

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة	الفهرس
٤ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٩ - ٨	قائمة التدفقات النقدية
٥٣ - ١٠	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 ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

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 ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

لسادة 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 ٢٠٢٣م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، 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 ٢٠٢٣م 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 هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال 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.

أمور المراجعة الرئيسية

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

KPMG Professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia with a paid-up capital of SAR٤٠٠٠٠٠٠٠٠ (previously known as "KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants") and a non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مهنية مساهمة متقلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، التسمية سابقاً "شركة كي بي إم جي للوزان وشركته محاسبون ومراجعون قانونيون". وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لكي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة إنجليزية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة.

Commercial Registration of the headquarters in Riyadh is ١٠١٠٤٢٥٤٤١.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

راجع الإيضاح ٣ للسياسة المحاسبية والإيضاح ١٠ حول القوائم المالية

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية ٤٣٩,١٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢٦٢,٥٩ مليون ريال سعودي) مقابل ذلك تم تكوين خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٤٨,٥٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢٩,١٨ مليون ريال سعودي).	شملت إجراءاتنا المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية:
تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية (المدرجة بالتكلفة المطفأة) قد انخفضت قيمتها الائتمانية. وبالتالي، فهي تقيس مخصصات انخفاض القيمة بناءً على نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة كما هو مطلوب في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ("الأدوات المالية") ("المعيار الدولي للتقرير المالي ٩").	حصلنا على فهم عمليات الإدارة لتحديد قيمة الذمم المدينة التجارية ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.
يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة والاتجاهات التاريخية.	تقييم السياسة المحاسبية للشركة ومنهجية مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.
لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقدير المتعلقة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتأثير على رصيد الذمم المدينة التجارية.	قمنا بإشراك المتخصصين الداخليين لدينا لمراجعة المنهجية المستخدمة، بما في ذلك الأحكام والافتراضات الهامة المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي طورته الإدارة.
	قمنا باختبار دقة أعمار الذمم المدينة التجارية على أساس العينات، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م المستخدمة في إعداد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة؛ و
	قمنا بفحص مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية ذات الصلة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية (بتبع)

معلومات أخرى

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

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

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

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

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، سواءً بسبب غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على 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 جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات 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.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية (بتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (بتبع)

- 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").

كما زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وحيثما أمكن، الإجراءات المتخذة للتخلص من التهديدات أو تطبيق الضمانات.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



عبد الله عوده الثقفي
رقم الترخيص ٤٥٥



جدة، في ٥ مارس ٢٠٢٤ م
الموافق ٢٤ شعبان ١٤٤٥ هـ

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الإيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
		٥	الممتلكات والمعدات
٧٠٥,٣٦٦	٧٠٩,٤٦١		
١,٢١٢,٥٥٥	٨٨٥,٦٤٢	٦	موجودات حق الاستخدام
١٤,٢٩٩	١٤,٢٥٦	٧	الموجودات غير الملموسة
—	١١,٧٩٠	٨	الذمم المدينة لقروض طويلة الأجل
١,٩٣٢,٢٢٠	١,٦٢١,١٤٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
—	١١,٧٩٠	٨	الجزء المتداول من الذمم المدينة لقروض طويلة الأجل
٣٠,٧٥٨	—	٩	الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ
٢٣٣,٤١٠	٣٩٠,٥٣٣	١٠	الذمم المدينة التجارية
١٤٧,٠٦٦	٥١,٠٧٥	١١	المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى
—	٥٠٠,٠٠٠	١٢	ودائع مرابحة قصيرة الأجل
٩٤٠,٠٦٩	٧١٠,٤٢٦	١٣	النقد وما في حكمه
١,٣٥١,٣٠٣	١,٦٦٣,٨٢٤		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٢٨٣,٥٢٣	٣,٢٨٤,٩٧٣		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٦٣,٩٤٧	١١٤,٩١٨	١٥	الاحتياطي النظامي
٢٢٦,٥٦١	٣٣٣,٣٠٦		الأرباح المبقة
(١٧,٣٨١)	(١٤,٠٩٧)		خسائر إكتوارية
١,٠٧٣,١٢٧	١,٢٣٤,١٢٧		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٥٠٠,٠٠٠	٥٦٧,١١٦	١٦	قرض طويل الأجل
٧٧,٩٧٦	٨٧,١٧٦	١٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٢٨٧,٩٤٤	١,٠١١,١٣٤	٦	التزامات عقود الإيجار
١,٨٦٥,٩٢٠	١,٦٦٥,٤٢٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
—	٣٦,٢٤٠	١٦	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٦٣,٧١٩	٦٨,٩٦١	٦	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٦٤,٩٢٢	٤٤,٧٣٥	١٨	الذمم الدائنة التجارية
٢٠٨,٣٩٧	١٩٤,٦٣٧	١٩	مستحقات ومطلوبات أخرى
٧,٤٣٨	٤٠,٨٤٧	٢٩	الزكاة المستحقة
٣٤٤,٤٧٦	٣٨٥,٤٢٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٢١٠,٣٩٦	٢,٠٥٠,٨٤٦		إجمالي المطلوبات
٣,٢٨٣,٥٢٣	٣,٢٨٤,٩٧٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

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

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإيضاحات	
١,٢٢٢,٦٥٠	١,٤٥٥,٧١٢	٢٢	الإيرادات
(٦٣١,٦٨١)	(٦٨٠,١٤٣)	٢٣	تكلفة الإيرادات
٥٩٠,٩٦٩	٧٧٥,٥٦٩		مجمّل الربح
١٣,٢٠٧	٤,٩٨٨	٢٤	الإيرادات الأخرى
(٣٠,٢٥١)	(٣٣,٢٠٥)	٢٥	مصروفات البيع والتوزيع
(١٣٠,٨٨٩)	(١٤١,٧٤٦)	٢٦	المصروفات العمومية والإدارية
(١٦,٥٢٢)	(١٩,٤٠٧)	١٠	خسارة الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
٤٢٦,٥١٤	٥٨٦,١٩٩		الربح التشغيلي
١٨,٨٨٢	٥١,٦١٤	٢٧	الإيرادات التمويلية
(٧٤,٩٢٠)	(٨٧,٢٥٣)	٢٨	التكاليف التمويلية
٣٧٠,٤٧٦	٥٥٠,٥٦٠		الربح قبل الزكاة
(٨,٠٦٤)	(٤٠,٨٤٤)	٢٩	الزكاة
٣٦٢,٤١٢	٥٠٩,٧١٦		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر:
٣,٤٢٥	٣,٢٨٤	١٧	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة: أرباح إعادة قياس على التزامات المناقص المحددة
٣٦٥,٨٣٧	٥١٣,٠٠٠		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم:
٤,٥٣	٦,٣٧	٣٣	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة العائدة للمساهمين

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

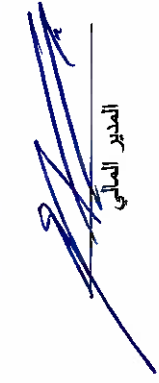
عضو مجلس الإدارة المفوض

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

شركة سلال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	المسائل الاكتوارية	الأرباح المبقة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٩٦٢,٢٩٠	(٢٠,٨٠٦)	١٥٥,٣٩٠	٢٧,٧٠٦	٨٠٠,٠٠٠	
٣٦٢,٤١٢	--	٣٦٢,٤١٢	--	--	ربح السنة
٣,٤٢٥	٣,٤٢٥	--	--	--	الدخل الشامل الآخر للسنة
٣٦٥,٨٣٧	٣,٤٢٥	٣٦٢,٤١٢	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٢٥٥,٠٠٠)	--	(٢٥٥,٠٠٠)	--	--	توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين (الإيضاح ٢٠)
--	--	(٣٦,٢٤١)	٣٦,٢٤١	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي (الإيضاح ١٥)
١,٠٧٣,١٢٧	(١٧,٣٨١)	٢٢٦,٥٦١	٦٣,٩٤٧	٨٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٠٩,٧١٦	--	٥٠٩,٧١٦	--	--	ربح السنة
٣,٢٨٤	٣,٢٨٤	--	--	--	الدخل الشامل الآخر للسنة
٥١٣,٠٠٠	٣,٢٨٤	٥٠٩,٧١٦	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٣٥٢,٠٠٠)	--	(٣٥٢,٠٠٠)	--	--	توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين (الإيضاح ٢٠)
--	--	(٥٠,٩٧١)	٥٠,٩٧١	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي (الإيضاح ١٥)
١,٢٣٤,١٢٧	(١٤,٠٩٧)	٣٣٣,٣٠٦	١١٤,٩١٨	٨٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م


المدير المالي


الرئيس التنفيذي


عضو مجلس الإدارة المفوض

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

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الإيضاحات	
٣٧٠,٤٧٦	٥٥٠,٥٦٠		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
٥٠,٥٥٥	٦٤,٩٤١	٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
٦٥,٤٨٨	٦٦,٧٣٢	٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٧,٦١٠)	--	٢٤	امتيازات إيجار
--	(١١٣)	٦	ربح من إنهاء عقد إيجار
٢,٨٦١	٣,٠٣١	٧	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٧٤,٩٢٠	٨٧,٢٥٣	٢٨	التكاليف التمويلية
١٣,٧٩٤	١٥,٩٢٠	١٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
--	٢٥٠		إطفاء رسوم مقدمة لقرض لأجل
--	(٢٠)		أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
--	٧٦٢		الخسارة من شطب الممتلكات والمعدات
١٦,٥٢٢	١٩,٤٠٧	١٠	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٥٨٧,٠٠٦	٨٠٨,٧٢٣		
(٦٤,١٨٢)	(١٧٦,٦٨٢)		التغييرات في:
١١,١٣٣	٩٥,٩٩١		الذمم المدينة التجارية
(٣٠,٧٥٨)	٣٠,٧٥٨		المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٤٩,١٠٩	(٢٠,١٨٧)		الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ
١٦,٨٩٥	(١٣,٧٦٠)		الذمم الدائنة التجارية
٥٦٩,٢٠٣	٧٢٤,٨٤٣		مستحقات ومطلوبات أخرى
(٥,٥٦٥)	(٣,٢٨٤)	١٧	نقد متولد من العمليات
(٥,١٦٧)	(١٨,٣٩٠)		منافع الموظفين المدفوعة
(٢,٦٦٨)	(٧,٤٣٥)	٢٩	تكاليف تمويلية مدفوعة
٥٥٥,٨٠٣	٦٩٥,٧٣٤		الزكاة المدفوعة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٩٦,٥٤٣)	(٦٩,٦٤٦)	٥	الأنشطة الاستثمارية
(١,٧٢٩)	(٣,١٩٩)	٧	الإضافات إلى الممتلكات والمعدات
--	٧٩		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
٣٨٠,٠٠٠	(٥٠٠,٠٠٠)	١٢	المتحصلات من استبعاد الممتلكات والمعدات
--	(٢٣,٥٨٠)	٨	(الاستثمار في) / استرداد ودائع مراهقة قصيرة الأجل
٢٨١,٧٢٨	(٥٩٦,٣٤٦)		الذمم المدينة لقروض طويلة الأجل
			صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
--	١٠٣,١٠٦	١٦	الأنشطة التمويلية
(٦٩,٧٥٣)	(٥٦,٣٨٣)	٦	متحصلات من قرض لأجل
(٦٤,٢٩٩)	(٢٣,٧٥٤)	٦	الفائدة المدفوعة على التزامات عقود الإيجار
(٢٥٥,٠٠٠)	(٣٥٢,٠٠٠)	٢٠	مدفوعات التزامات عقود إيجار
(٣٨٩,٠٥٢)	(٣٢٩,٠٣١)		توزيعات الأرباح المدفوعة
٤٤٨,٤٧٩	(٢٢٩,٦٤٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤٩١,٥٩٠	٩٤٠,٠٦٩		صافي التغيير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٩٤٠,٠٦٩	٧١٠,٤٢٦	١٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
			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 سعودية)

قائمة التدفقات النقدية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعلومات التكميلية غير النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإيضاح	
٥٩٠	(١٥٢)	١٧	المحول من مكافأة نهاية الخدمة (إلى) / من أطراف ذات علاقة


المدير المالي


الرئيس التنفيذي


عضو مجلس الإدارة المفوض

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

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات حول الشركة

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

وفي ١ نوفمبر ٢٠٢٣ م، استكملت الشركة طرحها العام الأولي وأدرجت أسهمها العادية في السوق المالية السعودية ("تداول") وعليه تم تصنيف الشركة كشركة مساهمة سعودية. الشركة حالياً في صدد تحديث نوعها في نظامها الأساسي من شركة مساهمة مقفلة إلى شركة مساهمة.

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

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

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:

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

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ أسس القياس

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

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، 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، الإفصاحات 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.

(١) الأحكام

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

الاستمرارية

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 للمقود ذات خيارات التجديد والإنهاء - الشركة كمستأجر

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

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

(١) الأحكام (يتبع)

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

تخصيص التكاليف المشتركة بين بيع الأسهم وإدراج الأسهم

تقوم الشركة بتخصيص التكلفة المشتركة بين بيع الأسهم وإدراج الأسهم بما يتناسب مع التكاليف المنسوبة إليها مباشرة للفترة التي تم تكبدها فيها.

(٢) التقديرات والافتراضات

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية

وتستخدم الشركة مصفوفة مخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. وتستند مصفوفة المخصص في الأساس إلى معدلات التعثر في السداد التي تم ملاحظتها سابقا للشركة. وتقوم الشركة بتقويم المصفوفة لضبط تجربة الخسارة الائتمانية السابقة مع المعلومات الاستشرافية. وفي تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية التي تم ملاحظتها، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. 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 حساسا 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 ١٠ عن معلومات عن الخسارة الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية للشركة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢) التقديرات والافتراضات (يتبع)

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 تقادم 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.

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 ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال أيهما أعلى. ويستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع على أساس تجاري لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً 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 لحساسية تجاه معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض استقراء المستقبل.

مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة باستخدام تقييمات إكوتورية. يتطلب التقييم الإكوتوري 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 الخصم والمعامل الأكثر عرضة للتغيير. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تعتبر الإدارة عائد السوق على سندات الشركات / الحكومية عالية الجودة المشتراة حسب الحاجة بالإضافة إلى منحني 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 استجابة للتغيرات الديموغرافية. وتعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية للدولة وكذلك الأقدمية والترقية والعرض والطلب في سوق التوظيف. يتضمن الإيضاح ١٧ 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.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢) التقديرات والافتراضات (يتبع)

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

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية، ما لم يذكر خلاف ذلك. بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت الشركة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الهامة" بدلاً من السياسات المحاسبية "الجوهرية". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسات المحاسبية نفسها، فإنها أثرت على المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية المفصّل عنها في بعض الحالات.

١-٣ 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 تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- من المتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- النقد وما في حكمه ما لم تكن مقيدة من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة. 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 لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٣ 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 من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

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 ملحوظ بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.

المستوى ٣ - أساليب التقييم التي يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية غير ملحوظ 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.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ 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 لالتزامات 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.

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.

٤-٣ 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 والمصرفيات البنكية وخسائر صرف العملات.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-٣ 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، ومصروفات الإيجار، ومصروفات الاستهلاك، ومناولة الطائرات وتكاليف التشغيل الأخرى.

مصروفات البيع والتوزيع

تشمل هذه المصروفات أي تكاليف متكبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع بالشركة. تشمل هذه التكاليف عادةً رواتب موظفي المبيعات، 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.

٦-٣ 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 الآخر. ويتم احتساب المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، عند الانتهاء من عمليات التقييم النهائية في الفترة التي يتم فيها تحديد هذه المبالغ.

٧-٣ ضريبة الاستقطاع

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

٨-٣ المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية ميدنياً 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.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٩-٣ 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 المرحلية، 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 المطلوبة والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة يدرج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

١٠-٣ الارتباطات المحتملة

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

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

١١-٣ الممتلكات والمعدات

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

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

التحسينات على العقارات المستأجرة	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 جوهري تم الاعتراف به مبدئياً عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء إثبات الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند إلغاء إثبات الأصل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١١-٣ الممتلكات والمعدات (يتبع)

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

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

١٢-٣ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها عند الإثبات الأولي بشكل منفصل بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي، يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة، إن وجدت. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المولدة 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 حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها للانخفاض في القيمة. علاوة على ذلك، لا يتم إطفاء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يتلاءم، ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم 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 التغيرات إذا كان ذلك ملائما.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٣-٣ 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.

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 والمقاسة بالتكلفة المطفأة في إطار نموذج أعمال بهدف تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية من الموجودات بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة 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.

شركة ساءل السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٣-٣ الأدوات المالية (يتبع)

(١) الموجودات المالية (يتبع)

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 مصنفة 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 الانخفاض في 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.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١ الأدوات المالية (يتبع)

(١) الموجودات المالية (يتبع)

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 التغيرات 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 مضمّن غير مالي، يتم فصلها عن المضمّن ويتم احتسابها كمشقق منفصل إذا: لم تكن الخصائص الاقتصادية والمخاطر مرتبطة ارتباطاً وثيقاً بالمضمّن؛ فإن الأداة المنفصلة التي لها نفس المدد مثل المشتقات الضمنية سوف نقي بتعريف المشتقات؛ ولا يقاس العقد المختلط بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس المشتقات المتضمنة بالقيمة العادلة مع التغيرات 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 بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهريّة 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. يتم قياس الأصل المحوّل والمطلوبات المصاحبة له بالشكل الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة. ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة الشركة بسداده - أيهما أقل.

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. ستشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو تحسينات الائتمان الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

شركة ساء السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٣-٣ الأدوات المالية (يتبع)

(١) الموجودات المالية (يتبع)

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 للـ 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 التغيرات في مخاطر الائتمان وعوضاً 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 المستقبلية 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 المدفوعات 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 تحفظ بها الشركة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترجاع التدفقات النقدية التعاقدية.

(٢) المطلوبات المالية

الإثبات الأولى والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الإثبات المبدي، 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 المطلوبات 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 المبدي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٣-٣ الأدوات المالية (يتبع)

(٢) المطلوبات المالية (يتبع)

تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محتفظ بها بغرض المتاجرة عند الحصول عليها بغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب. تتضمن هذه الفئة أيضا 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 المبني للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ الإثبات الأولي، فقط إذا تم استيفاء الضوابط الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (قروض وسلف)

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس القروض والسلف المحملة بفوائد لاحقا 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.

الإلغاء الإثبات

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو إلغائه أو انتهائه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر 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.

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 يتم تخفيض قيمته إلى قيمته القابلة للاسترداد. وفي سياق تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للوصول إلى قيمتها 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.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٣ الأدوات المالية (يتبع)

(٢) المطلوبات المالية (يتبع)

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 ويُطبق 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 التي كان سيتم تحديدها، بعد طرح الاستهلاك، لو لم تسجل أي خسارة انخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات هذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة.

٣-١٤ 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 مؤكداً بالفعل. يتم عرض المصروفات المتعلقة بالمخصص في "قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر" بعد خصم أي تعويض.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود كبيراً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي، متى كان ذلك مناسباً، المخاطر المحددة للالتزام. عند استخدام الخصم، 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.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٥-٣ عقود الإيجار

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

الشركة كمستأجر

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

موجودات حق 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 لالتزامات 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، مطروحاً 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 المُقاسة 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.

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.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٥-٣ عقود الإيجار (يتبع)

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 ٢٠٢٠ م 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 ٢٠٢١ م أو قبله؛ و
- لا يوجد تغيير جوهري على الشروط والأحكام الأخرى لعقد الإيجار.

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

١٦-٣ النقد وما في حكمه

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

١٧-٣ 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 ينعكس في الأرباح المبقاة.

شركة سبال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٨-٣ تكلفة الاقتراض

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

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

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

١٩-٣ مطلوبات منافع الموظفين

يمثل ذلك نهاية الخدمة ("منافع الموظفين") بموجب خطة منافع غير ممولة محددة. مكافأة نهاية الخدمة بموجب مطلوبات 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 والسابقة، يتم خصم تلك الفائدة لتحديد قيمتها الحالية، وأي تكاليف الخدمة السابقة غير المعترف بها.

أما معدل الخصم الذي يستخدم في ذلك، فهو عائد السوق لسندات 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 الأخرى في السنة التي تنشأ فيها.

٢٠-٣ المعاملات مع المساهمين

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

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢١-٣ ربحية السهم

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

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

٢٢-٣ المعلومات القطاعية

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

لدى الشركة القطاعات الاستراتيجية الثلاثة التالية هي قطاعات تابعة للشركة ويتم تعريفها واستخدامها 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:

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

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

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

٤-١ 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. تعترم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات، إذا ما انطبقت عليها، في تاريخ دخولها حيز التنفيذ.

ساري اعتباراً من الفترات

التي تبدأ من أو بعد

التاريخ التالي

<u>المعيار / التفسير</u>	<u>الوصف</u>	<u>التاريخ التالي</u>
معيار المحاسبة الدولي ١ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستحجار (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعايير الدولية للتقرير المالي ٧	ترتيبات تمويل الموردين (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧) عدم قابلية التبادل (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١)	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ٢١		١ يناير ٢٠٢٤ م

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ساري اعتباراً من الفترات

التي تبدأ من أو بعد

التاريخ التالي

<u>المعيار / التفسير</u>	<u>الوصف</u>	<u>التاريخ التالي</u>
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١)	المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢)	الإفصاحات المتعلقة بالمناخ	١ يناير ٢٠٢٤ م

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات التي أصبحت سارية خلال السنة

كانت التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ومعيار المحاسبة الدولي سارية في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م، لكنها لم يكن لها تأثير كبير على القوائم المالية للشركة:

<u>تاريخ السريان</u>	<u>المعايير الجديدة أو التعديلات</u>
١ يناير ٢٠٢٣ م	معيار المحاسبة الدولي ٨ - تعريف التقديرات المحاسبية
١ يناير ٢٠٢٣ م	معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

شركة سبال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للشركة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 المباني المستأجرة
٨٢٨,٣٢٣	٨٢,٤٢٦	١١,٦٦٥	٤,٠٥٠	٢٢١,٣٣٥	٥٠٨,٨٤٧
٦٩,٦٤٦	٥١,٣٣٦	٨٠٩	٧٨	٤,٧٣٦	١٢,٦٨٧
--	(٦٤٣)	١٩	--	--	٦٢٤
٢١١	--	٢١١	--	--	--
(٤,٢٥٩)	(٣٢)	(١,٤٠٣)	(٢٣٩)	(٢٤٣)	(٢,٣٤٢)
(١,٧١٤)	--	--	(١٤)	(١٣٦)	(١,٥٦٤)
٨٩٢,٢٠٧	١٣٣,٠٨٧	١١,٣٠١	٣,٨٧٥	٢٥٥,٦٩٢	٥١٨,٢٥٢
(١٣٢,٩٥٧)	--	(٦,٠٨١)	(١,٨٤٧)	(٦٢,٧٨٢)	(٥٢,٢٥٩)
(٦٤,٩٤١)	--	(٢,١٧٤)	(٧٣٩)	(٢٩,٥٠٩)	(٣٢,٥١٩)
٣,٤٩٧	--	١,٤٠٣	٢٣٩	١٨٥	١,٦٧٠
١,٦٥٥	--	--	١٤	٧٩	١,٥٦٢
(١٨٢,٧٤٦)	--	(٦,٨٥٢)	(٢,٣٢٨)	(٩٢,٠٢٧)	(٨١,٥٣٩)
٧٠٩,٤٦١	١٣٣,٠٨٧	٤,٤٤٩	١,٥٤٧	١٣٣,٦٦٥	٤٣٦,٧١٣

الاستهلاك المتراكم:
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
المحمل للسنة
المشطوب خلال السنة
استيعادات خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي القيمة المكتوبة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للشركة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. الممتلكات والمعدات (تتبع)

فيما يلي ملخص حركة الممتلكات والمعدات خلال السنة:

الإجمالي	أصول رأسمالية	أجهزة الحاسب الآلي	الأثاث والتجهيزات	المعدات	التحسينات على العقارات المستأجرة
٧٣١,٧٨٠	٣٨٣,٢٢٦	٩,٣٢٥	٣,٢٣٤	١٣٣,٤٠١	٢٠٣,٥٩٤
٩٦,٥٤٣	٤٩,٦١٣	٢,٣٤٠	٦٠٥	١١,٦٥٠	٣٢,٣٣٥
--	(٣٥٠,٤١٣)	--	٢١١	٧٧,٢٨٤	٢٧٢,٩١٨
٨٢٨,٣٢٣	٨٢,٤٢٦	١١,٦٦٥	٤,٠٥٠	٢٢١,٣٣٥	٥٠٨,٨٤٧
(٧٢,٤٠٢)	--	(٤,٠٤١)	(١,١١٤)	(٣٦,٤٧١)	(٣٠,٧٧٦)
(٥٠,٥٥٥)	--	(٢,٠٤٠)	(٧٢٨)	(٢٦,٣١١)	(٢١,٤٧٦)
(١٢٢,٩٥٧)	--	(٦,٠٨١)	(١,٨٤٢)	(٦٢,٧٨٢)	(٥٢,٢٥٢)
٧٠٥,٣٦٦	٨٢,٤٢٦	٥,٥٨٤	٢,٢٠٨	١٥٨,٥٥٣	٤٥٦,٥٩٥

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك المتراكم:

كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م

المحمل السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. الممتلكات والمعدات (يتبع)

١-٥ 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.

٢-٥ خلال السنة، تم رسملة مصروفات تمويلية بلغت ١٩,٥٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م): ١٨,٦٢ مليون ريال سعودي) إلى أعمال رأسمالية تحت التنفيذ.

٣-٥ تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٨,٣٦٠	٦٢,٣٩٠	تكلفة إيرادات (الإيضاح ٢٣)
٢٠	٣٤	مصروفات بيع وتسويق (الإيضاح ٢٥)
٢,١٧٥	٢,٥١٧	مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٢٦)
٥٠,٥٥٥	٦٤,٩٤١	

٦. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

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

١-٦ فيما يلي حركة موجودات حق الاستخدام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	<u>موجودات حق الاستخدام</u>
		التكلفة:
١,٤١٢,٨٩٩	١,٤٠٢,٣٠٩	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٠٤٦	٢٠,٤٥٣	إضافات خلال السنة
(٢٣,٨١٢)	(٣٥٣,١٩٤)	تعديل عقد إيجار خلال السنة
(٦,٨٢٤)	(٦,٤٤٦)	إنهاء عقد إيجار خلال السنة
١,٤٠٢,٣٠٩	١,٠٦٣,١٢٢	الرصيد في نهاية السنة
		الاستهلاك المتراكم:
(١٢٩,٢٨١)	(١٨٩,٧٥٤)	الرصيد كما في بداية السنة
(٦٥,٤٨٨)	(٦٦,٧٣٢)	الاستهلاك للسنة (الإيضاح ٢-٦)
--	٧٦,٧٧٧	تعديل عقد إيجار خلال السنة
٥,٠١٥	٢,٢٢٩	إنهاء عقد إيجار خلال السنة
(١٨٩,٧٥٤)	(١٧٧,٤٨٠)	الرصيد في نهاية السنة
١,٢١٢,٥٥٥	٨٨٥,٦٤٢	القيمة الدفترية في نهاية السنة

شركة ساءل السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (يتبع)

٢-٦ يتم توزيع الاستهلاك للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٢,٨٤٩	٦٢,٨٩٨	تكلفة إيرادات (الإيضاح ٢٣)
٢,٦٣٩	٣,٨٣٤	مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٢٦)
٦٥,٤٨٨	٦٦,٧٣٢	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التزامات عقود الإيجار
١,٤٢٩,١٤٧	١,٣٥١,٦٦٣	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٠٤٦	٢٠,٤٥٣	إضافات خلال السنة
(١,٨٠٩)	(٤,٣٣٠)	إنهاء عقد إيجار خلال السنة
(٢٣,٨١٢)	(٢٧٦,٤١٧)	تعديل عقد إيجار خلال السنة
(٧,٦١٠)	--	امتيازات إيجار خلال السنة
٦٩,٧٥٣	٦٨,٨٦٣	إلغاء التزامات عقود إيجار (الإيضاح ٢٨)
(١٣٤,٠٥٢)	(٨٠,١٣٧)	مدفوعات خلال السنة
١,٣٥١,٦٦٣	١,٠٨٠,٠٩٥	الرصيد في نهاية السنة

٤-٦ يتعلق تعديل الإيجار خلال السنة بتخفيض الإيجار وإتمام عقد إيجار لمدة ٢٠ سنة لمحطة الدمام ما أدى إلى انخفاض في القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام. التزمت الشركة بتأهيل محطة الدمام على مدى ١٠ سنوات بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٦٣,٧١٩	٦٨,٩٦١		
١,٢٨٧,٩٤٤	١,٠١١,١٣٤		
١,٣٥١,٦٦٣	١,٠٨٠,٠٩٥		

٦-٦ 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 مارس ٢٠٢١ م. وأثبتت الشركة مبلغ ٧,٦١ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر 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 الأخر.

٧-٦ اختارت الشركة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام لعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة وعليه تم إثبات دفعات عقود الإيجار لهذه العقود كمصروفات خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وبلغت ٢٤,٩٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٤٦,٤٠ مليون ريال سعودي).

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الموجودات غير الملموسة

فيما يلي حركة الموجودات غير الملموسة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢١,٦٣٥	٢٣,٣٦٤	التكلفة:
١,٧٢٩	٣,١٩٩	الرصيد في بداية السنة
--	(١,٦٢٨)	إضافات خلال السنة
--	(٢١١)	المشطوب خلال السنة
٢٣,٣٦٤	٢٤,٧٢٤	المحول إلى أجهزة الحاسب الآلي
		الرصيد في نهاية السنة
(٦,٢٠٤)	(٩,٠٦٥)	الإطفاء المتراكم:
(٢,٨٦١)	(٣,٠٣١)	الرصيد في بداية السنة
--	١,٦٢٨	محمل الإطفاء للسنة
(٩,٠٦٥)	(١٠,٤٦٨)	المشطوب خلال السنة
١٤,٢٩٩	١٤,٢٥٦	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية في نهاية السنة

٧-١ الإطفاء للسنة يتم توزيعه كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٧٩٧	٢,٩٦٧	تكلفة إيرادات (الإيضاح ٢٣)
٦٤	٦٤	مصروفات بيع وتسويق (الإيضاح ٢٥)
٢,٨٦١	٣,٠٣١	

٨. الذمم المدينة لقروض طويلة الأجل

فيما يلي الذمم المدينة لقروض طويل الأجل للشركة، والذي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
--	١١,٧٩٠	الجزء غير المتداول من الذمم المدينة لقروض طويل الأجل
--	١١,٧٩٠	الجزء المتداول من ذمم مدينة لقروض طويل الأجل
--	٢٣,٥٨٠	

تتعلق الذمم المدينة لقروض طويلة الأجل ببيع مرافق دائمة على أرض مستأجرة تتعلق بمرافق محطة جدة الجديدة بالنيابة عن شركة مطارات جدة (الموَجِر). ووفقاً للاتفاقية، يمكن استرداد المبلغ من مدفوعات التزامات عقد الإيجار لفترة تزيد عن ٣ سنوات. ولا يتعرض المبلغ لأي مخاطر ائتمانية.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ

تتعلق أعمال البناء تحت التنفيذ ببناء مرافق دائمة على أرض مستأجرة تتعلق بمرافق محطة جدة الجديدة بالنيابة عن شركة مطارات جدة (المؤجر).

خلال الفترة، تم الانتهاء من إنشاء المرافق الدائمة على الأراضي المستأجرة المتعلقة بمرافق محطة جدة الجديدة نيابة عن شركة مطارات جدة (المؤجر) وتم تحويل أعمال البناء قيد التنفيذ إلى قرض طويل الأجل مستحق (راجع إيضاح ٨).

١٠. الذمم المدينة التجارية

تتكون الذمم المدينة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٦٢,٥٨٧	٤٣٩,١١٧	ذمم مدينة تجارية
(٢٩,١٧٧)	(٤٨,٥٨٤)	يخصم: خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٢٣٣,٤١٠	٣٩٠,٥٣٣	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٢,٦٥٥	٢٩,١٧٧	الرصيد في بداية السنة
١٦,٥٢٢	١٩,٤٠٧	مصرف الانخفاض في القيمة للسنة
٢٩,١٧٧	٤٨,٥٨٤	الرصيد في نهاية السنة

١١. المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى

تتكون المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١١,٨٤٥	١,٤٥٧	دفعات مقدمة لموردين
٨,٨٤٤	٧,٤٦٠	المدفوعات مقدماً
٩٩,٧١٠	٣٦,١٧٩	ضريبة قيمة مضافة مستردة
٢٦,٦٦٧	٥,٩٧٩	أخرى
١٤٧,٠٦٦	٥١,٠٧٥	

تشمل المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى ٣٥,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٩٩,٧ مليون ريال سعودي) المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (الإيضاح ٢١).

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. ودائع مرابحة قصيرة الأجل

تتكون ودايع المرابحة قصيرة الأجل مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ودائع مرابحة قصيرة الأجل
--	٥٠٠,٠٠٠	

١٢-١ تمثل ودايع مرابحة قصيرة الأجل ودايع لدى البنوك المحلية ذات تاريخ استحقاق أصلي يزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ الاستثمار.

١٢-٢ تدر هذه الودائع عمولة بمتوسط سعر ٦,٢٩٪ سنوياً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: لا شيء سنوياً).

١٣. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	النقد لدى البنوك ودائع مرابحة قصيرة الأجل تستحق خلال أقل من ثلاثة أشهر (الإيضاح ١٣-١)
٢١٠,٠٦٩	٢١٠,٤٢٦	
٧٣٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	
٩٤٠,٠٦٩	٧١٠,٤٢٦	

١٣-١ تدر هذه الودائع عمولة بمتوسط سعر ٦,١٥٪ سنوياً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٥,٢٣٪ سنوياً).

١٣-٢ في ٣١ ديسمبر، جميع الأرصدة البنكية وودائع المرابحة قصيرة الأجل محتفظ بها لدى بنوك محلية، والتي تم تصنيفها عند مستويات درجة الاستثمار. علاوة على ذلك، فإن القيمة الدفترية للأرصدة البنكية (المرجحة أعلاه) وودائع المرابحة قصيرة الأجل تمثل أقصى انكشاف لمخاطر الائتمان دون الأخذ في الاعتبار الضمانات وغيرها من التعزيزات الائتمانية ولم تتخضع قيمة أي من الأرصدة في تاريخ التقرير.

١٤. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغ رأس مال الشركة المُصرَّح به والمصدر والمدفوع ٨٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٨٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم (٢٠٢٢ م: ٨٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم) وهو مقسم على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية شركة ترابط لخدمات الشحن الجوي المحدودة الجمهور العام الإجمالي	
عدد الأسهم "بالآلاف"	النسبة الملكية	عدد الأسهم "بالآلاف"	النسبة الملكية	عدد الأسهم "بالآلاف"	النسبة الملكية
٥٦٠,٠٠٠	٪٧٠	٣٩٢,٠٠٠	٪٤٩	٣٩٢,٠٠٠	
٢٤٠,٠٠٠	٪٣٠	١٦٨,٠٠٠	٪٢١	١٦٨,٠٠٠	
--	--	٢٤٠,٠٠٠	٪٣٠	٢٤٠,٠٠٠	
٨٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	٨٠٠,٠٠٠	

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. الإحتياطي النظامي

وفقا لنظام الشركة الأساسي، يتعين على الشركة سنويا تحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس مالها.

١٦. القرض طويل الأجل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٠٠,٠٠٠	٦١٢,١٠٥	قرض طويل الأجل
--	(٨,٧٤٩)	رسوم مقدمة مدفوعة
٥٠٠,٠٠٠	٦٠٣,٣٥٦	
--	(٣٦,٢٤٠)	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٥٠٠,٠٠٠	٥٦٧,١١٦	الجزء غير المتداول من قرض طويل الأجل

١-١٦ خلال سنة ٢٠٢١ م، 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 ٢٠٢٣ م، قامت الشركة بسحب ٥٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٥٠٠ مليون ريال سعودي) من المبلغ المسموح به 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 ٢٠٢٤ م حتى ٣٠ مارس ٢٠٣٠ م. تضمنت اتفاقية القرض بعض الضمانات التي تشمل ولكن لا تقتصر على مدفوعات توزيعات الأرباح والحفاظ على نسب مالية معينة.

٢-١٦ خلال سنة ٢٠٢٣ م، أبرمت الشركة اتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي للحصول على تمويل قرض بمبلغ ٢٣٤,٢ مليون ريال سعودي لتمويل مشاريع محطات الشحن. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قامت الشركة بسحب ١١٢,١ مليون ريال سعودي من مبلغ ٢٣٤,٢ مليون ريال سعودي. يحمل هذا القرض هامش ربح بسعر متفق عليه ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية تبدأ من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٤ م حتى ٢٨ فبراير ٢٠٣٠ م.

١٧. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٢,٥٨٢	٧٧,٩٧٦	الرصيد في بداية السنة
٥٩٠	(١٥٢)	المحول (إلى) / من طرف ذي علاقة
١١,٧٠٧	١٢,٥٠٥	المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة
٢,٠٨٧	٣,٤١٥	- تكلفة الخدمة الحالية
١٣,٧٩٤	١٥,٩٢٠	- تكلفة الفوائد
(٣,٤٢٥)	(٣,٢٨٤)	تعديل الخسارة الاكتوارية بسبب التغييرات في:
٨٣,٥٤١	٩٠,٤٦٠	- الافتراضات المالية والخبرة
(٥,٥٦٥)	(٣,٢٨٤)	منافع مدفوعة
٧٧,٩٧٦	٨٧,١٧٦	الرصيد في نهاية السنة

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

١٧-١ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تم تقييم إجراء تقييم للالتزامات 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 ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤,٥%	٤,٥%	معدل الخصم
٥,٠%	٥,٢%	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
المعدلات حسب العمر، المتوسط هو ٠,١٧% سنويا	المعدلات حسب العمر، المتوسط هو ٠,١٧% سنويا	معدل الرفيات
١٠,٤٣%	٧,١٤%	معدل دوران / استقالة الموظفين

١٧-٢ فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بهذه المنافع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١١,٧٠٧	١٢,٥٠٥	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٠٨٧	٣,٤١٥	تكلفة الفائدة
١٣,٧٩٤	١٥,٩٢٠	

١٧-٣ فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التغيرات في الافتراضات	
٨,٥٩١	(٧,٣٦٧)	%١	معدل الخصم
(٧,٧٧٨)	٨,٩١١	%١	نمو الرواتب المستقبلية
٨٩٧	(٨٢٧)	%١٠	معدل ترك العمل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التغيرات في الافتراضات	
٩,٠٨٢	(٧,٦٣٤)	%١	معدل الخصم
(٨,٠٠٠)	٩,٣٥٢	%١	نمو الرواتب المستقبلية
٨٣٣	(٧٧٦)	%١٠	معدل ترك العمل

١٧-٤ يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة المتعلقة بالموظفين ٩,١٩ سنوات (٢٠٢٢ م: ١٠,٨٠ سنوات).

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. الذمم الدائنة التجارية

تتكون الذمم الدائنة التجارية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٤,٩٢٢	٤٤,٧٣٥	ذمم دائنة تجارية

١٩. المستحقات والمطلوبات الأخرى

تتكون المطلوبات الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٧٨	٣,٠٥٦	رسوم مناولة مستحقة
١٤,٤١٤	١٠,٠٤١	مصروفات تقنية معلومات مستحقة
٤,٩٩٩	٢,٨٢٩	خدمات لوجستية مستحقة
٢,٢٦٩	٥,٢٢٥	مصروفات تسويق مستحقة
٣,٢٢٢	٤,٧٥٤	إيجار مستحق
١٢,٠٦٨	١٠,٢٩٠	أتعاب مهنية مستحقة
٢١,٩٨٢	١,٢٢٤	الدفعات المقدمة من العملاء
٣٤,٢٠٦	٤٨,١٦١	مستحقات متعلقة بالموظفين
٦١,٢٦٤	٤٦,٣٦٤	بضائع / مشتريات مستلمة غير مفوترة
٥٣,٠٩٥	٦٢,٦٩٣	المستحقات الأخرى
٢٠٨,٣٩٧	١٩٤,٦٣٧	

تشمل المستحقات والمطلوبات الأخرى مبلغ ٧,٠٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١١,٦٧ مليون ريال سعودي) مستحق لأطراف ذات علاقة (الإيضاح ٢١).

٢٠. توزيعات الأرباح

وافق مجلس إدارة الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣٥٢ مليون ريال سعودي (٤,٤٠ ريال سعودي للسهم الواحد) (٢٠٢٢ م: ٢٥٥ مليون ريال سعودي) (٣,١٩ ريال سعودي للسهم الواحد).

شركة سأل السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين في الشركة والجهات الحكومية وموظفي الإدارة العليا في الشركة والمنشآت التي تخضع للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو تتأثر بتلك الأطراف. تتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط هذه التعاملات من قبل إدارة الشركة. جميع الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة يتم تحديد أسعارها بشروط متفق عليها بشكل متبادل. الشركة الأم للشركة هي المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية (السعودية). الكيان الأم النهائي للشركة هو حكومة المملكة العربية السعودية.

فيما يلي معاملات الأطراف ذات العلاقة الهامة مع المساهمين الرئيسيين والشركات التابعة لهم والكيانات ذات التأثير الكبير والجهات الحكومية والأطراف الأخرى ذات الصلة للسنة والرصيد الناتج عنها:

<u>السنة المنتهية في</u>		<u>طبيعة المعاملة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(١٥٨,٥٥٨)	(٦٩,٨٨١)	تكلفة محملة
--	٥٠,١٣٨	استرداد النفقات المتعلقة بالاكنتاب العام الأولي
٣٤٩,٨٦٣	٤٢٣,٣٢٤	الإيرادات
٤,٦١٦	٣,٢٠٨	استرداد خدمات مشتركة (الإيضاح ٢٤)
(٦٩,٣٤٩)	(٦٧,٩٤٥)	التكلفة التمويلية
<u>رصيد الإقفال</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٤,٨٠٤	٢٦٦,٣٣٠	الذمم المدينة التجارية
٩٩,٧١٠	٣٥,١١١	المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى
١٣,١٧٠	٦,٥٠٢	الذمم الدائنة التجارية
١١,٦٧٣	٧,٠٤٤	مستحقات ومطلوبات أخرى
١,٣٣٣,٠٩٢	١,٠٧٣,٤٦١	مطلوبات حق الاستخدام

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٤,٣٦٢	٢٢,٥٦٣	منافع موظفين قصيرة الأجل
٩٢٥	٤,١٢١	منافع ما بعد التقاعد
<u>١٥,٢٨٧</u>	<u>٢٦,٦٨٤</u>	

بلغت مكافآت مجلس الإدارة ولجان المراجعة واللجان التنفيذية خلال السنة ٣,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣,٣ مليون ريال سعودي).

تشكل إيرادات الشركة الواردة من الأطراف ذات العلاقة ما يقرب من ٢٩٪ (٢٠٢٢ م: ٢٩٪) من إجمالي إيرادات الشركة.

٢٢. الإيرادات

١-٢٢ مصادر الإيرادات

تتكون إيرادات السنة من الموارد التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٧٧,٥٦١	٥٣٩,٩٧٨	إيرادات مناولة خطوط جوية
١٦٠,٤١١	٢٣٥,٦٥١	إيرادات حلول لوجستية
٥٧٤,٩٨٣	٦٧٨,٠٢٥	إيرادات مناولة محطات
٩,٦٩٥	٢,٠٥٨	أخرى
<u>١,٢٢٢,٦٥٠</u>	<u>١,٤٥٥,٧١٢</u>	

٢-٢٢ تفصيل الإيراد من العقود مع العملاء

(١) الأسواق الجغرافية الرئيسية

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

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. الإيرادات (يتبع)

٢٢-٢ تفصيل الإيراد من العقود مع العملاء (يتبع)

٢) خطوط الخدمة الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٠٦٢,٢٣٩	١,٢٢٠,٠٦١
١٦٠,٤١١	٢٣٥,٦٥١
١,٢٢٢,٦٥٠	١,٤٥٥,٧١٢

مناولة الشحن الجوي
الحلول اللوجستية

٣) توقيت تحقق الإيرادات

يتم إثبات جميع إيرادات الشركة في وقت تقديم الخدمة.

٢٣. تكلفة الإيرادات

تتكون تكلفة الإيرادات مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٧,٧٦٨	٢١,١٨٣
٢,٧٩٧	٢,٩٦٧
٩٢,٤٣١	٩٢,١٦٨
٦٢,٨٤٩	٦٢,٨٩٨
٤٨,٣٦٠	٦٢,٣٩٠
١٥٠,٩١٩	١٥٢,٢٣٦
٢١,٨٢٢	١٩,٧٤٦
١٣٢,٦٨٨	١٨٢,٩٠٩
٥١,٠٤٤	٣٤,٢٥٣
٥١,٠٠٣	٤٩,٣٩٣
٦٣١,٦٨١	٦٨٠,١٤٣

مناولة طائرات ومصروفات أخرى
إطفاء موجودات غير ملموسة (الإيضاح ١-٧)
تكاليف عمالة تعاقدية
استهلاك موجودات حق استخدام (الإيضاح ٢-٦)
مصروفات استهلاك (الإيضاح ٣-٥)
تكاليف الموظفين
خدمات تقنية المعلومات
التكاليف التشغيلية (حلول سال)
مصروفات إيجارية
أخرى

٢٤. الإيرادات الأخرى

تتكون الإيرادات الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٦١٦	٣,٢٠٨
٧,٦١٠	--
٩٨١	١,٧٨٠
١٣,٢٠٧	٤,٩٨٨

أتعاب الإدارة والخدمات المحملة على طرف ذي علاقة (الإيضاح ٢١)
امتيازات إيجار (الإيضاح ٦-٦)
أخرى

شركة ساء السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. مصروفات البيع والتوزيع

تتكون مصروفات البيع والتوزيع مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٤	٦٤	إطفاء موجودات غير ملموسة (الإيضاح ٧-١)
٢٠	٣٤	مصروفات استهلاك (الإيضاح ٣-٥)
١٥,٩٤٠	١٦,٤١٠	تكاليف الموظفين
٩,٠٨١	١٤,٢٧١	مصروفات تسويق
٥,١٤٦	٢,٤٢٦	أخرى
٣٠,٢٥١	٣٣,٢٠٥	

٢٦. المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٢٢١	٢,٢٣١	المصروفات البنكية
٢,١٧٥	٢,٥١٧	مصروفات استهلاك (الإيضاح ٣-٥)
٢,٦٣٩	٣,٨٣٤	استهلاك موجودات حق استخدام (الإيضاح ٦-٢)
٧١,٦٣٠	١١٠,٤٠٦	تكاليف الموظفين
٥,٠١٢	١,٩٦٦	خدمات تقنية المعلومات
٩,٠٨٣	٣,١٤٧	استشارات مهنية وفنية
٢٩٦	٨٨٧	مصروفات إيجارية
٣٧,٨٣٣	١٦,٧٥٨	أخرى
١٣٠,٨٨٩	١٤١,٧٤٦	

٢٧. الإيرادات التمويلية

تتكون الإيرادات التمويلية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٨,٨٨٢	٥١,٦١٤	إيرادات تمويلية على ودائع مرابحة

٢٨. التكاليف التمويلية

تتكون التكاليف التمويلية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٩,٧٥٣	٦٨,٨٦٣	مصروفات تمويلية على التزامات عقود إيجار (الإيضاح ٦-٣)
١٢٨	١,٨٦٧	خسارة صرف العملات
٥,٠٣٩	١٦,٥٢٣	فائدة على قرض طويل الأجل
٧٤,٩٢٠	٨٧,٢٥٣	

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. الزكاة

يعتمد المخصص على ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٠٦,٩٠٠	٧٢١,١٢٦	حقوق الملكية في البداية
٥٧٩,٦٧٢	١,٦٩٩,٨٦٤	مخصصات افتتاحية وتعديلات أخرى
(٧١٩,٦٦٥)	(١,٦٠٩,٣٥٨)	القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
٦٦٦,٩٠٧	٨١١,٦٣٢	الوعاء الزكوي
(٤٦٦,٨٣٥)	--	يخصم: ٧٠٪ إعفاء
٢٠٠,٠٧٢	٨١١,٦٣٢	الوعاء الزكوي
١١٦,٤٣٧	٦٠٠,١٣٠	الربح المعدل للسنة
٣١٦,٥٠٩	١,٤١١,٧٦٢	الوعاء الزكوي
٨,٠٦٤	٤٠,٨٤٤	الزكاة للسنة

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة للشركة للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٠٤٢	٧,٤٣٨	الرصيد في بداية السنة
٨,٠٦٤	٤٠,٨٤٤	المحمل للسنة
(٢,٦٦٨)	(٧,٤٣٥)	مدفوعات خلال السنة
٧,٤٣٨	٤٠,٨٤٧	الرصيد في نهاية السنة

موقف الربوط

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية السنوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. وتراجع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حالياً الإقرارات المقدمة ولم تُصدر أي استفسارات أو ربوط.

٣٠. الالتزامات والارتباطات المحتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لدى الشركة التزامات مستحقة تتمثل في مصروفات رأسمالية تبلغ ٢٣,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٦٨ مليون ريال سعودي).

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة خطابات ضمان بمبلغ ٣٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣٤,٥٩ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لم تكن هناك ارتباطات محتملة (٢٠٢٢ م: لا شيء).

شركة ساءل السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. 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

تتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر وفقاً 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 التغيرات 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 المعينة 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.

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

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠

الأدوات ذات الأسعار المتغيرة
المطلوبات المالية
قرض لأجل

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر أسعار الفائدة (يتبع)

تحليل الحساسية للأدوات ذات المعدل المتغير يؤدي التغيير 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 (٢٠٢٢م: 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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الموجودات المالية
٢٦٢,٥٨٧	٤٣٩,١١٧	الذمم المدينة التجارية
٢٦,٦٦٧	٥,٩٧٩	الذمم المدينة الأخرى
--	٥٠٠,٠٠٠	وديعة مرابحة قصيرة الأجل
٩٤٠,٠٦٩	٧١٠,٤٢٦	النقد وما في حكمه
١,٢٢٩,٢٢٣	١,٦٥٥,٥٢٢	

الذمم المدينة التجارية

يتم قيد الذمم المدينة التجارية بالصافي بعد خصم مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة البالغة ٤٨,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢٩,١ مليون ريال سعودي).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	عملاء الخطوط الجوية
٩٩,٩٩٦	١١٥,٨٨٤	عملاء تجاريون
٦٣,٥٤٩	٨١,٩٢٠	عملاء لوجستيات
٩٣,٧٣٥	٢١٦,٣٧٥	أخرى
٥,٣٠٧	٢٤,٩٣٨	الإجمالي الفرعي
٢٦٢,٥٨٧	٤٣٩,١١٧	مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة
(٢٩,١٧٧)	(٤٨,٥٨٤)	الإجمالي
٢٣٣,٤١٠	٣٩٠,٥٣٣	

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

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) ٦٣٪ من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٥٤٪). علاوة على ذلك، تشكل الذمم المدينة التجارية من الأطراف ذات العلاقة والحكومية ٦٤٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مقارنة بـ ٣٨٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

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 المفصّل عنها في قائمة المركز المالي. لا تحتفظ الشركة بتأمينات كضمان.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	متداولة (ليست مستحقة السداد)
١٩٧,٣٨٩	٣٠٤,٩٩٩	٩١ - ١٨٠ يوم
١٥,٣٦٣	٣٢,٨٣٧	١٨١ - ٢٧٠ يوم
٣,٦٦٥	٢٩,٩٢٤	٢٧١ - ٣٦٠ يوم
٢٦,٠١٥	٢٥,٦٧٨	٣٦١ - ٤٥٠ يوم
٣,٥٢٩	٨,٨٥٩	أكثر من ٤٥١ يوم
١٦,٦٢٦	٣٦,٨٢٠	
٢٦٢,٥٨٧	٤٣٩,١١٧	

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.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

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. لدى البنوك والمؤسسات المالية المعترف بها تصنيفات ائتمانية مرتفعة تتراوح من A- إلى BBB+ حددتها وكالات التصنيف الائتماني الدولية.

مخاطر السيولة

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

لدى البنوك والمؤسسات المالية المعترف بها تصنيفات ائتمانية مرتفعة تتراوح من A- إلى BBB+ حددتها وكالات التصنيف الائتماني الدولية.

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.

التدفقات التقديرية التعاقدية

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	التدفقات التقديرية التعاقدية			أقل من ٦ شهور	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		٣ سنوات إلى ٥ سنوات	سنة واحدة إلى ٣ سنوات	٦ شهور إلى سنة واحدة			
٤٤,٧٣٥	--	--	--	--	٤٤,٧٣٥	٤٤,٧٣٥	المطلوبات المالية غير المشتقة الذمم الدائنة التجارية مستحقات ومطلوبات
١٩٣,٤١٣	--	--	--	--	١٩٣,٤١٣	١٩٣,٤١٣	أخرى
١,٧١٠,٩٠٢	١,٢٢٨,٦٠١	١٨٠,١٢٠	١٨٢,٦١٨	١٨,٤٩٢	١٠١,٠٧١	١,٠٨٠,٠٩٥	التزامات عقود الإيجار
٧٨٦,٢٩٣	٣١٧,٢٨٦	٢٣٣,٣٧٨	١٦٢,٩٣٩	٣٧,٤٤٨	٣٥,٢٤٢	٦٠٣,٣٥٦	قرض لأجل
٢,٧٣٥,٣٤٣	١,٥٤٥,٨٨٧	٤١٣,٤٩٨	٣٤٥,٥٥٧	٥٥,٩٤٠	٣٧٤,٤٦١	١,٩٢١,٥٩٩	

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	٣ سنوات إلى ٥ سنوات	التدفقات النقدية التعاقدية			القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			سنة واحدة إلى ٣ سنوات	٦ شهور إلى سنة واحدة	أقل من ٦ شهور		
٦٤,٩٢٢	--	--	--	--	٦٤,٩٢٢	٦٤,٩٢٢	المطلوبات المالية غير المشتقة
١٨٦,٤١٥	--	--	--	--	١٨٦,٤١٥	١٨٦,٤١٥	الذمم الدائنة التجارية مستحقات ومطلوبات أخرى
٢,١٦٢,٦٠٤	١,٦١٦,٤٢٨	٢٠٥,٩٤٩	٢٠٧,٧١٢	١٥,٤٨٥	١١٧,٠٣٠	١,٣٥١,٦٦٣	التزامات عقود الإيجار
٦٥٠,٣٩٠	٣٦٤,٦١٥	١٤٠,٧٠٩	١١٩,١٣٦	١٢,٩٦٥	١٢,٩٦٥	٥٠٠,٠٠٠	قرض لأجل
٣,٠٦٤,٣٣١	١,٩٨١,٠٤٣	٣٤٦,٦٥٨	٣٢٦,٨٤٨	٢٨,٤٥٠	٣٨١,٣٣٢	٢,١٠٣,٠٠٠	

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

٣٢. إدارة مخاطر رأس المال

لغرض إدارة رأس مال الشركة، يشمل رأس المال رأس المال وجميع احتياطات الأسهم الأخرى العائدة إلى مساهمي الشركة. الهدف الأساسي من إدارة رأس مال الشركة هو زيادة عائدات المساهمين. هيكل رأس مال الشركة هو أسهم حقوق ملكية بتمويل من بنك. وللمحافظة 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.

٣٣. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٦٢,٤١٢	٥٠٩,٧١٦	ربح السنة العائد على مساهمي الشركة
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض الربحية الأساسية والمخفضة (بالآلاف الريالات السعودية)
٤,٥٣	٦,٣٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة العائد لمساهمي الشركة (ريال سعودي)

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

٣٤. 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 ذي علاقة ومبالغ مستحقة ومطلوبات أخرى. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية اختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية في تاريخ قائمة المركز المالي.

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

٣٥. المعلومات القطاعية

تنظر اللجنة التنفيذية التي تعتبر صانع القرار التشغيلي الرئيسي 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.
- التخزين والتوزيع: تقديم حلول إدارة المخازن.

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

شركة سبل السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٥. المعلومات القطاعية (تتبع)

أ. معلومات عن القطاعات المقرر عرضها

الإجمالي	التحيزين والتوزيع		الحول اللوجستية		مناولة الشحن الجوي		
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
١,٢٢٢,٦٥٠	١,٤٥٥,٧١٢	--	--	١٦٠,٤١١	٢٣٥,٦٥١	١,٠١٦,٢٣٩	١,٢٢٠,٠٩١
١,٢٢٦,٥٠٠	١,٤٦٢,٧٤٢	--	--	١٦٠,٤١١	٢٣٥,٦٥١	١,٠٦٥,٦٣٩	١,٢٢٧,٠٩١
(٣,٤٠٠)	(٧,٠٣٠)	--	--	--	--	(٣,٤٠٠)	(٧,٠٣٠)
(٦٩٠,٤٣٩)	(٧٣٩,٧٩٧)	--	(٣,١٣٩)	(١٥٥,٤٦٩)	(٢١٤,١٣٩)	(٥٣٤,٩٧٠)	(٥٢٢,٥١٩)
١٣,٢٠٧	٤,٩٨٨	--	--	--	--	١٣,٢٠٧	٤,٩٨٨
٥٤٥,٤١٨	٧٢٠,٩٠٣	--	(٣,١٣٩)	٤,٩٤٢	٢١,٥١٢	٥٤٠,٤٧٦	٧٠٢,٥٣٠
(١١٨,٩٠٤)	(١٣٤,٧٠٤)	--	(٦٤٤)	(١,٢٢٤)	(١,٦٧٥)	(١١٧,٦٨٠)	(١٣٢,٣٨٥)
٤٢٦,٥١٤	٥٨٦,١٩٩	--	(٣,٧٨٣)	٣,٧١٨	١٩,٨٣٧	٤٢٢,٧٩٦	٥٧٠,١٤٥
١٨,٨٨٢	٥١,٦١٤	--	--	--	--	١٨,٨٨٢	٥١,٦١٤
(٧٤,٩٢٠)	(٨٧,٢٥٣)	--	(١٣٨)	(١٧٤)	(١,٤٧٦)	(٧٤,٧٤٦)	(٨٥,٦٨٩)
٣٧٠,٤٧٦	٥٥٠,٥٦٠	--	(٣,٩٢١)	٣,٥٤٤	١٨,٤١١	٣٦٦,٩٣٢	٥٣٦,٠٧٠
٣,٢٨٣,٥٢٣	٣,٢٨٤,٩٧٣	--	٣,٦٧٨	٧٢,٥٨٠	٢٦٥,٢٨٦	٣,٢١٠,٩٤٣	٣,٠١٦,٠٠٩
٢,٢١٠,٣٩٦	٢,٠٥٠,٨٤٦	--	١٩,١٠٧	١٨,٤٣٢	٤٢,٥٦٠	٢,١٩١,٩٦٤	١,٩٨٩,١٧٩

إيرادات خارجية
إيرادات قطاعية
إيرادات بين القطاعات
تكاليف تشغيل وإدارة
الإيرادات الأخرى
الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
الاستهلاك والإطفاء
الربح التشغيلي
الإيرادات التمويلية
التكاليف التمويلية
الربح قبل الزكاة
إجمالي المرحلات
إجمالي المرحلات

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٥. المعلومات القطاعية (يتبع)

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٢٢٦,٠٥٠	١,٤٦٢,٧٤٢	إجمالي إيرادات القطاعات التابعة
(٣,٤٠٠)	(٧,٠٣٠)	استبعاد الإيرادات بين القطاعات
<u>١,٢٢٢,٦٥٠</u>	<u>١,٤٥٥,٧١٢</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 ١٦٪ (٢٠٢٢ م: ٢٢٪) من إجمالي إيرادات الشركة.

٣٦. الأحداث اللاحقة

في ٣ مارس ٢٠٢٤ م، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح بقيمة ١٢٠.٨ مليون ريال سعودي (١,٥١ ريال سعودي للسهم الواحد) عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. وتنسب توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة الذين يملكون أسهماً اعتباراً من تاريخ ٧ مارس ٢٠٢٤ م كما هو مسجل في سجل مساهمي الشركة لدى مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع).

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى منذ نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م تتطلب إفصاحات أو تعديلات في هذه القوائم المالية.

٣٧. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في ٣ مارس ٢٠٢٤ م، الموافق ٢٢ شعبان ١٤٤٥ هـ.