

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مقفلة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦ - ٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨ - ٧	قائمة التدفقات النقدية
٥٣ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية



KPMG Professional Services

Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P. O. Box ٥٥٠٧٨
Jeddah ٢١٥٣٤
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٧٩٢

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص. ب. ٥٥٠٧٨
جده ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة سال السعودية للخدمات اللوجستية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً 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، سواء 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 لجنة المراجعة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد 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، وتُعد جوهريّة 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 الجوهريّة 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. ويعد 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 تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد 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.
- 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").

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



إبراهيم عيود باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢



جدة، في ٢ أبريل ٢٠٢٣
الموافق ١١ رمضان ١٤٤٤هـ

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٥٩,٣٧٨	٧٠٥,٣٦٦	٥	ممتلكات ومعدات
١,٢٨٣,٦١٨	١,٢١٢,٥٥٥	٦	موجودات حق الاستخدام
١٥,٤٣١	١٤,٢٩٩	٧	موجودات غير ملموسة
١,٩٥٨,٤٢٧	١,٩٣٢,٢٢٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
--	٣٠,٧٥٨	٨	أعمال إنشاء تحت التنفيذ
١٨٥,١٦٠	٢٣٣,٤١٠	٩	الذمم المدينة التجارية
١٥٨,١٩٩	١٤٧,٠٦٦	١٠	المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٣٨٠,٠٠٠	--	١١	ودائع مربحة قصيرة الأجل
٤٩١,٥٩٠	٩٤٠,٠٦٩	١٢	النقد وما في حكمه
١,٢١٤,٩٤٩	١,٣٥١,٣٠٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,١٧٣,٣٧٦	٣,٢٨٣,٥٢٣		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٢٧,٧٠٦	٦٣,٩٤٧	١٤	الاحتياطي النظامي
١٥٥,٣٩٠	٢٢٦,٥٦١		الأرباح المبقة
(٢٠,٨٠٦)	(١٧,٣٨١)		خسارة إكتوارية
٩٦٢,٢٩٠	١,٠٧٣,١٢٧		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٥	قرض طويل الأجل
٧٢,٥٨٢	٧٧,٩٧٦	١٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٣٢١,٥٤١	١,٢٨٧,٩٤٤	٦	التزامات عقود إيجار
١,٨٩٤,١٢٣	١,٨٦٥,٩٢٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٠٧,٦٠٦	٦٣,٧١٩	٦	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
١٥,٨١٣	٦٤,٩٢٢	١٧	الذمم الدائنة التجارية
١٩١,٥٠٢	٢٠٨,٣٩٧	١٨	مستحقات ومطلوبات أخرى
٢,٠٤٢	٧,٤٣٨	٢٨	الزكاة المستحقة
٣١٦,٩٦٣	٣٤٤,٤٧٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٢١١,٠٨٦	٢,٢١٠,٣٩٦		إجمالي المطلوبات
٣,١٧٣,٣٧٦	٣,٢٨٣,٥٢٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاحات	
٩٦٢,١٧٠	١,٢٢٢,٦٥٠	٢١	إيرادات
(٤٧٦,١٩٤)	(٦٣١,٦٨١)	٢٢	تكلفة الإيرادات
٤٨٥,٩٧٦	٥٩٠,٩٦٩		مجمل الربح
٢٤,٠٢٥	١٣,٢٠٧	٢٣	إيرادات أخرى
(٢٧,٨٧٠)	(٣٠,٢٥١)	٢٤	مصروفات البيع والتوزيع
(١٣٦,٧١١)	(١٤٧,٤١١)	٢٥	المصروفات العمومية والإدارية
٣٤٥,٤٢٠	٤٢٦,٥١٤		الربح التشغيلي
٣,٥٣٤	١٨,٨٨٢	٢٦	الإيرادات التمويلية
(٧٠,٤٣٧)	(٧٤,٩٢٠)	٢٧	تكاليف تمويلية
٢٧٨,٥١٧	٣٧٠,٤٧٦		الربح قبل الزكاة
(٢,٩٦٢)	(٨,٠٦٤)	٢٨	الزكاة
٢٧٥,٥٥٥	٣٦٢,٤١٢		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر:
(١٦,٦٣٢)	٣,٤٢٥	١٦	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة: ربح / (خسارة) إعادة قياس التزام المنافع المحددة
٢٥٨,٩٢٣	٣٦٥,٨٣٧		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤,٥٥	٤,٥٣	٣٢	ربحية السهم: الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة العائدة للمساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	خسائر إكتوارية	الأرباح المبقة	الاحتياطي النظامي	المساهمة الإضافية في رأس المال	رأس المال	
٩٦٢,٢٩٠	(٢٠,٨٠٦)	١٥٥,٣٩٠	٢٧,٧٠٦	--	٨٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٢٥٥,٠٠٠)	--	(٢٥٥,٠٠٠)	--	--	--	<u>المعاملات مع مساهمي الشركة:</u> توزيعات أرباح (الإيضاح ١٩)
(٢٥٥,٠٠٠)	--	(٢٥٥,٠٠٠)	--	--	--	
٣٦٢,٤١٢	--	٣٦٢,٤١٢	--	--	--	<u>إجمالي الدخل الشامل للسنة:</u> ربح السنة
٣,٤٢٥	٣,٤٢٥	--	--	--	--	الدخل الشامل الأخر للسنة
٣٦٥,٨٣٧	٣,٤٢٥	٣٦٢,٤١٢	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
--	--	(٣٦,٢٤١)	٣٦,٢٤١	--	--	<u>معاملات أخرى:</u> المحول إلى الاحتياطي النظامي (الإيضاح ١٤)
١,٠٧٣,١٢٧	(١٧,٣٨١)	٢٢٦,٥٦١	٦٣,٩٤٧	--	٨٠٠,٠٠٠	إجمالي حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	خسائر إكتوارية	الأرباح المبقة	الاحتياطي النظامي	المساهمة الإضافية في رأس المال	رأس المال	
٨٠٣,٣٦٧	(٤,١٧٤)	٣٣٨,٦٧٧	١٥٠	٤٦٨,٢١٤	٥٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
--	--	(٣٣١,٢٨٦)	--	(٤٦٨,٢١٤)	٧٩٩,٥٠٠	المعاملات مع مساهمي الشركة:
(١٠٠,٠٠٠)	--	(١٠٠,٠٠٠)	--	--	--	المحول إلى رأس المال (الإيضاح ١)
(١٠٠,٠٠٠)	--	(٤٣١,٢٨٦)	--	(٤٦٨,٢١٤)	٧٩٩,٥٠٠	توزيعات أرباح (الإيضاح ١٩)
٢٧٥,٥٥٥	--	٢٧٥,٥٥٥	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة:
(١٦,٦٣٢)	(١٦,٦٣٢)	--	--	--	--	ربح السنة
٢٥٨,٩٢٣	(١٦,٦٣٢)	٢٧٥,٥٥٥	--	--	--	الدخل الشامل الآخر للسنة
--	--	(٢٧,٥٥٦)	٢٧,٥٥٦	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
--	--	--	--	--	--	معاملات أخرى:
٩٦٢,٢٩٠	(٢٠,٨٠٦)	١٥٥,٣٩٠	٢٧,٧٠٦	--	٨٠٠,٠٠٠	المحول إلى الاحتياطي النظامي (الإيضاح ١٤)
						إجمالي حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاحات	
٢٧٨,٥١٧	٣٧٠,٤٧٦		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
٤٠,٩٥٨	٥٠,٥٥٥	٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
٦٤,٦٧٨	٦٥,٤٨٨	٦	استهلاك موجودات حق استخدام
--	(٧,٦١٠)	٦	امتيازات إيجار
٤,٠٦٠	٢,٨٦١	٧	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٧٠,٤٣٧	٧٤,٩٢٠	٢٧	تكاليف تمويلية
١٠,٧٥٥	١٣,٧٩٤	١٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣	--		خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٩,١٥٥	١٦,٥٢٢	٩	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٤٧٨,٥٦٣	٥٨٧,٠٠٦		
			التغييرات في:
٣٢,٦٤٤	(٦٤,١٨٢)		الذمم المدينة التجارية
(١٧,٠٥٤)	١١,١٣٣		المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
--	(٣٠,٧٥٨)		أعمال إنشاء تحت التنفيذ
(١١٥,٥٤٢)	٤٩,١٠٩		الذمم الدائنة التجارية
(٦٤,٥٦٨)	١٦,٨٩٥		مستحقات ومطلوبات أخرى
٣١٤,٠٤٣	٥٦٩,٢٠٣		نقد متولد من العمليات
(٢,٢٧٨)	(٥,٥٦٥)	١٦	منافع الموظفين المدفوعة
--	(٥,١٦٧)		تكاليف تمويلية مدفوعة
(٣,١٩٧)	(٢,٦٦٨)	٢٨	الزكاة المدفوعة
٣٠٨,٥٦٨	٥٥٥,٨٠٣		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٤٥,٠٧٥)	(٩٦,٥٤٣)	٥	الإضافات إلى الممتلكات والمعدات
(٢,٥١٤)	(١,٧٢٩)	٧	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٣٨٠,٠٠٠)	٣٨٠,٠٠٠	١١	استرداد / (استثمار) في ودائع مرابحة قصيرة الأجل
(٥٢٧,٥٨٩)	٢٨١,٧٢٨		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٣٨٤,٧٨٦)	--	٢٠	قرض مسدد إلى طرف ذو علاقة
٥٠٠,٠٠٠	--	١٥	متحصلات من قرض لأجل
(١٣,٣٠٣)	(٦٩,٧٥٣)	٦	الفائدة المدفوعة على التزامات عقود الإيجار
(٥,٩٤٢)	(٦٤,٢٩٩)	٦	مدفوعات التزامات عقود إيجار
(١٠٠,٠٠٠)	(٢٥٥,٠٠٠)	١٩	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٤,٠٣١)	(٣٨٩,٠٥٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٢٣,٠٥٢)	٤٤٨,٤٧٩		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٧١٤,٦٤٢	٤٩١,٥٩٠		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٩١,٥٩٠	٩٤٠,٠٦٩		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعلومات التكميلية غير النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	
٧٩٩,٥٠٠ (٢,٨٤٥)	-- ٥٩٠	١	تحويل مساهمة إضافية في رأس المال وأرباح مبقاة إلى رأس المال المحول من مكافأة نهاية الخدمة من/(إلى) إلى أطراف ذات علاقة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات حول الشركة

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية ("الشركة" أو "سال") هي شركة مساهمة مغلقة مسجلة في المملكة العربية السعودية. تم تسجيل الشركة في البداية كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٣٦٧٤٩٣ بتاريخ ١٧ صفر ١٤٤١هـ، الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٩م. الشركة هي شركة تابعة للمؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية.

خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م في ٧ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠٢١م)، قرر مساهمو الشركة تحويل الشركة من "شركة ذات مسؤولية محدودة" إلى "شركة مساهمة مغلقة" برأس مال مدفوع ٨٠٠ مليون ريال سعودي بتحويل مساهمات رأس المال الإضافية والأرباح المبقة بمبلغ ٤٦٨,٢ مليون ريال سعودي و ٣٣١,٣ مليون ريال سعودي على التوالي إلى رأس مال. علاوة على ذلك، تم تغيير اسم الشركة لاحقاً من شركة سال للشحن المحدودة إلى شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية لزيادة رأس المال بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢١م) بنفس رقم السجل التجاري.

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>
٥٩٠٠١٢٩٨٥٥	جيزان	٤٦٥٠٢١٥٨٥٨	المدينة
٣٣٥٠١٥٥٥٤٤	حائل	٢٠٥٠١٣٠٨٣٥	الدمام
٥٩٥١١٢٩٠٣٤	شرورة	١٠١٠٦٠٧٧١٣	الرياض
٤٠٣٢٢٥٢٤٠٨	الطائف	٥٨٥٠١٣٢٩٨٦	أبها
٣٥٥٠١٤٠٠١٣	تبوك	٣٤٥٠١٢٢٠٤٧	سكاكا
٢٠٥٠١٣٠٨٣٥	الدمام	٢٥١٢١٠٠٩٤٢	القصيم
٤٦٥٠٢١٥٨٥٨	المدينة	٣٤٥٠١٧٨٢٣١	عرعر
١٠١٠٦٠٧٧١٣	الرياض	٥٨٥١٨٧٧٧٧٤	بيشة
٣٤٥٢١٤٨١٣٣	القريات	٥٩٥٠١٢٤٥٢٤	نجران
		١١٣١٣١٥٦٨١	بريدة

تتمثل الأهداف الرئيسية للشركة في توفير خدمات المناولة الأرضية للبضائع وخدمات الدعم الأخرى في صالات المطارات في جميع أنحاء المملكة العربية السعودية.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير 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").

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين التي تم قياسها بالقيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة انتمان التقييم الإكتواري.

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 (٠٠٠٠ ريال سعودي)، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤-٢ الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات والافتراضات

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 بصورة مستمرة.

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

قامت إدارة الشركة بتقييم قدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية وهي مطمئنة إلى أنها تملك الموارد الكافية لاستمرار نشاطها 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 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 يعطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته. لدى الشركة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار، في استئجار الموجودات لفترات إضافية. 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 حافزاً اقتصادياً 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 ممارستها (أو عدم ممارستها) خيار التجديد (مثل تغيير في استراتيجية العمل). قامت الشركة بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار بسبب أهمية الموجودات المستأجرة لعملياتها.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٤-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

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 والتقدير المستقبلي 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

وتستخدم الشركة مصفوفة مخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. وتستند مصفوفة المخصص في الأساس إلى معدلات التعثر في السداد التي تم ملاحظتها سابقاً للشركة. وتقوم الشركة بتقويم المصفوفة لضبط تجربة الخسارة الائتمانية السابقة مع المعلومات الاستشرافية. وفي تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية التي تم ملاحظتها، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلي. إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. ويعتبر مبلغ الخسارة الائتمانية المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف والأحوال الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية ممثلة لتخلف العميل 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 لاحتساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات. تعتقد الإدارة أن القيم المتبقية قد لا يكون لها تأثيراً جوهرياً على تكلفة الاستهلاك والقيمة الدفترية للموجودات. تعتقد الإدارة أيضاً أن استهلاك القسط الثابت يعكس نموذج استهلاك المنافع الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك في المستقبل متى ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية تختلف عن التقديرات السابقة.

العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد لاحتساب الإطفاء. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو أي تقدم تقني. تعتقد الإدارة أن إطفاء القسط الثابت يعكس نموذج إطفاء المنافع الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة سنوياً ويتم تعديل تكلفة الإطفاء المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي يختلف عن التقديرات السابقة.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٤-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

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 لموجودات مماثلة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها 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 تلتزم 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 استقرار المستقبل.

مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد القيمة الحالية لالتزامات 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 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 التخفيض 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 لالتزام المنافع المحددة.

يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة والخاصة بالدولة. تخضع جداول الوفيات هذه للتغيير فقط على فترات استجابةً 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.

موقف الربط

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. تثبت الشركة مطلوبات أي زكاة وضريبة استقطاع متوقعة استناداً إلى أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كانت هناك زكاة إضافية مستحقة. ويعتمد التقدير النهائي لأي مبلغ إضافي تقدره الهيئة على النتيجة النهائية للاستئناف الذي يحق للشركة تقديمه. إذا اختلف الناتج النهائي للضريبة وضريبة الدخل عن المبالغ التي تم تسجيلها مبدئياً، فقد تؤثر هذه الاختلافات على قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها هذا التحديد النهائي.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية.

(أ) التصنيف كمتداول مقابل غير متداول

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

- من المتوقع تحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- من المتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- 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 كموجودات غير متداولة. تعتبر المطلوبات متداولة عندما تكون:

- من المتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

(ب) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند نقل التزام في التعاملات الاعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق عند تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو المطلوبات؛ أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

يجب أن تتمكن الشركة من الوصول إلى السوق الرئيسية أو أفضل سوق مناسبة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي تستخدمها الأطراف العاملة في السوق حال تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن هذه الأطراف تسعى لتحقيق أكبر منفعة اقتصادية لها. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه من أجل تحقيق أفضل منفعة منه. تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر بها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتثبت استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة ويقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى دخل مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب) قياس القيمة العادلة (يتبع)

- المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.
- المستوى ٢ - أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى ٣ - أساليب التقييم التي يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير. لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، تحدد الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح أعلاه.

ج) الإيرادات

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما يتم استيفاء التزام الأداء (أي عندما يتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات المتعلقة بالتزام الأداء المعني إلى العميل). 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 عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣. تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع الشركة أن تحصل عليه مقابل نقل بضائع أو خدمات إلى العميل. 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. تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

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

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ج) الإيرادات (يتبع)

قامت الشركة بتقييم اتفاقيات الإيرادات الخاصة بها بناء على معايير محددة وحددت أنها تعمل كطرف رئيسي في جميع اتفاقياتها الخاصة بالإيرادات.

تقديم خدمات

تعمل الشركة في نشاط تقديم خدمات مناولة المدرج ومناولة الشحنات والخدمات اللوجستية. يتم إثبات هذه الإيرادات عند تقديم الخدمات. يتم إثبات جميع إيرادات الشركة في وقت تقديم الخدمة. يتم تقديم جميع خدمات الشركة داخل المملكة العربية السعودية.

(د) الإيرادات التمويلية والتكاليف التمويلية

يتم إثبات الإيرادات التمويلية على أساس الاستحقاق باستخدام أساس العائد الفعلي. تتضمن تكلفة التمويل بشكل رئيسي الفوائد المستحقة على مطلوبات عقود الإيجار والمصروفات البنكية وخسائر صرف العملات.

(هـ) المصروفات

تكلفة الإيرادات

يتم تصنيف تكاليف الخدمة ومصروفات التشغيل المباشرة كتكاليف إيرادات. يشمل ذلك جميع المصروفات التي تعزى مباشرة أو عرضاً للأنشطة التشغيلية الأساسية للشركة، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، تكاليف الموظفين، والمصروفات 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، 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.

يتم توزيع النفقات العامة بين تكلفة إيرادات ومصروفات بيع وتوزيع ومصروفات عمومية وإدارية، حسب الحاجة، على أساس ثابت.

(و) الزكاة

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

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ز) ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع الضرائب على الأطراف غير المقبلة وفقاً لأنظمة الهيئة والتي لا يتم إثباتها كمصروفات نظراً لأن مبالغ الالتزامات على الطرف المقابل يتم استقطاعها بالنيابة عنه.

ح) المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية مبدئياً وفقاً لأسعار الصرف الفوري للعملة التشغيلية في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف بها. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة التشغيلية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. تدرج الفروق الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي جرى فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع إثبات الربح أو الخسارة من التغيرات في القيمة العادلة للبنود.

ط) توزيعات الأرباح

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

يجب قياس التوزيعات غير النقدية، إن وجدت، بالقيمة العادلة للموجودات ليتم توزيعها مع إعادة قياس القيمة العادلة المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية. عند توزيع الموجودات غير النقدية، فإن أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة يدرج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

ي) الارتباطات المحتملة

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

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية محتملاً.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ك) الممتلكات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/أو الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل مثل هذه التكاليف الاقتراض للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الإثبات. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع هامة من الممتلكات والمعدات على فترات زمنية، تقوم الشركة بإدراج مثل هذه القطع كموجودات فردية مع أعمار إنتاجية محددة ويتم استهلاكها وفقا لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص شامل، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للمعدات كبدل في حال استيفاء معايير الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر حال تكبدها. تتم رسملة المصروفات لاحقا فقط عند احتمال تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالمصروفات إلى الشركة.

يتم حساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والألات والمعدات بعد خصم قيمها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية كما يلي:

تحسينات على عقارات مستأجرة	٥ - ٢٠ سنة
المعدات	٣-٧ سنة
الأثاث والتجهيزات	٥-٧ سنة
حاسب آلي	٣-٥ سنة

يتم استبعاد بند الممتلكات والمعدات ("الأصل") وأي جزء جوهرى تم الاعتراف به مبدئياً عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استيعاده. 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 جوهرى لاستكمال الأصل وإعداده للاستخدام المحدد له، في حال استيفاء معايير الإثبات.

ل) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها عند الإثبات الأولى بشكل منفصل بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولى، يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة في القيمة، إن وجدت. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المولدة داخليا ويتم إظهار النفقات ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى عمرها الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضا إضافيا في قيمتها حينما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. علاوة على ذلك، لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ل) 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 التغييرات 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 التغييرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروفات الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئة المصروفات التي تتوافق مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند إيقاف الإثبات. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الانخفاض في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

يتم إطفاء برامج الحاسب الآلي على أساس القسط الثابت. العمر الإنتاجي المقدر لبرامج الحاسب الآلي هو سنتان إلى عشر سنوات. يتم مراجعة طرق الإطفاء والعمر الاقتصادي للأصل والقيمة المتبقية في تاريخ كل تقرير مالي وتعديل التغييرات إذا كان ذلك ملائماً.

م) الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١) الموجودات المالية

الإثبات الأولى والقياس

يتم تسجيل الذمم المدينة التجارية مبدئياً عند نشأتها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات. يتم عند الإثبات الأولى تصنيف الموجودات المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية المدينة عند الإثبات الأولى على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام أو التي طبقت الشركة من أجلها الوسيلة العملية، بقياس الشركة في البداية الأصل المالي بقيمته العادلة زائد تكاليف المعاملات، في حالة وجود أصل مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري أو التي طبقت الشركة من أجلها الوسيلة العملية بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. راجع السياسات المحاسبية في القسم (ج) الإيراد من العقود مع العملاء.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(م) الأدوات المالية (يتبع)

(١) الموجودات المالية (يتبع)

ومن أجل تصنيف الأصل المالي المدين وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ المستحق". يشار إلى هذا التقييم أنه اختبار "مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" فقط ويتم على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية والتي هي ليست مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية قيام الشركة بإدارة موجوداتها المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال فيما إذا كانت التدفقات النقدية قد تنتج من تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو بيع موجودات مالية أو من كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمُقاسة بالتكلفة المطفأة في إطار نموذج أعمال بهدف تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية من الموجودات بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في إطار نموذج أعمال بهدف الحصول على تدفقات نقدية تعاقدية وبيعها أيضاً.

يتم إثبات مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية محددة بموجب اللوائح أو الاتفاقية في السوق (الصفقات العادية) في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية في أربع فئات:

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع تدوير الأرباح والخسائر الإكتوارية (أدوات الدين)
- موجودات مالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم تدوير الأرباح والخسائر التراكمية عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)

يتم فيما بعد قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشتمل الموجودات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة على الذمم والحسابات المدينة الأخرى.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إدراج إيرادات الفوائد وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو عكسها في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس طريقة احتساب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء القيد، فإن التغير في القيمة العادلة المتراكم المدرج في الدخل الشامل الآخر يعاد تدويره في قائمة الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

م) الأدوات المالية (يتبع)

١) الموجودات المالية (يتبع)

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)
عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: العرض" ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة. تم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم أبداً تدوير المكاسب والخسائر من هذه الموجودات المالية في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند ثبوت الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد الشركة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقييم انخفاض القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تحميل الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع صافي التغييرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة. وتشمل هذه الفئة الأدوات المشتقة واستثمارات حقوق الملكية المدرجة والتي لم تخترها الشركة بشكل نهائي للتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات توزيعات الأرباح على استثمارات حقوق الملكية المدرجة كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند ثبوت الحق في الدفع.

المشتقات المتضمنة في عقد مختلط، مع مطلوبات مالية أو مُضَيَّف غير مالي، يتم فصلها عن المُضَيَّف ويتم احتسابها كمشتق منفصل إذا: لم تكن الخصائص الاقتصادية والمخاطر مرتبطة ارتباطاً وثيقاً بالمُضَيَّف؛ فإن الأداة المنفصلة التي لها نفس المدد مثل المشتقات الضمنية سوف تفي بتعريف المشتقات؛ ولا يقاس العقد المختلط بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس المشتقات المتضمنة بالقيمة العادلة مع التغييرات في القيمة العادلة المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة. تحدث إعادة التقييم فقط إذا كان هناك تغيير في شروط العقد يؤدي إلى تعديل جوهري في التدفقات النقدية التي قد تكون مطلوبة بخلاف ذلك أو إعادة تصنيف الأصل المالي خارج القيمة العادلة من خلال فئة الربح أو الخسارة.

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات الأصل المالي (أو، حيثما ينطبق، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متماثلة) بشكل أساسي (أي استبعادها من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- تحويل الشركة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو افترضت وجود التزاما لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري على طرف آخر بموجب ترتيبات تجاوز؛ وسواء:
(أ) قيام الشركة بتحويل جميع مخاطر ومنافع الأصل، أو (ب) عدم قيام الشركة بالتحويل أو لاحتفاظه بجميع مخاطر ومنافع الأصل ولكن مع نقل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل أو تقوم بإبرام اتفاقية عبور، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت وإلى أي مدى قد احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية. وإذا لم يتم تحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرياً بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، تستمر الشركة في إثبات الأصل المحوّل إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به. وفي تلك الحالة تستمر الشركة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. ويقاس الالتزام المرتبط والأصل المحوّل على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها الشركة. ويُقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة الشركة بسداده - أيهما أقل.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(م) الأدوات المالية (يتبع)

(١) الموجودات المالية (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتكوين مخصص مقابل الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين التي لا يُحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تحصيلها، ويتم خصمها بما يقارب معدل الفائدة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو تحسينات الائتمان الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم إثبات الخسارة الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تحدث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى، يتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التخلف عن السداد الافتراضية الـ ١٢ شهراً القادمة (الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). بالنسبة لمخاطر الائتمان التي حدثت فيها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى، يتعين وجود مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للمخاطر، بصرف النظر عن توقيت التخلف عن السداد (الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم والحسابات المدينة الأخرى، تطبق الشركة طريقة مبسطة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم الشركة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان و عوضاً عن ذلك تقوم الشركة بتسجيل مخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير مالي. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصص استناداً إلى الخبرة التاريخية لخسائر الائتمان ويتم تعديلها وفقاً لعوامل الاستقراء المستقبلي الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، تطبق الشركة مبدأ تبسيط مخاطر انخفاض الائتمان. في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت أداة الدين تعتبر مخاطرة انخفاض ائتمان باستخدام جميع المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. في هذا التقييم، تعيد الشركة تقييم التصنيف الائتماني الداخلي لأدوات الدين. بالإضافة إلى ذلك، ترى الشركة وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان عندما تتجاوز المدفوعات التعاقدية أكثر من ٤٥١ يوماً بعد تاريخ استحقاقها.

تعتبر الشركة الأصل المالي في حالة تعثر عندما تتجاوز الدفعات التعاقدية مواعيد استحقاقها بمدة ٤٥١ يوماً. ولكن في بعض الحالات يمكن للشركة أن تعتبر الأصل المالي في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أن الشركة من غير المحتمل أن تحصل على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها الشركة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترجاع التدفقات النقدية التعاقدية.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(م) الأدوات المالية (يتبع)

(٢) المطلوبات المالية

الإثبات الأولى والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الإثبات المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو القروض أو السلف أو الذمم الدائنة أو المشتقات المحددة كأدوات تحوط في تحوط ساري، حسب الاقتضاء. ويتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، في حال القروض والسلف والذمم الدائنة، بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات. تشمل المطلوبات المالية للشركة على الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والقروض بما في ذلك السحب على المكشوف من البنوك، والأدوات المالية المشتقة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس للمطلوبات المالية على تصنيفها كما هو مبين أدناه. تشمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، والمطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محتفظ بها بغرض المتاجرة عند الحصول عليها بغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب. تتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة التي دخلت فيها الشركة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط في علاقات التحوط على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يتم تصنيف المشتقات المنفصلة المتضمنة كأدوات محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر من الالتزامات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تعيين المطلوبات المالية المحددة عند الإثبات المبدئي للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ الإثبات الأولى، فقط إذا تم استيفاء الضوابط الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (قروض وسلف)

بعد الإثبات الأولى، يتم قياس القروض والسلف المحملة بفوائد لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات المطلوبات من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعال. يتم احتساب تكلفة الإطفاء عن طريق الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم والتكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال. ويتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية للمبالغ المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

م) الأدوات المالية (يتبع)

٢) المطلوبات المالية (يتبع)

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوفر النية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بعمل تقييم، في تاريخ إعداد القوائم المالية، لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود أي مؤشر على ذلك أو عندما يتطلب الأمر إجراء فحص سنوي لانخفاض القيمة، فإن الشركة تقوم بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو هي القيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للموجودات الفردية، إلا إذا كان الأصل لا يدر تدفقات نقدية داخلية مستقبلية تكون مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته أو قيمتها القابلة للاسترداد ويتم تخفيض قيمته إلى قيمته القابلة للاسترداد. وفي سياق تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للوصول إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق من حيث القيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تقييم القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع، يتم أخذ معاملات السوق بعين الاعتبار، إن كانت متاحة أو يتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

يستند احتساب الانخفاض في القيمة بالشركة على موازنات مفصلة وحسابات متوقعة يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد بالشركة والتي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. وتغطي هذه الميزانيات والحسابات المتوقعة عموماً فترة خمس سنوات. لتغطية فترات أطول، يتم احتساب معدل نمو طويل الأجل ويُطبَّق على التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة. يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة من العمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة البضائع، في قائمة الربح أو الخسارة في فئة المصروفات بما يتفق مع وظيفة الموجودات المنخفضة في القيمة.

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ إعداد كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها سابقاً فقط إذا كان هناك تغييراً في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية، بعد طرح الاستهلاك، التي كان سيتم تحديدها لو لم تسجل أي خسارة انخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة ويتم إثبات هذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ن) المخصصات

تُدرج 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 مؤكدًا بالفعل. يتم عرض المصروفات المتعلقة بالمخصص في "قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر" بعد خصم أي تعويض.

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

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

س) عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل ثمن أو عوض ما.

الشركة كمتأجر

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 استخدام

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 المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم دفعها في أو قبل تاريخ البدء، مطروحة منها أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار، أيهما أقصر. موجودات حق الاستخدام معرضة لانخفاض 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 لانخفاض 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 المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. وتتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة غير الجوهرية) ناقصاً أي محفزات إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقع دفعها مقابل ضمانات المبالغ المتبقية. 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.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

س) عقود الإيجار (يتبع)

التزامات عقود الإيجار (يتبع)

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 الإيجار ليعكس اعتماد الفائدة وخفض المبلغ عند دفع الإيجارات. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات 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 إيجار الموجودات منخفضة القيمة. يتم إثبات مدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المتدنية القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

امتيازات إيجار

استجابة لجائحة فيروس كورونا كوفيد - ١٩، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (المجلس) في مايو ٢٠٢٠م تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" لتوفير المعونة العملية للمستأجرين في محاسبة امتيازات الإيجار. بموجب الوسائل العملية، لا يُطلب من المستأجرين تقييم ما إذا كان امتيازات الإيجار المؤهلة هي تعديل لعقد الإيجار، وبدلاً من ذلك يُسمح لهم باحتسابها نظراً لأنها لم تكن تعديلات على عقود الإيجار. تعتبر امتيازات الإيجار مؤهلة للاستفادة من الوسائل العملية إذا حدثت كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد - ١٩ وإذا تم استيفاء جميع المعايير التالية:

- ينتج عن التغيير في مدفوعات الإيجار مقابل معدل لعقد الإيجار يكون إلى حد كبير مماثل أو أقل من مقابل عقد الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة:
- يؤثر أي تخفيض في مدفوعات الإيجار فقط على المدفوعات المستحقة أصلاً في يونيو ٢٠٢١م أو قبله؛ و
- لا يوجد تغيير جوهري على الشروط والأحكام الأخرى لعقد الإيجار.

يسري هذا التعديل للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٠م مع السماح بالتطبيق المبكر. طبقت الشركة في وقت مبكر الوسيلة العملية وطبقته باستمرار على امتيازات الإيجار المؤهلة.

ع) المنح الحكومية

المنح الحكومية التي تعوض الشركة عن المصروفات المتكبدة يتم إثباتها في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى على أساس منتظم في الفترات التي يتم فيها إثبات المصروفات، ما لم يتم الوفاء بشرط استلام المنحة بعد إثبات المصروفات ذات الصلة. في هذه الحالة يتم إثبات المنحة عندما تصبح مستحقة القبض.

ف) النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك ودائع بنكية قصيرة الأجل ذات استحقاق أصلي لثلاثة شهور أو أقل، إن وجدت، المتاحة للشركة دون أي قيود وتعرض لمخاطر غير جوهريّة بسبب التغييرات في القيمة.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ص) تجميعات الأعمال - معاملة السيطرة المشتركة

يتم قياس عمليات تجميعات الأعمال بما في ذلك الشركات أو الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة والمحاسبية عنها باستخدام القيمة الدفترية. ويتم إثبات قيمة الموجودات والمطلوبات المشتراة بالقيم الدفترية عند انتقالها من دفاتر حسابات الشركة المسيطرة. عند تطبيق محاسبة القيمة الدفترية، فإن أي تعديل مطلوب لحساب أي فرق بين المقابل المدفوع ورأس المال / صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها يعكس في الأرباح المبقة.

ق) تكلفة الاقتراض

يتم رسلة 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 للرسلة.

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 تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض أموال.

ر) مطلوبات منافع الموظفين

يمثل ذلك نهاية الخدمة ("منافع الموظفين") بموجب خطة منافع غير ممولة محددة. مكافأة نهاية الخدمة بموجب مطلوب من قانون العمل في المملكة العربية السعودية يتعين احتسابها على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في الخدمة.

يحتسب صافي التزامات الشركة فيما يتعلق بمنافع الموظفين ("الالتزامات") بتقدير مقدار الفائدة المستقبلية التي حصل عليها الموظفون في مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والمسرولة؛ يتم خصم تلك الفائدة لتحديد قيمتها الحالية، وأي تكاليف الخدمة السابقة غير المعترف بها.

أما معدل الخصم الذي يستخدم في ذلك، فهو عائد السوق سندتات 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 لالتزام الشركة، مع تقييمات إكتوارية مستقلة نفذت كل سنة. تشمل مطلوبات المنافع المحددة على القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة كما تم تعديلها لأي تكلفة خدمة سابقة لم يتم إثباتها بعد. حالياً لا توجد تكاليف خدمة سابقة. يتم إثبات كامل مبلغ الأرباح والخسائر الإكتوارية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر في السنة التي تنشأ فيها.

ش) المعاملات مع الشركاء

يتم إثبات مساهمات الشركاء بصفتهم شركاء كمساهمة في رأس المال بما في ذلك التنازل عن قرض ممنوح من قبل أحد الشركاء أو شركة تابعة زميلة حيث يتم تحريك التنازل من قبل الشركة الأم المشتركة.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ت) 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 كافيًا 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.

ث) 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 والمنتجات والخدمات وفئة العملاء عند الحاجة إلى ذلك ويتم إدراجها كقطاعات مقرر عنها.

لدى الشركة القسمان الاستراتيجيان التاليان وهما قطاعات تابعة للشركة ويتم تعريفهما واستخدامهما من قبل مجلس الإدارة عند مراجعة أداء الشركة. وتقدم هذه الأقسام منتجات وخدمات مختلفة، وتتم إدارتها بشكل منفصل بسبب قواعدها تأسيسها المختلفة.

يوضح الملخص التالي عمليات كل قطاع:

العمليات	القطاعات المقرر عنها
خدمات مناولة الشحن لشركات الشحن الجوي العاملة في مطارات المملكة	مناولة الشحن الجوي
خدمات الحلول اللوجستية الشاملة والتخليص الجمركي والتخزين وإدارة المخزون	الحلول اللوجستية

يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قسم استراتيجي كل ثلاثة أشهر على الأقل.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ . المعايير الجديدة والتفسيرات التعديلات

(أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق بعد

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

<u>المعيار / التفسير</u>	<u>الوصف</u>	<u>ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي</u>
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود تأمين	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	التعديلات	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ١٢	ضريبة مؤجلة متعلقة بموجودات ومطلوبات ناشئة من معاملة منفردة	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ١ والمعايير الدولية للتقرير المالي بيان الممارسة ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	التاريخ مؤجل إلى أجل غير مسمى
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - المعلومات المقارنة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧)	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار - تعديل	١ يناير ٢٠٢٤م

(ب) المعايير والتفسيرات والتعديلات التي أصبحت سارية خلال الفترة

كانت التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ومعيار المحاسبة الدولي سارية في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م، لكنها لم يكن لها تأثير كبير على القوائم المالية للشركة:

<u>تاريخ السريان</u>	<u>المعايير الجديدة أو التعديلات</u>
١ أبريل ٢٠٢١م	التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩، تمديد الوسيلة العملية
١ يناير ٢٠٢٢م	عدد من التعديلات ضيقة النطاق على المعايير الدولية للتقرير المالي ٣ و ١٦ و ٣٧ وبعض التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ١ و ٩ و ٤١ و ١٦

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (بتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. الممتلكات والمعدات

فيما يلي ملخص حركة الممتلكات والمعدات خلال السنة:

الإجمالي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	أجهزة الحاسب الآلي	الأثاث والتجهيزات	المعدات	التحسينات على العقارات المستأجرة	التكلفة:
٧٣١,٧٨٠	٣٨٣,٢٢٦	٩,٣٢٥	٣,٢٣٤	١٣٢,٤٠١	٢٠٣,٥٩٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٩٦,٥٤٣	٤٩,٦١٣	٢,٣٤٠	٦٠٥	١١,٦٥٠	٣٢,٣٣٥	إضافات خلال السنة
--	(٣٥٠,٤١٣)	--	٢١١	٧٧,٢٨٤	٢٧٢,٩١٨	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٨٢٨,٣٢٣	٨٢,٤٢٦	١١,٦٦٥	٤,٠٥٠	٢٢١,٣٣٥	٥٠٨,٨٤٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٧٢,٤٠٢)	--	(٤,٠٤١)	(١,١١٤)	(٣٦,٤٧١)	(٣٠,٧٧٦)	<u>الاستهلاك المتراكم:</u>
(٥٠,٥٥٥)	--	(٢,٠٤٠)	(٧٢٨)	(٢٦,٣١١)	(٢١,٤٧٦)	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(١٢٢,٩٥٧)	--	(٦,٠٨١)	(١,٨٤٢)	(٦٢,٧٨٢)	(٥٢,٢٥٢)	المحمل للسنة
٧٠٥,٣٦٦	٨٢,٤٢٦	٥,٥٨٤	٢,٢٠٨	١٥٨,٥٥٣	٤٥٦,٥٩٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (بتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. الممتلكات والمعدات (بتبع)

فيما يلي ملخص حركة الممتلكات والمعدات خلال السنة:

التحسينات على العقارات المستأجرة	المعدات	الأثاث والتجهيزات	أجهزة الحاسب الآلي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي	
						التكلفة:
١٩٦,٣٣٤	٨٦,٣٠١	٢,١٩٦	٧,٤٥٣	٢٩٤,٤٢٤	٥٨٦,٧٠٨	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٦,٣٩٢	٢٩,٧١٦	١,٠٣٨	١,٨٧٥	١٠٦,٠٥٤	١٤٥,٠٧٥	إضافات خلال السنة
٨٦٨	١٦,٣٨٤	--	--	(١٧,٢٥٢)	--	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
--	--	--	(٣)	--	(٣)	استبعادات خلال السنة
٢٠٣,٥٩٤	١٣٢,٤٠١	٣,٢٣٤	٩,٣٢٥	٣٨٣,٢٢٦	٧٣١,٧٨٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
						الاستهلاك المتراكم:
(١٢,٥٣١)	(١٦,٤٠٩)	(٥٥٦)	(١,٩٤٨)	--	(٣١,٤٤٤)	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
(١٨,٢٤٥)	(٢٠,٠٦٢)	(٥٥٨)	(٢,٠٩٣)	--	(٤٠,٩٥٨)	المحمل للسنة
(٣٠,٧٧٦)	(٣٦,٤٧١)	(١,١١٤)	(٤,٠٤١)	--	(٧٢,٤٠٢)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
						القيمة الدفترية:
١٧٢,٨١٨	٩٥,٩٣٠	٢,١٢٠	٥,٢٨٤	٣٨٣,٢٢٦	٦٥٩,٣٧٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. الممتلكات والمعدات (يتبع)

(أ) تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل رئيسي التكاليف العرضية للمشاريع تحت التنفيذ فيما يتعلق بمحطة الشحن - المرحلة الثانية في مطار جدة. ومن المتوقع أن يكتمل المشروع بحلول يونيو ٢٠٢٥ م.

(ب) خلال السنة بلغت المصروفات التمويلية ١٨,٦٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٩,٦٩ مليون ريال سعودي) إلى أعمال رأسمالية تحت التنفيذ.

(ج) تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٦,٢٣٠	٤٨,٣٦٠
٢٠	٢٠
٤,٧٠٨	٢,١٧٥
<u>٤٠,٩٥٨</u>	<u>٥٠,٥٥٥</u>

تكلفة الإيرادات (الإيضاح ٢٢)
مصروفات بيع وتسويق (الإيضاح ٢٤)
مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٢٥)

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").

(أ) فيما يلي حركة موجودات حق الاستخدام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	موجودات حق الاستخدام
١,٤١٢,٨٩٩	١,٤١٢,٨٩٩	التكلفة
--	٢٠,٠٤٦	الرصيد في بداية السنة
--	(٢٣,٨١٢)	إضافات خلال السنة
--	(٦,٨٢٤)	تعديل عقد إيجار خلال السنة
١,٤١٢,٨٩٩	١,٤٠٢,٣٠٩	إنهاء عقد إيجار خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
(٦٤,٦٠٣)	(١٢٩,٢٨١)	الاستهلاك المتراكم
(٦٤,٦٧٨)	(٦٥,٤٨٨)	الرصيد كما في بداية السنة
--	٥,٠١٥	الاستهلاك للسنة
(١٢٩,٢٨١)	(١٨٩,٧٥٤)	إنهاء عقد إيجار خلال السنة
١,٢٨٣,٦١٨	١,٢١٢,٥٥٥	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية في نهاية السنة

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (يتبع)

(ب) يتم توزيع الاستهلاك للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٢,٧٥٦	٦٢,٨٤٩	تكلفة الإيرادات (الإيضاح ٢٢)
١,٩٢٢	٢,٦٣٩	مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٢٥)
<u>٦٤,٦٧٨</u>	<u>٦٥,٤٨٨</u>	

(ج) فيما يلي حركة التزامات عقود الإيجار خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	<u>التزامات عقود الإيجار</u>
١,٣٧٧,٩٥٥	١,٤٢٩,١٤٧	الرصيد في بداية السنة
--	٢٠,٠٤٦	إضافات خلال السنة
--	(١,٨٠٩)	إنهاء عقد إيجار خلال السنة
--	(٢٣,٨١٢)	تعديل عقد إيجار خلال السنة
--	(٧,٦١٠)	امتيازات إيجار خلال السنة
٧٠,٤٣٧	٦٩,٧٥٣	إلغاء التزامات عقود إيجار (تكلفة تمويلية)
(١٩,٢٤٥)	(١٣٤,٠٥٢)	مدفوعات خلال السنة
<u>١,٤٢٩,١٤٧</u>	<u>١,٣٥١,٦٦٣</u>	الرصيد في نهاية السنة

(د) يتعلق تعديل عقد الإيجار خلال السنة بالتغييرات في شروط عقد إيجار صالة جدة مما أدى إلى انخفاض في القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار وموجودات حق الاستخدام.

(هـ) طبقت الشركة الوسائل العملية الخاصة بكوفيد - ١٩ على جميع امتيازات الإيجار التي تفي بالشروط المنصوص عليها في تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ الصادر في مايو ٢٠٢٠ م والمعدل بشكل أكبر في ٢٠٢١ م. وأثبتت الشركة مبلغ ٧,٦١ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م كتغييرات في مدفوعات عقود الإيجار. وتم احتساب هذا التغيير في مدفوعات الإيجار كمصروف إيجار متغير سلبي وتم تسجيله تحت "إيرادات أخرى" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

(و) فيما يلي الأجزاء المتداولة وغير المتداولة من التزامات عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٠٧,٦٠٦	٦٣,٧١٩	الجزء المتداول
١,٣٢١,٥٤١	١,٢٨٧,٩٤٤	الجزء غير المتداول
<u>١,٤٢٩,١٤٧</u>	<u>١,٣٥١,٦٦٣</u>	الإجمالي

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الموجودات غير الملموسة

فيما يلي حركة الموجودات غير الملموسة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٩,١٢١	٢١,٦٣٥	<u>التكلفة:</u>
٢,٥١٤	١,٧٢٩	الرصيد في بداية السنة
٢١,٦٣٥	٢٣,٣٦٤	إضافات خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		<u>الإطفاء المتراكم:</u>
(٢,١٤٤)	(٦,٢٠٤)	الرصيد في بداية السنة
(٤,٠٦٠)	(٢,٨٦١)	محمل الإطفاء للسنة
(٦,٢٠٤)	(٩,٠٦٥)	الرصيد في نهاية السنة
١٥,٤٣١	١٤,٢٩٩	القيمة الدفترية في نهاية السنة

أ) الإطفاء للسنة يتم توزيعه كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٥٠٥	٢,٧٩٧	تكلفة الإيرادات (الإيضاح ٢٢)
١,٥٥٥	٦٤	مصروفات بيع وتسويق (الإيضاح ٢٤)
٤,٠٦٠	٢,٨٦١	

٨. أعمال إنشاء تحت التنفيذ

تتعلق أعمال البناء تحت التنفيذ ببناء مرافق دائمة على أرض مستأجرة تتعلق بمرافق محطة جدة الجديدة بالنيابة عن شركة مطارات جدة (المؤجر). وسيتم إصدار فاتورة بتكلفة البناء عند الانتهاء من المرافق الدائمة. ووفقاً للاتفاقية، يمكن استرداد المبلغ من مدفوعات التزامات عقد الإيجار. ولا يتعرض المبلغ لأي مخاطر ائتمانية.

٩. الذمم المدينة التجارية

تتكون الذمم المدينة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٠٢,٧٥٩	١٨١,٠٣١	ذمم مدينة تجارية - أطراف أخرى
٩٥,٠٥٦	٨١,٥٥٦	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (الإيضاح ٢٠ (ب))
١٩٧,٨١٥	٢٦٢,٥٨٧	
(١٢,٦٥٥)	(٢٩,١٧٧)	يخصم: خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١٨٥,١٦٠	٢٣٣,٤١٠	

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. الذمم المدينة التجارية (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٥٠٠	١٢,٦٥٥	الرصيد في بداية السنة
٩,١٥٥	١٦,٥٢٢	مخصص الانخفاض في القيمة للسنة (الإيضاح ٢٥)
١٢,٦٥٥	٢٩,١٧٧	الرصيد في نهاية السنة

١٠. المدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى

تتكون المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٨,٠٠١	١١,٨٤٥	سلف لموردين
٥,٤٨١	--	المستحق من أطراف ذات علاقة* (الإيضاح ٢٠)
٧,٦٣٩	٨,٨٤٤	مدفوعات مقدماً
٨١,٧٨٤	٩٩,٧١٠	ضريبة قيمة مضافة مستردة
٣٥,٢٩٤	٢٦,٦٦٧	أخرى
١٥٨,١٩٩	١٤٧,٠٦٦	

١١. ودائع المراجعة قصيرة الأجل

تتكون ودائع المراجعة قصيرة الأجل مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٨٠,٠٠٠	--	ودائع مراجعة قصيرة الأجل

(أ) تمثل ودائع المراجعة قصيرة الأجل ودائع لدى البنوك المحلية ذات تاريخ استحقاق أصلي يزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ الاستثمار.

(ب) تدر هذه الودائع عمولة بمتوسط سعر لا شيء سنوياً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ١,٠٧٪ سنوياً).

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٦,٥٩٠	٢١٠,٠٦٩	النقد لدى البنوك
٤١٥,٠٠٠	٧٣٠,٠٠٠	ودائع مرباحة قصيرة الأجل تستحق خلال أقل من ثلاثة أشهر (الإيضاح ١-١٢)
<u>٤٩١,٥٩٠</u>	<u>٩٤٠,٠٦٩</u>	

١-١٢ تدر هذه الودائع عمولة بمتوسط سعر ٥,٢٣٪ سنويا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ٠,٩١٪ سنويا).

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

١٣. رأس المال

في ٧ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠٢١ م) قرر مساهمو الشركة زيادة رأس المال المدفوع للشركة بمبلغ ٧٩٩,٥ مليون ريال سعودي عن طريق تحويل مساهمة إضافية في رأس المال وأرباح مبقاة بمبلغ ٤٦٨,٢ مليون ريال سعودي و ٣٣١,٣ مليون ريال سعودي على التوالي إلى رأس المال. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بلغ رأس المال الشركة ٨٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٨٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي، مدفوعة بالكامل ومملوكة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
عدد الأسهم "بالآلاف"	النسبة الملكية	عدد الأسهم "بالآلاف"	النسبة الملكية	عدد الأسهم "بالآلاف"	النسبة الملكية
٥٦٠,٠٠٠	٪٧٠	٥٦٠,٠٠٠	٪٧٠	٥٦٠,٠٠٠	٪٧٠
٢٤٠,٠٠٠	٪٣٠	٢٤٠,٠٠٠	٪٣٠	٢٤٠,٠٠٠	٪٣٠
٨٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٪١٠٠

المؤسسة العامة للخطوط
الجوية العربية السعودية
("السعودية")
شركة ترابط لخدمات الشحن
الجوي المحدودة
الإجمالي

١٤. الاحتياطي النظامي

وفقا لعقد تأسيس الشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة سنويا تحويل ١٠٪ من دخلها إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس مالها. وهذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على مساهمي الشركة.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. القرض لأجل

خلال سنة ٢٠٢١م، أبرمت الشركة اتفاقية مع بنك تجاري للحصول على تسهيلات قرض بمبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي لتمويل مشاريع محطات الشحن الجاري إنشاؤها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قامت الشركة بسحب ٥٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٥٠٠ مليون ريال سعودي) من مبلغ العقوبة البالغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي. 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.

١٦. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

أ) تدير الشركة خطة مكافآت نهاية الخدمة غير مموله لموظفيها وفقا لمتطلبات نظام العمل السعودي. الحركة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٥٠,٣١٨	٧٢,٥٨٢	في بداية السنة
(٢,٨٤٥)	٥٩٠	تحويل من/ (إلى) شركة بالمجموعة
		المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة
		- تكلفة الخدمة الحالية
		- تكلفة الفوائد
٩,٢٨٠	١١,٧٠٧	
١,٤٧٥	٢,٠٨٧	
١٠,٧٥٥	١٣,٧٩٤	
١٦,٦٣٢	(٣,٤٢٥)	تعديل الخسارة الاكتوارية بسبب التغييرات في:
٧٤,٨٦٠	٨٣,٥٤١	- الافتراضات المالية والخبرة
(٢,٢٧٨)	(٥,٥٦٥)	منافع مدفوعة
٧٢,٥٨٢	٧٧,٩٧٦	القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر

ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٣,٠%	٤,٥%	معدل الخصم
٤,٠%	٥,٠%	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
المعدلات حسب العمر، المتوسط هو	المعدلات حسب العمر، المتوسط هو	معدل الوفيات
٠,١٧% سنويا	٠,١٧% سنويا	
١,٢٣%	١٠,٤٣%	معدل دوران / استقالة الموظفين

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

ج) فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر فيما يتعلق بهذه المنافع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩,٢٨٠	١١,٧٠٧	تكلفة الخدمة الحالية
١,٤٧٥	٢,٠٨٧	تكلفة الفائدة
١٠,٧٥٥	١٣,٧٩٤	

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	التغيرات في الافتراضات	
النقص في	الزيادة في	
٩,٠٨٢	(٧,٦٣٤)	٪١ معدل الخصم
(٨,٠٠٠)	٩,٣٥٢	٪١ نمو الرواتب المستقبلية
٨٣٣	(٧٧٦)	٪١٠ معدل ترك العمل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التغيرات في الافتراضات	
النقص في	الزيادة في	
٨,٩٨١	(٧,٤٩٤)	٪١ معدل الخصم
(٧,٨٠٨)	٩,١٨٤	٪١ نمو الرواتب المستقبلية
١,٢٦٣	(١,١٧٠)	٪١٠ معدل ترك العمل

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة المتعلقة بالموظفين ١٠,٨٠ سنة (٢٠٢١ م: ١١,٣٥ سنة).

١٧. الذمم الدائنة التجارية

تتكون الذمم الدائنة التجارية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٥,٨١٣	٥٩,١٢٠	ذمم دائنة تجارية - أطراف أخرى
--	٥,٨٠٢	ذمم تجارية دائنة - طرف ذو علاقة (الإيضاح ٢٠ (ب))
١٥,٨١٣	٦٤,٩٢٢	

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. المستحقات والمطلوبات الأخرى

تتكون المطلوبات الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٢,٧٣٣	٨٧٨	رسوم مناولة مستحقة
١٤,٤٤٦	١٤,٤١٤	مصروفات تقنية معلومات مستحقة
--	٤,٩٩٩	خدمات لوجستية مستحقة
--	٢,٢٦٩	مصروفات تسويق مستحقة
٢٧,٧٢٨	٣,٢٢٢	إيجار مستحق
--	١٢,٠٦٨	أتعاب مهنية مستحقة
١,٤٠١	٢١,٩٨٢	الدفعات المقدمة من العملاء
٤١,٥١٣	٣٤,٢٠٦	مستحقات متعلقة بالموظفين
٥٣,٧١٨	٦١,٢٦٤	بضائع / مشتريات مستلمة غير مفوترة
٤٩,٩٦٣	٥٣,٠٩٥	المستحقات الأخرى
١٩١,٥٠٢	٢٠٨,٣٩٧	

تشمل المستحقات والمطلوبات الأخرى مبلغ ٤,٦٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣١,٣٢ مليون ريال سعودي) مستحق لأطراف ذات علاقة (الإيضاح ٢٠ (ب)).

١٩. توزيعات الأرباح

وافق مجلس إدارة الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢٥٥ مليون ريال سعودي (٣,١٩ ريال سعودي للسهم الواحد) (٢٠٢١م: ١٠٠ مليون ريال سعودي (١,٢٥ ريال سعودي لكل سهم)).

٢٠. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من شركاء الشركة والشركات الزميلة والشركات التابعة الشقيقة (الشركات الشقيقة) وموظفي الإدارة العليا للشركة. ويتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة. جميع الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة يتم تحديد أسعارها بشروط متفق عليها بشكل متبادل. فيما يلي معاملات الأطراف ذات العلاقة الهامة والرصيد الناتج عنها للسنة:

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	طبيعة المعاملة	العلاقة	المعاملات مع
(١٦)	--	إيرادات	شريك	المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية ("السعودية")
--	(٩٩٣)	تكلفة محملة		
٢٥٣,٣٢٢	٢٦٣,١٠٢	إيرادات استرداد خدمات مشتركة (الإيضاح ٢٣)	شركة شقيقة	شركة الخطوط السعودية للشحن
٢٣,٨٠٤	٤,٦١٦	تكلفة معاد تحميلها		
(٥,٤٨١)	(٤٥,٩٢٣)	مسدد إلى طرف ذو علاقة		
(١١٥,٤٤١)	--	مدفوعات قرض من طرف ذو علاقة		
(٣٨٤,٧٨٦)	--			شركة الخطوط السعودية لهندسة وصناعة الطيران
٨,٨٠٩	٢٠,٣٣٢	إيرادات	شركة شقيقة	
٢,٠٢٣	١٢٣	إيرادات	شركة شقيقة	خدمات الأسطول الملكي
(١٧)	٣١٧	إيرادات	شركة شقيقة	طيران السعودية الخاص
--	(٥,٠٩٣)	تكلفة محملة		
١٤٣	٦٤١	إيرادات	شركة شقيقة	شركة الخطوط السعودية للتأمين
--	(٥٥١)	تكلفة محملة		
٢٣	١,٨٣٣	إيرادات	شركة شقيقة	السعودية للخدمات الأرضية
--	(١٦,١٣٢)	تكلفة المناولة		
--	(٧٧٥)	تكلفة محملة	شركة شقيقة	أكاديمية الأمير سلطان للطيران

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١) <u>الذمم المدينة التجارية</u>
٧٥,٨٥٤	٥٤,٤٤٤	شركة الخطوط السعودية للشحن
١٢,٨٦١	٢٥,٨٤١	شركة الخطوط السعودية لهندسة وصناعة الطيران
٣,٥٣٨	٩٧٩	خدمات الأسطول الملكي
٤٤	٧٨	طيران السعودية الخاص
٤٣٠	٢١٤	شركة الخطوط السعودية للتأمين
٢,٠٤٩	--	السعودية للخدمات الأرضية
٢٨٠	--	المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية ("السعودية")
٩٥,٠٥٦	٨١,٥٥٦	

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,٤٨١	--
٥,٤٨١	--

(٢) المدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى

شركة الخطوط السعودية للشحن

٥,٤٨١	--
٥,٤٨١	--

(٣) المستحقات والمطلوبات الأخرى

٧,٢٩٢	٤,٢١٣
--	٦٥٨
--	٣٤٩
--	١٩٦
٢٤,٠٣٣	٤,٧٨٧
--	٣٣١
٣١,٣٢٥	١٠,٥٣٤

شركة الخطوط السعودية للشحن

المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية ("السعودية")

شركة الخطوط السعودية للتموين

طيران السعودية الخاص

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

أكاديمية الأمير سلطان للطيران

(٤) الذمم الدائنة التجارية

--	٣,٨٩٢
--	٢٦١
--	١,٦٣٢
--	٦
--	١١
--	٥,٨٠٢

شركة الخطوط السعودية للشحن

شركة الخطوط السعودية للتموين

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

طيران السعودية الخاص

المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية ("السعودية")

(ج) مكافآت موظفي الإدارة العليا

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٣,٤٦١	١٤,٣٦٢
٦٧١	٩٢٥
١٤,١٣٢	١٥,٢٨٧

منافع موظفين قصيرة الأجل

منافع ما بعد التقاعد

بلغت مكافآت مجلس الإدارة ولجان المراجعة واللجان التنفيذية خلال السنة ٣,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٤,٩ مليون ريال سعودي).

(د) تشكل إيرادات الشركة الواردة من الأطراف ذات العلاقة ما يقرب من ٢٣٪ (٢٠٢١ م: ٢٨٪) من إجمالي إيرادات الشركة.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. الإيرادات

أ. مصادر الإيرادات

تتكون إيرادات السنة من الموارد التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٤٤٨,٨٧٨	٤٧٧,٥٦١	إيرادات مناولة خطوط جوية
٢٢,٧٥١	١٦٠,٤١١	إيرادات حلول لوجستية
٤٨١,٠١٦	٥٧٤,٩٨٣	إيرادات مناولة محطات
٩,٥٢٥	٩,٦٩٥	أخرى
<u>٩٦٢,١٧٠</u>	<u>١,٢٢٢,٦٥٠</u>	

ب. 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 ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٩٣٩,٤١٩	١,٠٦٢,٢٣٩	مناولة الشحن الجوي
٢٢,٧٥١	١٦٠,٤١١	الحلول اللوجستية
<u>٩٦٢,١٧٠</u>	<u>١,٢٢٢,٦٥٠</u>	

(٣) توقيت تحقق الإيرادات

يتم إثبات جميع إيرادات الشركة في وقت تقديم الخدمة.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. تكلفة الإيرادات

تتكون تكلفة الإيرادات مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١٧,٣٢٣	١٧,٧٦٨	مناولة طائرات ومصروفات أخرى
٢,٥٠٥	٢,٧٩٧	إطفاء موجودات غير ملموسة (الإيضاح ٧)
١٠٤,٣٣٨	٩٢,٤٣١	تكاليف عمالة تعاقدية
٦٢,٧٥٦	٦٢,٨٤٩	استهلاك موجودات حق استخدام (الإيضاح ٦)
٣٦,٢٣٠	٤٨,٣٦٠	مصروفات استهلاك (الإيضاح ٥)
١٤٣,٦١٠	١٥٠,٩١٩	تكاليف الموظفين
١٤,٦٥٧	٢١,٨٢٢	خدمات تقنية المعلومات
٤١,٠٠٤	٥١,٠٤٤	مصروفات إيجارية
٢٤,٩٠١	١٣٢,٦٨٨	التكاليف التشغيلية (حلول سال)
٢٨,٨٧٠	٥١,٠٠٣	أخرى
٤٧٦,١٩٤	٦٣١,٦٨١	

٢٣. الإيرادات الأخرى

تتكون الإيرادات الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٢٣,٨٠٤	٤,٦١٦	أتعاب الإدارة والخدمات المحملة على طرف ذو علاقة (الإيضاح ٢٠ (أ))
--	٧,٦١٠	امتيازات إيجار (الإيضاح ٦ (هـ))
٢٢١	٩٨١	أخرى
٢٤,٠٢٥	١٣,٢٠٧	

٢٤. مصروفات البيع والتوزيع

تتكون مصروفات البيع والتوزيع مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١,٥٥٥	٦٤	إطفاء موجودات غير ملموسة (الإيضاح ٧)
٢٠	٢٠	مصروفات استهلاك (الإيضاح ٥)
١٩,٠٠٧	١٥,٩٤٠	تكاليف الموظفين
٧,٢٨٨	١٤,٢٢٧	أخرى
٢٧,٨٧٠	٣٠,٢٥١	

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٢,١١٦	٢,٢٢١	المصروفات البنكية
٤,٧٠٨	٢,١٧٥	مصروفات استهلاك (الإيضاح ٥)
١,٩٢٢	٢,٦٣٩	استهلاك موجودات حق استخدام (الإيضاح ٦)
٧٢,٥١٨	٧١,٦٣٠	تكاليف الموظفين
٩,١٥٥	١٦,٥٢٢	خسارة انخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية (الإيضاح ٩)
٩,٨٣٧	٥,٠١٢	خدمات تقنية المعلومات
١٤,٥٧٩	٩,٠٨٣	استشارات مهنية وفنية
٣٧٤	٢٩٦	مصروفات إيجارية
٢١,٥٠٢	٣٧,٨٣٣	أخرى
١٣٦,٧١١	١٤٧,٤١١	

٢٦. الإيرادات التمويلية

تتكون الإيرادات التمويلية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٣,٥٣٤	١٨,٨٨٢	إيرادات تمويلية على ودائع مرابحة
٣,٥٣٤	١٨,٨٨٢	

٢٧. التكاليف التمويلية

تتكون التكاليف التمويلية كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٧٠,٤٣٧	٦٩,٧٥٣	مصروفات تمويلية على التزامات عقود إيجار (الإيضاح ٦)
--	١٢٨	خسارة صرف العملات
--	٥,٠٣٩	فائدة على قرض طويل الأجل
٧٠,٤٣٧	٧٤,٩٢٠	

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. الزكاة

يعتمد المخصص على ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٧٠٧,٥٤١	٨٠٦,٩٠٠	حقوق الملكية في البداية
٤٣,٨٢٤	٥٧٩,٦٧٢	مخصصات افتتاحية وتعديلات أخرى
(٦٧٤,٨٠٩)	(٧١٩,٦٦٥)	القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
٧٦,٥٥٦	٦٦٦,٩٠٧	الوعاء الزكوي
(٥٣,٥٨٩)	(٤٦٦,٨٣٥)	يخصم: ٧٠٪ إعفاء
٢٢,٩٦٧	٢٠٠,٠٧٢	المجموع الفرعي- عناصر الوعاء الزكوي
٩٢,٣٣٦	١١٦,٤٣٧	الربح المعدل للسنة
١١٥,٣٠٣	٣١٦,٥٠٩	الوعاء الزكوي
٢,٩٦٢	٨,٠٦٤	الزكاة للسنة

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة للشركة للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٢,٢٧٧	٢,٠٤٢	الرصيد في بداية السنة
٢,٩٦٢	٨,٠٦٤	المحمل للسنة
(٣,١٩٧)	(٢,٦٦٨)	مدفوعات خلال السنة
٢,٠٤٢	٧,٤٣٨	الرصيد في نهاية السنة

موقف الربوط

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية السنوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. وتراجع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حاليًا الإقرارات المقدمة ولم تُصدر أي استفسارات أو ربوط.

٢٩. الالتزامات والارتباطات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لدى الشركة التزامات مستحقة تتمثل في مصروفات رأسمالية تبلغ ٦٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٤٣ مليون ريال سعودي).

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة خطابات ضمان بمبلغ ٣٤,٥٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣١,٠٥ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لم تكن هناك ارتباطات قائمه (٢٠٢١م: لا شيء).

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 لأسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز 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

وتتولى 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 والمطلوبات المالية الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإثبات المحددة المتبعة في بيان السياسات المنفصل المتعلق بكل بند.

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في القوائم المالية فقط عند وجود حق نظامي ملزم بإجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الشركة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات 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 سعر 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.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة تتمثل في التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفوائد السائدة على المراكز المالية للشركة وتدفقاتها النقدية. تنشأ مخاطر سعر الفائدة للشركة بشكل رئيسي من قرض لأجل بسعر فائدة عائم وتخضع لإعادة التسعير على أساس منتظم تراقب الإدارة عن كثب التقلبات في أسعار الفوائد.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر سعر الفائدة (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الأدوات ذات الأسعار المتغيرة المطلوبات المالية قرض لأجل
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	

تحليل الحساسية للأدوات ذات المعدل المتغير
يؤدي التغير بنسبة ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، إلى زيادة أو نقص حقوق الملكية والأرباح قبل الزكاة للسنة بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ 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. ويتعلق انكشاف الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بشكل أساسي بالأنشطة التشغيلية للشركة وأرصدة الشركة لدى البنوك بالعملات الأجنبية. 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 لانكشاف الشركة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الموجودات المالية
١٩٧,٨١٥	٢٦٢,٥٨٧	الذمم المدينة التجارية
٣٢,٠٢٣	٢٦,٦٦٧	ذمم مدينة أخرى
٣٨٠,٠٠٠	--	وديعة مرابحة قصيرة الأجل
٤٩١,٥٩٠	٩٤٠,٠٦٩	النقد وما في حكمه
١,١٠١,٤٢٨	١,٢٢٩,٣٢٣	الإجمالي

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

الذمم المدينة التجارية

يتم قيد الذمم المدينة التجارية بالصافي بعد خصم مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة البالغة ٢٩,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٢,٦ مليون ريال سعودي).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١٢٨,٨٢١	٩٩,٩٩٦	عملاء الخطوط الجوية
٤٩,٠٥٤	٦٣,٥٤٩	عملاء تجاريون
١٧,٣٤٥	٩٣,٧٣٥	عملاء لوجستيات
٢,٥٩٥	٥,٣٠٧	أخرى
١٩٧,٨١٥	٢٦٢,٥٨٧	الإجمالي الفرعي
(١٢,٦٥٥)	(٢٩,١٧٧)	مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة
١٨٥,١٦٠	٢٣٣,٤١٠	الإجمالي

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.

تقدم الشركة خدماتها إلى عدد كبير من العملاء. يمثل أكبر خمسة عملاء (بما في ذلك الأطراف ذات العلاقة) ٥٤٪ من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٢٠٢١م: ٦١٪). علاوة على ذلك، تشكل الذمم المدينة التجارية من الأطراف ذات العلاقة والحكومية ٣٨٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مقارنة بـ ٥٠٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

يتم تنفيذ تحليل للانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي باستخدام مصفوفة مخصص في قياس 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 والتصنيف وتغطية خطابات الاعتماد أو غيرها من أشكال التأمين على الائتمان). ويعكس الاحتساب النتائج المرجحة للاحتمال 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 إذا تأخر موعد استحقاقها لأكثر من عامين ولا تخضع لنشاط الإنفاذ. إن أقصى انكشاف لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير المالي هو القيمة الدفترية لكل صنف من أصناف الموجودات المالية المفصح 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 للانكشاف للمخاطر في فئات مختلفة من العملاء بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٢١,٤٢٠	١٩٧,٣٨٩	متداولة (ليست مستحقة السداد)
٢٥,٥٠٠	١٥,٣٦٣	٩١ - ١٨٠ يوم
١٢,٤٦٤	٣,٦٦٥	١٨١ - ٢٧٠ يوم
١٢,١٧٢	٢٦,٠١٥	٢٧١ - ٣٦٠ يوم
٨,١٢٩	٣,٥٢٩	٣٦١ - ٤٥٠ يوم
١٨,١٣٠	١٦,٦٢٦	أكثر من ٤٥١ يوم
١٩٧,٨١٥	٢٦٢,٥٨٧	الإجمالي

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 الذمم للمدينة الأخرى من قبل الإدارة وتتعلق بالذمم المدينة غير التجارية. وينشأ انكشاف 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 وفقاً لسياسة الشركة. يتم استثمار فائض الأموال فقط مع الأطراف المقابلة المعتمدة وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف مقابل.

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 نشوؤها ومن خلال إدارة عمليات الشركة واتفاقيات التسهيلات الائتمانية للوفاء بأي مطلوبات مستقبلية.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

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

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	التدفقات النقدية التعاقدية				القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
		٣ سنوات إلى ٥ سنوات	١ سنة إلى ٣ سنوات	٦ شهور إلى ١ سنة	أقل من ٦ شهور			
٦٣,٧١٩	--	--	--	--	٦٣,٧١٩	٦٣,٧١٩	المطلوبات المالية غير المشتقة	الذمم الدائنة التجارية
١٨٦,٤١٥	--	--	--	--	١٨٦,٤١٥	١٨٦,٤١٥	مستحقات ومطلوبات أخرى	التزامات عقود إيجار
٢,١٦٢,٦٠٤	١,٦١٦,٤٢٨	٢٠٥,٩٤٩	٢٠٧,٧١٢	١٥,٤٨٥	١١٧,٠٣٠	١,٣٥١,٦٦٣	الزكاة المستحقة	قرض لأجل
٦,٦٧٣	--	--	--	--	٦,٦٧٣	٦,٦٧٣		
٦٥٠,٣٩٠	٣٦٤,٦١٥	١٤٠,٧٠٩	١١٩,١٣٦	١٢,٩٦٥	١٢,٩٦٥	٥٠٠,٠٠٠		
٣,٠٧١,٧٦٩	١,٩٨١,٠٤٣	٣٤٦,٦٥٨	٣٢٦,٨٤٨	٢٨,٤٥٠	٣٨٨,٧٧٠	٢,١٠٨,٤٧٠		
الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	التدفقات النقدية التعاقدية				القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
		٣ سنوات إلى ٥ سنوات	١ سنة إلى ٣ سنوات	٦ شهور إلى ١ سنة	أقل من ٦ شهور			
١٥,٨١٣	--	--	--	--	١٥,٨١٣	١٥,٨١٣	المطلوبات المالية غير المشتقة	الذمم الدائنة التجارية
١٩٠,١٠١	--	--	--	--	١٩٠,١٠١	١٩٠,١٠١	مستحقات ومطلوبات أخرى	التزامات عقود إيجار
٢,٢٨٣,١٩٩	١,٧٠٥,٨٤١	٢٠١,٣٧٣	١٩٩,٣٧٥	--	١٧٦,٦١٠	١,٤٢٩,١٤٧	الزكاة المستحقة	قرض لأجل
٢,٠٤٢	--	--	--	--	٢,٠٤٢	٢,٠٤٢		
٥٤٨,٦٥٦	٤٠٠,٩٨٣	١٠٢,٧١٤	٤٤,٩٥٩	--	--	٥٠٠,٠٠٠		
٣,٠٣٩,٨١١	٢,١٠٦,٨٢٤	٣٠٤,٠٨٧	٢٤٤,٣٣٤	--	٣٨٤,٥٦٦	٢,١٣٧,١٠٣		

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 احتياطيّات 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.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 المصدره خلال السنة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٧٥,٥٥٥	٣٦٢,٤١٢	ربح السنة العائد على مساهمي الشركة
٦٠,٥٠٥	٨٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض الربحية الأساسية والمخفضة (بالآلاف الريالات السعودية)
٤,٥٥	٤,٥٣	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة العائد لشركاء الشركة (ريال سعودي)

يتم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدره على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٠	٨٠,٠٠٠	الحصة العادية المصدره في بداية السنة ("بالآلاف")
٦٠,٤٥٥	--	تأثير الأسهم المصدره في ١ أبريل ٢٠٢١ م (الإيضاح ١) ("بالآلاف")
٦٠,٥٠٥	٨٠,٠٠٠	

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

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 وقروض من طرف ذو علاقة ومبالغ مستحقة ومطلوبات أخرى. 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

تنظر اللجنة التنفيذية في الأعمال وفقاً لنوع العمل، وكونه ينتمي لمناولة الشحن وقطاعات الحلول اللوجستية. وتم استبعاد الإيرادات المشتركة بين الشركات داخل هذا القطاع حيث أن المعاملات تتم بين أقسام الشركة.

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

- مناولة الشحن الجوي: تقديم خدمات مناولة الشحن لشركات الشحن الجوي العاملة في مطارات المملكة.
- الحلول اللوجستية: تقديم خدمات الحلول اللوجستية الشاملة والتخليص الجمركي والتخزين وإدارة المخزون.

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

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (بتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. المعلومات القطاعية (بتبع)

أ. معلومات عن القطاعات المقرر عنها

	مناولة الشحن الجوي		الحلول اللوجستية		الإجمالي	
	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
	بالآلاف ريال سعودي	بالآلاف ريال سعودي	بالآلاف ريال سعودي	بالآلاف ريال سعودي	بالآلاف ريال سعودي	بالآلاف ريال سعودي
إيرادات خارجية	١,٠٦٢,٢٣٩	٩٣٩,٤١٩	١٦٠,٤١١	٢٢,٧٥١	١,٢٢٢,٦٥٠	٩٦٢,١٧٠
إيرادات قطاعية	١,٠٦٥,٦٣٩	٩٣٩,٨٠٦	١٦٠,٤١١	٢٢,٧٥١	١,٢٢٦,٠٥٠	٩٦٢,٥٥٧
إيرادات بين القطاعات	(٣,٤٠٠)	(٣٨٧)	--	--	(٣,٤٠٠)	(٣٨٧)
تكاليف تشغيل وإدارة	(٥٣٤,٩٧٠)	(٥١٠,٢٣٨)	(١٥٥,٤٦٩)	(٢٠,٨٤١)	(٦٩٠,٤٣٩)	(٥٣١,٠٧٩)
إيرادات أخرى	١٣,٢٠٧	٢٤,٠٢٥	--	--	١٣,٢٠٧	٢٤,٠٢٥
الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء	٥٤٠,٤٧٦	٤٥٣,٢٠٦	٤,٩٤٢	١,٩١٠	٥٤٥,٤١٨	٤٥٥,١١٦
استهلاك وإطفاء	(١١٧,٦٨٠)	(١٠٩,٦٩٦)	(١,٢٢٤)	--	(١١٨,٩٠٤)	(١٠٩,٦٩٦)
الربح التشغيلي	٤٢٢,٧٩٦	٣٤٣,٥١٠	٣,٧١٨	١,٩١٠	٤٢٦,٥١٤	٣٤٥,٤٢٠
إيرادات تمويلية	١٨,٨٨٢	٣,٥٣٤	--	--	١٨,٨٨٢	٣,٥٣٤
تكاليف تمويلية	(٧٤,٧٤٦)	(٧٠,٤٣٧)	(١٧٤)	--	(٧٤,٩٢٠)	(٧٠,٤٣٧)
الربح قبل الزكاة	٣٦٦,٩٣٢	٢٧٦,٦٠٧	٣,٥٤٤	١,٩١٠	٣٧٠,٤٧٦	٢٧٨,٥١٧
إجمالي الموجودات	٣,٢١٠,٩٤٣	٣,١٥٠,٢١٣	٧٢,٥٨٠	٢٣,١٦٣	٣,٢٨٣,٥٢٣	٣,١٧٣,٢٧٦
إجمالي المطلوبات	٢,١٩١,٩٦٤	٢,١٩٠,٣٧١	١٨,٤٣٢	٢٠,٧١٥	٢,٢١٠,٣٩٦	٢,٢١١,٠٨٦

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. المعلومات القطاعية (يتبع)

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

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٩٦٢,٥٥٧	١,٢٢٦,٠٥٠	إجمالي إيرادات القطاعات التابعة
(٣٨٧)	(٣,٤٠٠)	استبعاد الإيرادات بين القطاعات
<u>٩٦٢,١٧٠</u>	<u>١,٢٢٢,٦٥٠</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 في قطاع مناولة الشحن الجوي حوالي ٢٢٪ (٢٠٢١م: ٢٦٪) من إجمالي إيرادات الشركة.

٣٥. إعادة تصنيف الأرقام المقارنة

تم إعادة بيان بعض الأرقام المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية لهذه القوائم المالية. وليس لهذه التعديلات أي تأثير على صافي الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والأرباح المبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م:

أ) الأرصدة المعاد تصنيفها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م:

الأرصدة بعد إعادة التويب	مبلغ إعادة التصنيف	الأرصدة حسب المدرج سابقاً	
١٩٤,٣٠٢	(٧٨,٠٤٩)	٢٧٢,٣٥١	المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
١٠٧,٦٠٦	٧٨,٠٤٩	٢٩,٥٥٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١٥٨,١٩٩	(٢,٨٠٠)	١٦٠,٩٩٩	المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى
١٩١,٥٠٢	(٢,٨٠٠)	١٩٤,٣٠٢	مستحقات ومطلوبات أخرى

٣٦. الأحداث اللاحقة

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ١٤٤٤/٦/٢٦هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). وتعمل الإدارة على تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل نظامها الأساسي وفقاً لأي تغييرات لمواءمة النظام الأساسي مع أحكام النظام. ونتيجة لذلك، ستقدم الشركة عقد التأسيس المعدل إلى الشركاء في جمعيتهم العمومية غير العادية لإقراره.

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى منذ نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تتطلب إفصاحات أو تعديلات في هذه القوائم المالية.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية للإصدار من قبل المساهمين في ٢٧ مارس ٢٠٢٣ م الموافق ٥ رمضان ١٤٤٤ هـ.