

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)
(شركة مساهمة مقفلة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)
(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥-٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧-٨	قائمة التدفقات النقدية
٩ - ٤٩	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

للسادة مساهمي شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة سال السعودية للخدمات اللوجستية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م 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. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

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

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

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

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



إبراهيم عبود باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢



جدة، في ٢٦ أبريل ٢٠٢٢ م
الموافق ٢٥ رمضان ١٤٤٣ هـ

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مقفلة)
(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	الإيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٥٥,٢٦٤	٦٥٩,٣٧٨	٥	ممتلكات ومعدات
١,٣٤٨,٢٩٦	١,٢٨٣,٦١٨	٦	موجودات حق استخدام
١٦,٩٧٧	١٥,٤٣١	٧	الموجودات غير الملموسة
١,٩٢٠,٥٣٧	١,٩٥٨,٤٢٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١١٦,٦٩٩	٩٠,١٠٤	٨	ذمم مدينة تجارية
٦٣,٧٨٧	١٦٠,٩٩٩	٩	مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
١١٠,٢٦١	٩٥,٠٥٦	١٠	المستحق من أطراف ذات علاقة
٧١٤,٦٤٢	٤٩١,٥٩٠	١١	النقد وما في حكمه
--	٣٨٠,٠٠٠	١٢	ودائع مربحة قصيرة الأجل
١,٠٠٥,٣٨٩	١,٢١٧,٧٤٩		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٩٢٥,٩٢٦	٣,١٧٦,١٧٦		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠٠	٨٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٤٦٨,٢١٤	--	١-١٣	مساهمة رأس مال إضافي
١٥٠	٢٧,٧٠٦	١٤	احتياطي نظامي
٣٣٨,٦٧٧	١٥٥,٣٩٠		أرباح مبقاة
(٤,١٧٤)	(٢٠,٨٠٦)		خسارة إكتوارية
٨٠٣,٣٦٧	٩٦٢,٢٩٠		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
--	٥٠٠,٠٠٠	١٧	قرض طويل الأجل
٥٠,٣١٨	٧٢,٥٨٢	١٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٣٦٤,٧٢٨	١,٣٢١,٥٤١	٦	مطلوبات عقود إيجار
١,٤١٥,٠٤٦	١,٨٩٤,١٢٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٣,٢٢٧	٢٩,٥٥٧	٦	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٣٨٤,٧٨٦	--	١٦	قرض من طرف ذي علاقة
١١٥,٤٤١	--	١٠	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٥,٤٤١	١٥,٨١٣		ذمم دائنة تجارية
١٧٦,٣٤١	٢٧٢,٣٥١	١٨	مستحقات ومطلوبات أخرى
٢,٢٧٧	٢,٠٤٢	٢٥	الزكاة المستحقة
٧٠٧,٥١٣	٣١٩,٧٦٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,١٢٢,٥٥٩	٢,٢١٣,٨٨٦		إجمالي المطلوبات
٢,٩٢٥,٩٢٦	٣,١٧٦,١٧٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة سأل السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مقفلة)
(شركة سأل للشحن المحدودة سابقاً)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

الفترة من ١٦ أكتوبر ٢٠١٩ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الإيضاحات	
٨٤٦,٨٨٥ (٤٤٩,٢٢٣)	٩٦٢,١٧٠ (٤٧٦,١٩٤)	٢٠	الإيرادات تكلفة الإيرادات
٣٩٧,٦٦٢	٤٨٥,٩٧٦		مجمّل الربح
٦٣,٧٠٤ (١٤,٧٥٧)	٢٤,٠٢٥ (٢٧,٨٧٠)	٢١	إيرادات أخرى
(١٣٥,٠٧٢)	(١٣٦,٧١١)	٢٢	مصروفات البيع والتوزيع
٣١١,٥٣٧	٣٤٥,٤٢٠	٢٣	المصروفات العمومية والإدارية الربح التشغيلي
(٧١,٤٨٣)	(٦٦,٩٠٣)	٢٤	تكاليف تمويلية - صافي
٢٤٠,٠٥٤	٢٧٨,٥١٧		الربح قبل الزكاة
(٢,٢٧٧)	(٢,٩٦٢)	٢٥	الزكاة
٢٣٧,٧٧٧	٢٧٥,٥٥٥		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر:
(٤,١٧٤)	(١٦,٦٣٢)	١٥	بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة: خسارة من إعادة قياس التزام المنافع المحددة
٢٣٣,٦٠٣	٢٥٨,٩٢٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤,٧٥٥,٥٤	٤,٥٥	٢٩	ربحية السهم: الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة / الفترة العائد للمساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مقفلة)
(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

	الإجمالي	خسارة إكتوارية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	مساهمة رأس مال إضافي	رأس المال
	٨٠٣,٣٦٧	(٤,١٧٤)	٣٣٨,٦٧٧	١٥٠	٤٦٨,٢١٤	٥٠٠
	--	--	(٣٣١,٢٨٦)	--	(٤٦٨,٢١٤)	٧٩٩,٥٠٠
	(١٠٠,٠٠٠)	--	(١٠٠,٠٠٠)	--	--	--
	(١٠٠,٠٠٠)	--	(٤٣١,٢٨٦)	--	(٤٦٨,٢١٤)	٧٩٩,٥٠٠
	٢٧٥,٥٥٥	--	٢٧٥,٥٥٥	--	--	--
	(١٦,٦٣٢)	(١٦,٦٣٢)	--	--	--	--
	٢٥٨,٩٢٣	(١٦,٦٣٢)	٢٧٥,٥٥٥	--	--	--
	--	--	(٢٧,٥٥٦)	٢٧,٥٥٦	--	--
	٩٦٢,٢٩٠	(٢٠,٨٠٦)	١٥٥,٣٩٠	٢٧,٧٠٦	--	٨٠٠,٠٠٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

المعاملات مع مساهمي الشركة:
المحول إلى رأس المال (الإيضاح ١)
توزيعات أرباح (الإيضاح ١٩)

إجمالي الدخل الشامل للسنة:
ربح السنة
الدخل الشامل الأخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة

معاملات أخرى:
المحول إلى الاحتياطي النظامي (الإيضاح ١٤)

إجمالي حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)
(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

	الإجمالي	خسارة اكتوارية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	مساهمة رأس مال إضافي	رأس المال
	٥٠٠	--	--	--	--	٥٠٠
	٣٥٢,٠٠٠	--	--	--	٣٥٢,٠٠٠	--
	١٠١,٠٥٠	--	١٠١,٠٥٠	--	--	--
	١١٥,٢١٤	--	--	--	١١٥,٢١٤	--
	٥٦٩,٧٦٤	--	١٠١,٠٥٠	--	٤٦٨,٢١٤	٥٠٠
	٢٣٧,٧٧٧	--	٢٣٧,٧٧٧	--	--	--
	(٤,١٧٤)	(٤,١٧٤)	--	--	--	--
	٢٣٣,٦٠٣	(٤,١٧٤)	٢٣٧,٧٧٧	--	--	--
	--	--	(١٥٠)	١٥٠	--	--
	٨٠٣,٣٦٧	(٤,١٧٤)	٣٣٨,٦٧٧	١٥٠	٤٦٨,٢١٤	٥٠٠

المعاملات مع مساهمي الشركة:

رأس المال المصدر
سلفة مقابل إصدار أسهم (الإيضاح ١٣)
منح صافي موجودات أعمال المناولة الأرضية من
شركة الخطوط السعودية للشحن إلى الشركة
(الإيضاح ١)
فرض متنازل عنه بواسطة شركة الخطوط السعودية
للشحن (الإيضاح ١٣)

إجمالي الدخل الشامل للفترة:

ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة

معاملات أخرى:

المحول إلى الاحتياطي النظامي (الإيضاح ١٤)
إجمالي حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مقفلة)
(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

الفترة من	٣١ ديسمبر	الإيضاحات	
١٦ أكتوبر ٢٠١٩ م	٢٠٢١ م		
إلى ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٠ م			
٢٤٠,٠٥٤	٢٧٨,٥١٧		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
٣١,٤٦٦	٤٠,٩٥٨	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
٦٤,٦٠٣	٦٤,٦٧٨	٦	استهلاك موجودات حق استخدام
٢,١٤٤	٤,٠٦٠	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٧١,٨٢٧	٧٠,٤٣٧	٦	أعباء تمويلية على مطلوبات عقود إيجار
٨,٥٤٨	١٠,٧٥٥	١٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٥٤)	٣		خسارة / (ربح) من استبعاد ممتلكات ومعدات
٣,٥٠٠	٩,١٥٥	٨	خسارة انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٤٢٢,٠٨٨	٤٧٨,٥٦٣		
(١٢٠,١٩٩)	١٧,٤٤٠		التغييرات في:
(٣٦,٦٥٠)	(٩٧,٢١٢)		ذمم مدينة تجارية
(١١٠,٢٦١)	١٥,٢٠٥		مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
١٥,٤٤١	٣٧٢		المستحق من أطراف ذات علاقة
١٥٤,٩٤٥	٩٣,١٦٥		ذمم دائنة تجارية
١١٥,٤٤١	(١١٥,٤٤١)		مستحقات ومطلوبات أخرى
٤٤٠,٨٠٥	٣٩٢,٠٩٢		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١,٢١٨)	(٢,٢٧٨)	١٥	نقد متولد من العمليات
-	(٣,١٩٧)	٢٥	منافع موظفين مدفوعة
٤٣٩,٥٨٧	٣٨٦,٦١٧		زكاة مدفوعة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٢١,٥٣٥)	(١٤٥,٠٧٥)	٥	الأنشطة الاستثمارية
(٥,٣٢٤)	(٢,٥١٤)	٧	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
١٣٢	--		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
--	(٣٨٠,٠٠٠)	١٢	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢٢٦,٧٢٧)	(٥٢٧,٥٨٩)		استثمار في ودائع مرابحة قصيرة الأجل
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٥٠٠	--		الأنشطة التمويلية
٣٥٣,٠٠٠	--	١٣	متحصلات من إصدار أسهم الزيادة في رأس المال
٢٥٠,٠٠٠	(٣٨٤,٧٨٦)	١٦	نقد مستلم كسلفة مقابل رأس المال
--	٥٠٠,٠٠٠	١٧	قرض (مسدد إلى) / مستلم من طرف ذي علاقة
(١٠١,٧١٨)	(٩٧,٢٩٤)	٦	متحصلات من قرض لأجل
--	(١٠٠,٠٠٠)	١٩	مدفوعات مطلوبات عقود إيجار
٥٠١,٧٨٢	(٨٢,٠٨٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
٧١٤,٦٤٢	(٢٢٣,٠٥٢)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
--	٧١٤,٦٤٢		صافي التغيير في النقد وما في حكمه خلال السنة / الفترة
٧١٤,٦٤٢	٤٩١,٥٩٠		النقد وما في حكمه في بداية السنة / الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة / الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)
(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعلومات الإضافية غير النقدية

للفترة من	٣١ ديسمبر	الإيضاحات	
١٦ أكتوبر ٢٠١٩ م	٢٠٢١ م		
إلى ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٠ م			
١٠١,٠٥٠	--	١	منح صافي موجودات أعمال المناولة الأرضية من شركة
١١٥,٢١٤	--	١٣	الخطوط السعودية للشحن إلى الشركة
--	٧٩٩,٥٠٠	١	قرض متنازل عنه بواسطة شركة الخطوط السعودية للشحن
--	(٢,٨٤٥)		تحويل مساهمة رأسمالية إضافية وأرباح مبقاة إلى رأس المال
--			تحويل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين إلى شركة الخطوط
--			السعودية للشحن

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مقفلة)
(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. المنشأة المعد لها التقرير

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

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

تشمل القوائم المالية المرفقة أنشطة المركز الرئيسي للشركة وفروعها التالية:

موقع الفرع	رقم السجل التجاري
المدينة	٤٦٥٠٢١٥٨٥٨
الدمام	٢٠٥٠١٣٠٨٣٥
الرياض	١٠١٠٦٠٧٧١٣

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

١-١ منح صافي موجودات أعمال المناولة الأرضية لشركة الخطوط السعودية للشحن إلى الشركة

أبرمت الشركة مع شركة الخطوط السعودية للشحن المحدودة، طرف ذو علاقة، اتفاقية بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٩م ("الاتفاقية") المكتملة بملحق بتاريخ ١٨ يناير ٢٠٢١م (الساري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م) لنقل أعمال المناولة الأرضية في شركة الخطوط السعودية للشحن إلى الشركة. بموجب هذه الاتفاقية، قامت شركة الخطوط السعودية للشحن بمنح أعمال المناولة الأرضية وصافي الموجودات ذات الصلة بقيمة دفترية صافية قدرها ١٠١,٠٥٠ مليون ريال سعودي إلى شركة مقابل لا شيء اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م. تم احتساب هذه المعاملة كمعاملة سيطرة مشتركة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي وتم تطبيق محاسبة القيمة الدفترية على الأعمال المحولة. تم إثبات القيمة الدفترية لصافي الموجودات المنقولة في الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠٢٠م. فيما يلي القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المحولة كما في ١ يناير ٢٠٢٠م:

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)
(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. المنشأة المعد لها التقرير (يتبع)

١-١ منح صافي موجودات أعمال المناولة الأرضية لشركة الخطوط السعودية للشحن إلى الشركة (يتبع)

القيمة الدفترية كما في ١ يناير ٢٠٢٠م	الإيضاحات	
٣٦٥,٢٧٣	٥	الموجودات
١٣,٧٩٧	٧	ممتلكات ومعدات
٣٧٩,٠٧٠		موجودات غير ملموسة - برامج حاسب آلي
		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣٢,١٨٩		موجودات متداولة - مدفوعات مقدما ودمم مدينة أخرى
٤١١,٢٥٩		إجمالي الموجودات
		المطلوبات
٣٨,٨١٤	١٥	مطلوبات غير متداولة
٢٥٠,٠٠٠	١٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٨٨,٨١٤		قرض من شركة الخطوط السعودية للشحن إلى الشركة
		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٧,٥٠٣		المطلوبات المتداولة
١٣,٨٩٢		مستحقات تعويضات غياب موظفين
٢١,٣٩٥		مخصص مكافآت
٣١٠,٢٠٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
		إجمالي المطلوبات
١٠١,٠٥٠		صافي الموجودات

بالإضافة إلى ذلك، بموجب الاتفاقية، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م، وافقت شركة الخطوط السعودية للشحن على نقل جميع عقود العمل والموظفين في أعمال المناولة الأرضية إلى الشركة إلى جانب خطة منافع تقاعد الموظفين والدمم الدائنة ذات الصلة. وبناءً عليه، وقع الموظفون المنقولون عقود عمل مع الشركة بنفس الشروط التي كانت سارية في عقودهم مع شركة الخطوط السعودية للشحن كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م واستمرار برنامج منافع الموظفين في الشركة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م فصاعداً دون أي تغييرات.

٢. أساس الأعداد

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 مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

كانت الفترة المالية الأولى للشركة من ١٦ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. وبناءً عليه، فإن المعلومات المقارنة قد لا تكون قابلة للمقارنة مع الفترة الحالية.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)
(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد (يتبع)

٢-٢ أساس القياس

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

٣-٢ عملة النشاط والعرض

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

٤-٢ الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات والافتراضات

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

الأحكام

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

الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بتقييم قدرتها على الاستمرار وفقاً للاستمرارية وهي مطمئنة إلى أنها تملك الموارد الكافية لاستمرار نشاطها في المستقبل المنظور. علاوةً على ذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بأي عدم تأكد جوهري قد يؤثر شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

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

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته. لدى الشركة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار، في استئجار الموجودات لفترات إضافية. تطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان هناك احتمال مؤكد معقول لممارسة خيار التجديد. وهذا يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً للتجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارستها (أو عدم ممارستها) خيار التجديد (مثل تغيير في استراتيجية العمل). قامت الشركة بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار بسبب أهمية الموجودات المستأجرة لعملياتها.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية

(شركة مساهمة مغلقة)

(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد (يتبع)

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والصادر الأخرى الجوهرية للتقديرات غير المؤكدة 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. مع ذلك، قد يحدث تغير في الظروف والافتراضات الحالية والتقديرات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة الشركة. إن مثل هذه التغيرات تنعكس على الافتراضات عند وقوعها.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية

تستخدم الشركة مصفوفة مخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند مصفوفة المخصص في الأساس إلى معدلات التعثر في السداد التي تم ملاحظتها سابقاً للشركة. تقوم الشركة بتقويم المصفوفة لضبط تجربة الخسارة الائتمانية السابقة مع المعلومات المستقبلية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف 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. يعتبر مبلغ الخسارة الائتمانية المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف والأحوال الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية ممثلة لتخلف العميل في المستقبل عن السداد. يفصح الإيضاح ٨ 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 للأصل أو التلف. تعتقد الإدارة أن القيم المتبقية قد لا يكون لها تأثيراً جوهرياً على تكلفة الاستهلاك والقيمة الدفترية للموجودات. تعتقد الإدارة أيضاً أن استهلاك القسط الثابت يعكس نموذج استهلاك المنافع الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك في المستقبل متى ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية تختلف عن التقديرات السابقة.

العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة

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

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مقفلة)
(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد (يتبع)

٤-٢ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة على أساس تجاري لموجودات مماثلة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. تعتمد قيمة 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 لوحدة توليد النقد التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض استقرار المستقبل.

مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات 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 تسريح الموظفين من الخدمة. ونظراً لتعدد عملية التقييم والافتراضات ذات الصلة وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزامات المنافع المحددة تتأثر بشكل كبير بالتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم فحص جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير سنوي. يعتبر معدل التخفيض هو المعامل الأكثر عرضة للتغيير. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تعتبر الإدارة عائد السوق على سندات الشركات / الحكومية عالية الجودة المشتراة حسب الحاجة بالإضافة إلى منحنى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة.

يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة والخاصة بالدولة. تخضع جداول الوفيات هذه للتغيير فقط على فترات استجابةً للتغيرات الديموغرافية. تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية للدولة وكذلك الأقدمية والترقية والعرض والطلب في سوق التوظيف. يتضمن الإيضاح ١٥ 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 المعنوية 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 مقفلة)
(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

أ) التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول. يعتبر الأصل متداولاً في حال كان:

- من المتوقع تحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- من المتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- نقد أو ما في حكمه ما لم يتم حظره من التبادل أو استخدامه لتسوية التزام ما لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة. تعتبر المطلوبات متداولة في حال كانت:

- من المتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- من المتوقع تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي؛ أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.

تقوم الشركة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

ب) قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في حالة غياب السوق الرئيسي.

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 الأطراف في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه من أجل تحقيق أفضل منفعة منه. تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر بها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتثبت استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة ويقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى دخل مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية

(شركة مساهمة مقفلة)

(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب) قياس القيمة العادلة (يتبع)

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

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

ج) الإيرادات

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما يتم استيفاء التزام الأداء (أي عندما يتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات المتعلقة بالتزام الأداء المعني إلى العميل). تطبق الشركة النموذج التالي المكون من خمس خطوات الوارد في المعايير الدولية للتقرير المالي لتحديد وقت إثبات الإيرادات وبأي مبلغ:

الخطوة ١. تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

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

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

الخطوة ٤. تخصيص سعر المعاملة 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.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مقفلة)
(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ج) الإيرادات (يتبع)

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

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

د) الإيرادات التمويلية والتكاليف التمويلية

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

هـ) المصروفات

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

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

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

يتم توزيع النفقات العامة بين تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية، حسب الحاجة، على أساس ثابت.

و) الزكاة

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

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية

(شركة مساهمة مغلقة)

(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ز) 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.

ح) المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

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

ط) توزيعات الأرباح

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

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

ي) الارتباطات المحتملة

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

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

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية

(شركة مساهمة مغلقة)

(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ك) الممتلكات والمعدات

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

تحسينات على عقارات مستأجرة	٥ - ٢٠ سنة
معدات	٣-٧ سنة
أثاث وتجهيزات	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.

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 أعباء التمويل على القروض المستخدمة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة المطلوبة بشكل جوهري لاستكمال الأصل وإعداده للاستخدام المحدد له، في حال استيفاء معايير الإثبات.

ل) الموجودات غير الملموسة

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

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية

(شركة مساهمة مغلقة)

(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ل) الموجودات غير الملموسة (يتبع)

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم احتساب التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يتلاءم، ويتم التعامل مع هذه التغييرات كتغييرات 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 إلغاء إثبات الأصل. 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 سنتين إلى عشر سنوات. يتم مراجعة طرق الإطفاء والعمر الاقتصادي للأصل والقيمة المتبقية في تاريخ كل تقرير مالي وتعديل التغييرات إذا كان ذلك ملائماً.

م) الأدوات المالية

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

١) الموجودات المالية

الإثبات الأولى والقياس

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

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

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)
(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

م) الأدوات المالية (يتبع)

١) الموجودات المالية (يتبع)

من 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.

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

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)

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

تشتمل الموجودات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى.

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

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

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية

(شركة مساهمة مغلقة)

(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣

م) الأدوات المالية (يتبع)

١) الموجودات المالية (يتبع)

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

إلغاء الإثبات

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

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- حولت 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؛ وسواءً:
(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.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مقفلة)
(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

م) الأدوات المالية (يتبع)

١) الموجودات المالية (يتبع)

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. ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، تستمر الشركة في إثبات الأصل المحول إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به. وفي تلك الحالة تستمر الشركة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. ويقاس الالتزام المرتبط بالأصل المحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها الشركة. يُقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول 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 قائمة 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.

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

بالنسبة للذمم المدينة والأخرى، 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 الاستقرار المستقبلي الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تطبق الشركة مبدأ تبسيط مخاطر انخفاض الائتمان. في كل تاريخ 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.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية

(شركة مساهمة مقفلة)

(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣

م) الأدوات المالية (يتبع)

١) الموجودات المالية (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

تعتبر الشركة الأصل المالي في حالة تعثر عندما تتجاوز الدفعات التعاقدية مواعيد استحقاقها بمدة ٩٠ 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 انتمائية تحتفظ 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 المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو القروض أو السلف أو الذمم الدائنة أو المشتقات المحددة كأدوات تحوط في تحوط ساري، حسب الاقتضاء. يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، في حال القروض والسلف والذمم الدائنة، بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات. تشمل المطلوبات المالية للشركة على الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والقروض بما في ذلك السحب على المكشوف من البنوك، والأدوات المالية المشتقة.

القياس اللاحق

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

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

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

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (قروض وسلف)

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

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية

(شركة مساهمة مقفلة)

(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣

م) الأدوات المالية (يتبع)

٢) المطلوبات المالية (يتبع)

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. 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 ويتم تخفيض قيمته إلى قيمته القابلة للاسترداد. في سياق تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للوصول إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق من حيث القيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تقييم القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع، يتم أخذ معاملات السوق بعين الاعتبار، إن كانت متاحة أو يتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

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

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية

(شركة مساهمة مقفلة)

(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(م) الأدوات المالية (يتبع)

(٢) المطلوبات المالية (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (يتبع)

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 خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ أن تم التعرف على خسارة الانخفاض السابقة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية كان ليتم تحديدها، بعد طرح الاستهلاك، مع عدم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة.

(ن) المخصصات

تُدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب منها سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للموارد إلى الخارج تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع الشركة سداد بعض أو كامل المخصص فيتم إدراج السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بعد خصم أي سداد.

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

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

(س) عقود الإيجار

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

الشركة كمتأجر

تطبق الشركة نموذجاً منفرداً للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار. تعترف الشركة بالالتزام بالإيجار لدفع دفعات الإيجار ويمثل حق استعمال الأصل الحق في استعمال الموجودات الأساسية.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية

(شركة مساهمة مقفلة)

(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

س) عقود الإيجار (يتبع)

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 لمطلوبات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم دفعها في أو قبل تاريخ البدء، مطروحة منها أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار، أيهما أقصر. موجودات حق الاستخدام معرضة لانخفاض في القيمة.

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

مطلوبات عقود الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم الشركة بإدراج التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تتضمن 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. تشمل 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. يتم 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 المتزايد في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس اعتماد الفائدة وخفض المبلغ عند دفع الإيجارات. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمون أو تغيير في التقييم لشراء الأصل ذي الصلة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

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

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية

(شركة مساهمة مغلقة)

(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

س) عقود الإيجار (يتبع)

امتيازات إيجار

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

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

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

ع) المنح الحكومية

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

ف) النقد وما في حكمه

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

ص) تجميعات الأعمال - معاملة السيطرة المشتركة

يتم قياس عمليات تجميعات الأعمال بما في ذلك الشركات أو الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة والمحاسبة عنها باستخدام القيمة الدفترية. ويتم إثبات قيمة الموجودات والمطلوبات المشتركة 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 سال السعودية للخدمات اللوجستية

(شركة مساهمة مقفلة)

(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣.

ق) تكاليف 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.

ر) مطلوبات منافع الموظفين

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

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

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

ش) المعاملات مع المساهمين

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

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية

(شركة مساهمة مقفلة)

(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة والتفسيرات التعديلات

٤

أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق بعد

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

تاريخ السريان	المعايير الجديدة أو التعديلات
١ أبريل ٢٠٢١م	امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد - ١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦).
١ يناير ٢٠٢٢م	العقود غير المجدية - تكلفة استيفاء رؤى العقد في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)
١ يناير ٢٠٢٢م	التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي - دورة ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م
١ يناير ٢٠٢٢م	الممتلكات والألات والمعدات: متحصلات قبل الاستخدام المحدد (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)
١ يناير ٢٠٢٢م	إشارة إلى إطار المفاهيم (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)
١ يناير ٢٠٢٣م	تصنيف المطلوبات كروى متداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)
١ يناير ٢٠٢٣م	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - عقود التأمين - والتعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - عقود التأمين
١ يناير ٢٠٢٣م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على رؤى معيار المحاسبة الدولي في المعيار الدولي للتقرير المالي ١ بيان الممارسة ٢)
١ يناير ٢٠٢٣م	تعريف التقديرات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨)
١ يناير ٢٠٢٣م	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة منفردة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢)
متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)

ب) المعايير والتفسيرات والتعديلات التي أصبحت سارية خلال الفترة

كانت التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ومعيار المحاسبة الدولي سارية من ١ يناير ٢٠٢١م، لكنها لم يكن لها تأثير كبير على القوائم المالية للشركة:

تاريخ السريان	المعايير الجديدة أو التعديلات
١ يونيو ٢٠٢٠م	امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد - ١٩ (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦).
١ يناير ٢٠٢١م	تصحيح المؤشر المرجعي لسعر الفائدة - المرحلة ٢ (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧)

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)
(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. الممتلكات والمعدات

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

صافي القيمة الدفترية:
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)
(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (بتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. الممتلكات والمعدات (بتبع)

الإجمالي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	حاسب آلي	أثاث وتجهيزات	معدات	تحسينات على عقارات مستأجرة	التكلفة:
٣٦٥,٢٧٣	٢٥٧,٩٠٨	٧,٤١١	١,١٣٣	٦٩,٠٠٧	٢٩,٨١٤	المحول من شركة الخطوط السعودية لخدمات الشحن (الإيضاح ١)
٢٢١,٥٣٥	٢١٧,٢٠٦	--	١,٠٦٣	٣٩٣	٢,٨٧٣	إضافات خلال الفترة
-	(١٨٠,٦٩٠)	٤٢	--	١٦,٩٠١	١٦٣,٧٤٧	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(١٠٠)	--	--	--	--	(١٠٠)	استبعادات
٥٨٦,٧٠٨	٢٩٤,٤٢٤	٧,٤٥٣	٢,١٩٦	٨٦,٣٠١	١٩٦,٣٣٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(٣١,٤٦٦) ٢٢	--	(١,٩٤٨)	(٥٥٦)	(١٦,٤٠٩)	(١٢,٥٥٣) ٢٢	الإستهلاك المتراكم: المحمل للفترة استبعادات
(٣١,٤٤٤)	--	(١,٩٤٨)	(٥٥٦)	(١٦,٤٠٩)	(١٢,٥٣١)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٥٥٥,٢٦٤	٢٩٤,٤٢٤	٥,٥٠٥	١,٦٤٠	٦٩,٨٩٢	١٨٣,٨٠٣	صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية

(شركة مساهمة مقفلة)

(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. الممتلكات والمعدات (يتبع)

(أ) تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل رئيسي التكاليف العرضية للمشاريع تحت التنفيذ فيما يتعلق بمحطة الشحن في مطار جدة.

(ب) خلال السنة، تم رسملة أعباء التمويل البالغة ٩,٦٩ مليون ريال سعودي (خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٥,٢ مليون ريال سعودي) إلى أعمال رأسمالية تحت التنفيذ.

(ج) تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة / الفترة كما يلي:

للفترة من	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١٦ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
تكلفة الإيرادات (الإيضاح ٢٠)	٣٦,٢٣٠	٢٣,٩٠٣
مصروفات بيع وتوزيع (الإيضاح ٢٢)	٢٠	١٨٠
المصروفات العمومية والإدارية (الإيضاح ٢٣)	٤,٧٠٨	٧,٣٨٣
	٤٠,٩٥٨	٣١,٤٦٦

٦. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، اختارت الشركة استخدام إعفاءات الإثبات لعقود الإيجار التي، في تاريخ البدء، متبقي فيها ١٢ شهراً 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) فيما يلي حركة موجودات حق الاستخدام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	التكلفة
١,٤١٢,٨٩٩	١,٤١٢,٨٩٩	الرصيد كما في بداية ونهاية السنة / الفترة
--	(٦٤,٦٠٣)	الاستهلاك المتراكم
(٦٤,٦٠٣)	(٦٤,٦٧٨)	في بداية السنة / الفترة
(٦٤,٦٠٣)	(١٢٩,٢٨١)	استهلاك السنة / الفترة
١,٣٤٨,٢٩٦	١,٢٨٣,٦١٨	في نهاية السنة / الفترة
		صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة / الفترة

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية

(شركة مساهمة مغلقة)

(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (يتبع)

(٢) يتم توزيع الاستهلاك للسنة / الفترة كما يلي:

الفترة من	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
١٦ أكتوبر ٢٠١٩م	٢٠٢١م	٢٠٢٠م	
	٦٢,٧٥٦	٥٩,٨٦٠	تكلفة الإيرادات (الإيضاح ٢٠)
	١,٩٢٢	٤,٧٤٣	المصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٢٣)
	٦٤,٦٧٨	٦٤,٦٠٣	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) فيما يلي تسوية التزام عقود الإيجار منذ تأسيس الشركة مع الرصيد كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١,٤٠٧,٨٤٦	١,٣٧٧,٩٥٥	الرصيد كما في بداية ونهاية السنة / الفترة
٧١,٨٢٧	٧٠,٤٣٧	إلغاء مطلوبات عقود إيجار (تكلفة تمويلية) (الإيضاح ٢٤)
(١٠١,٧١٨)	(٩٧,٢٩٤)	مدفوعات التزام عقود إيجار
١,٣٧٧,٩٥٥	١,٣٥١,٠٩٨	مطلوبات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر
(١٣,٢٢٧)	(٢٩,٥٥٧)	يخصم: الجزء المتداول
١,٣٦٤,٧٢٨	١,٣٢١,٥٤١	الجزء غير المتداول

(٤) تم إثبات موجودات حق الاستخدام لأول مرة في الشركة فيما يتعلق بعقد الإيجار المحول من شركة الخطوط السعودية للشحن. استنادات شركة الخطوط السعودية للشحن من الإعفاء المتاح في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لمدة تقل عن عام واحد لهذا العقد حيث تم تحويلها إلى شركة سال.

٧. الموجودات غير الملموسة

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
--	١٩,١٢١	<u>التكلفة:</u>
١٣,٧٩٧	--	الرصيد كما في بداية السنة / الفترة
٥,٣٢٤	٢,٥١٤	تحويل من شركة الخطوط السعودية للشحن
١٩,١٢١	٢١,٦٣٥	إضافات خلال السنة / الفترة
		الرصيد كما في نهاية السنة / الفترة
	(٢,١٤٤)	<u>الإطفاء المتراكم:</u>
--	(٤,٠٦٠)	الرصيد كما في بداية السنة / الفترة
(٢,١٤٤)	(٦,٢٠٤)	المحمل للسنة / الفترة
(٢,١٤٤)	(٦,٢٠٤)	الرصيد كما في نهاية السنة / الفترة
١٦,٩٧٧	١٥,٤٣١	صافي القيم الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية

(شركة مساهمة مقفلة)

(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الموجودات غير الملموسة (يتبع)

(١) الإطفاء المحمل للسنة / الفترة يتم توزيعه كما يلي:

الفترة من ١٦ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢,١٤٤	٢,٥٠٥	تكلفة الإيرادات (الإيضاح ٢٠)
--	١,٥٥٥	مصروفات بيع وتسويق (الإيضاح ٢٢)
٢,١٤٤	٤,٠٦٠	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٨. الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٢٠,١٩٩	١٠٢,٧٥٩	ذمم مدينة تجارية
(٣,٥٠٠)	(١٢,٦٥٥)	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية (الخسائر الائتمانية المتوقعة)
١١٦,٦٩٩	٩٠,١٠٤	

كما في ٣١ ديسمبر، كانت أعمار الذمم المدينة التجارية والمخصص الخاص بالخسائر الائتمانية المتوقعة لحزم الأعمار ذات الصلة كما يلي:

متداول	يوم	١٨٠-٠	٢٧٠-١٨١	أكثر من ٢٧٠ يوم	الإجمالي	
٦٣,٤٧٣	١٤,٨١٦	٨,٤٨٨	١٥,٩٨٢	١٠٢,٧٥٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	التعرض للتعثر
(١,٥١٤)	(٧٣٠)	(٥٨١)	(٩,٨٣٠)	(١٢,٦٥٥)		خسارة ائتمانية متوقعة
٦١,٩٥٩	١٤,٠٨٦	٧,٩٠٧	٦,١٥٢	٩٠,١٠٤		
٥٧,٩٤٢	٣٤,٦٥٨	١٤,٦٥٥	١٢,٩٤٤	١٢٠,١٩٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	التعرض للتعثر
(١٣٢)	(٣١٩)	(١٥١)	(٢,٨٩٨)	(٣,٥٠٠)		خسارة ائتمانية متوقعة
٥٧,٨١٠	٣٤,٣٣٩	١٤,٥٠٤	١٠,٠٤٦	١١٦,٦٩٩		

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

الفترة من ١٦ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
--	٣,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة / الفترة
٣,٥٠٠	٩,١٥٥	الانخفاض في القيمة المحمل للسنة / الفترة (الإيضاح ٢٣)
٣,٥٠٠	١٢,٦٥٥	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية

(شركة مساهمة مغلقة)

(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. المدفوعات مقدما والذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢٩,٠٤٠	٨٤,٥٨٤	ضريبة قيمة مضافة مستردة
٢٠,١٢٦	٢٨,٠٠١	دفعات مقدما إلى موردين
٩,٨٠٢	٨,٧٥٢	الجزء غير المطفأ من رسوم ترتيبات القرض
٤,٦٠٦	٧,٦٣٩	مدفوعات مقدما
--	٥,٤٨١	مستحق من أطراف ذات علاقة (الإيضاح ١٠)
--	١٤,٦٨٥	تكاليف الطرح العام الأولي المستردة
٢١٣	١١,٨٥٧	أخرى
٦٣,٧٨٧	١٦٠,٩٩٩	

١٠. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من الشركاء والشركات الشقيقة والزميلة وموظفي الإدارة العليا للشركة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة. جميع الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة يتم تحديد أسعارها بشروط متفق عليها بشكل متبادل. بالإضافة إلى الإفصاحات المبينة في الإيضاحات ١-١، ٥، ٦، ١٣ و ١٦، فإن معاملات الأطراف ذات العلاقة الهامة للسنة / الفترة والرصيد الناشئ عنها كما هو مبين أدناه:

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع	العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	الفترة من ١٦ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية ("السعودية")	شريك	الإيرادات تأجير مساحة بطن الركاب وتكلفة إيجار طائرات الشحن مناولة طائرات ومصروفات أخرى	(١٦)	٣٦١
شركة الخطوط السعودية للشحن	شركة شقيقة	الإيرادات تحويل صافي موجودات وذمم مدينة أخرى	٢٥٣,٣٢٢	١٦٨,٩٤٦
شركة شقيقة		تكاليف خدمات مشتركة (الإيضاح ٢١ (أ))	--	٧١,٤٨١
		تكاليف معاد تحميلها	٥,٤٨١	--
		تكاليف خدمات مشتركة	--	٢٢٧
		مطلوبات متحملة بالنيابة عن الشركة	--	١١٥,٢١٤
		قرض إلى الشركة (الإيضاح ١٦)	--	٥٠٠,٠٠٠
		قرض متنازل عنه (الإيضاح ١٦)	--	(١١٥,٢١٤)
الشركة السعودية لهندسة وصناعة الطيران	شركة شقيقة	الإيرادات	٨,٨٠٩	٥,١٦٦
خدمات الأسطول الملكي	شركة شقيقة	الإيرادات	٢,٠٢٣	١,٥١٥
طيران السعودية الخاص	شركة شقيقة	الإيرادات	(١٧)	٣,٢١٩
الشركة السعودية للشحن السعودية للخدمات الأرضية	شركة شقيقة	الإيرادات	١٤٣	٤١٨
	شركة شقيقة	الإيرادات	٢٣	١,٥٠٧

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)
(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
		(أ) الذمم المدينة التجارية
١٠١,٠٤٣	٧٥,٨٥٤	شركة الخطوط السعودية للشحن
٥,١٦٦	١٢,٨٦١	الشركة السعودية لهندسة وصناعة الطيران
١,٥١٥	٣,٥٣٨	خدمات الأسطول الملكي
٥٠٥	٤٤	طيران السعودية الخاص
٢٢٨	٤٣٠	الشركة السعودية للشحن
١,٥٠٧	٢,٠٤٩	السعودية للخدمات الأرضية
٢٩٧	٢٨٠	المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية ("السعودية")
١١٠,٢٦١	٩٥,٠٥٦	
		(ب) مدفوعات مقدما و ذمم مدينة أخرى
--	٥,٤٨١	شركة الخطوط السعودية للشحن
		(ج) ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى
--	٧,٢٩٢	شركة الخطوط السعودية للشحن
--	٢٤,٠٣٣	الشركة السعودية للخدمات الأرضية
	٣١,٣٢٥	
		(د) المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١١٥,٤٤١	--	شركة الخطوط السعودية للشحن
		(هـ) قرض من طرف ذي علاقة
٣٨٤,٧٨٦	--	شركة الخطوط السعودية للشحن

(ج) مكافآت موظفي الإدارة العليا

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

للفترة من ١٦ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٥,٤١١	١٣,٤٦١	منافع موظفين قصيرة الأجل
٥٢٥	٦٧١	منافع ما بعد التوظيف
١٥,٩٣٦	١٤,١٣٢	

بلغت مكافآت مجلس الإدارة ولجان المراجعة واللجان التنفيذية خلال السنة ٤,٩ مليون ريال سعودي (الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٣,٥ مليون ريال سعودي).

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مقفلة)
(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

د) تشكل إيرادات الشركة الواردة من الأطراف ذات العلاقة ما يقرب من ٢٨٪ (٢٠٢٠م: ٢١٪) من إجمالي إيرادات الشركة.

١١. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٧١٤,٦٤٢	٧٦,٥٩٠	نقد لدى البنوك
--	٤١٥,٠٠٠	ودائع مرابحة قصيرة الأجل تستحق خلال أقل من ثلاثة أشهر (إيضاح ١١-١)
٧١٤,٦٤٢	٤٩١,٥٩٠	

١١-١ تدر هذه الودائع عمولة بمتوسط سعر ٠,٩١٪ سنوياً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: لا شيء ٪ سنوياً)

١٢. ودائع المرابحة قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
--	٧٩٥,٠٠٠	ودائع مرابحة قصيرة الأجل ناقصاً: ودائع مرابحة قصيرة الأجل تستحق خلال أقل من ثلاثة أشهر (الإيضاح ١١-١)
--	(٤١٥,٠٠٠)	الإجمالي
--	٣٨٠,٠٠٠	

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

ب) تدر هذه الودائع عمولة بمتوسط سعر ١,٠٧٪ سنوياً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: لا شيء ٪ سنوياً).

١٣. رأس المال

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

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية

(شركة مساهمة مقفلة)

(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. رأس المال (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		
المبلغ	بالآلاف ريال سعودي	المبلغ	نسبة الملكية	
٣٥٠	%٧٠	٥٦٠,٠٠٠	%٧٠	المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية ("السعودية")
١٥٠	%٣٠	٢٤٠,٠٠٠	%٣٠	شركة ترابط لخدمات الشحن الجوي المحدودة
٥٠٠	%١٠٠	٨٠٠,٠٠٠	%١٠٠	الإجمالي

١-١٣ مساهمة رأس المال الإضافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٣٥٣,٠٠٠	--	مساهمة نقدية (١-١٣) (أ)
١١٥,٢١٤	--	تنازل عن قرض (الإيضاح ١-١٣) (ب)
٤٦٨,٢١٤	--	الإجمالي

(أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، أعلنت شركة الخطوط السعودية للشحن عن توزيع أرباح مرحلية بمبلغ ٣٥٣ مليون ريال سعودي والتي وافق عليها مجلس إدارتها في ٣ ديسمبر ٢٠٢١م. وافق مساهمو شركة الخطوط السعودية للشحن على تحويل هذا المبلغ إلى الشركة لزيادة رأس مالها. استلمت الشركة هذا المبلغ في حساباتها المصرفية قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

(ب) يمثل ذلك تنازلاً عن قرض بقيمة ١١٥,٢١٤ مليون ريال سعودي من شركة الخطوط السعودية للشحن إلى الشركة.

١٤. الاحتياطي النظامي

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

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية

(شركة مساهمة مغلقة)

(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

(١) تدير الشركة خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممولة لموظفيها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي. الحركة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
--	٥٠,٣١٨	في بداية السنة
٣٨,٨١٤	--	المحول من شركة الخطوط السعودية لخدمات الشحن (الإيضاح ١)
--	(٢,٨٤٥)	المحول إلى شركة الخطوط السعودية للشحن
		المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة
٧,٤٠٢	٩,٢٨٠	- تكلفة الخدمة الحالية
١,١٤٦	١,٤٧٥	- تكلفة الفوائد
٨,٥٤٨	١٠,٧٥٥	
٤,١٧٤	١٦,٦٣٢	تعديل الخسارة الاكتوارية بسبب التغييرات في:
٥١,٥٣٦	٧٤,٨٦٠	- الافتراضات المالية والخبرة
(١,٢١٨)	(٢,٢٧٨)	منافع مدفوعة
٥٠,٣١٨	٧٢,٥٨٢	القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر

(٢) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تم تقييم التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين من قبل شركة إكتوارية مستقلة. فيما يلي الافتراضات المالية الرئيسية المستخدمة لاحتساب مطلوبات خطط المنافع المحددة غير الممولة الهامة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٣,٠٠%	٣%	معدل الخصم
٢,٠٠%	٤%	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
المعدلات حسب العمر، المتوسط هو	المعدلات حسب العمر، المتوسط هو	معدل الوفيات
٠,١٧% سنوياً	٠,١٧% سنوياً	
٠,٥٦%	٠,٥٦%	معدل تسريح / استقالة الموظفين

(٣) فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل فيما يتعلق بهذه المنافع:

للفترة من ١٦ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٧,٤٠٢	٩,٢٨٠	تكلفة الخدمة الحالية
١,١٤٦	١,٤٧٥	تكلفة الفوائد
٨,٥٤٨	١٠,٧٥٥	

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية

(شركة مساهمة مغلقة)

(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		التغيرات في الافتراضات		
النقص في	الزيادة في			
٨,٩٨١	(٧,٤٩٤)	%١		معدل الخصم
(٧,٨٠٨)	٩,١٨٤	%١		نمو الرواتب المستقبلية
١,٢٦٣	(١,١٧٠)	%١٠		معدل ترك العمل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		التغيرات في الافتراضات		
النقص في	الزيادة في			
٥,٥٤٥	(٤,٦٧٦)	%١		معدل الخصم
(٤,٩٨٥)	٥,٨١٩	%١		نمو الرواتب المستقبلية
٢٠٩	(٢٢٠)	%١٠		معدل ترك العمل

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين ١١,٣٥ سنة (٢٠٢٠م: ١٠,١٦ سنة).

١٦. قرض من طرف ذي علاقة

خلال سنة ٢٠١٩م، أبرمت شركة الخطوط السعودية للشحن اتفاقية مع مجموعة من البنوك للحصول على قرض بمبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي لتمويل مشاريع محطات الشحن التي يتم بناؤها من قبل قسم المناولة الأرضية في شركة الخطوط السعودية للشحن. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، قامت شركة الخطوط السعودية للشحن بسحب ٢٥٠ مليون ريال سعودي من مبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي. هذا القرض محمل بهامش ربح بأسعار تجارية (سايبور زائد هامش متفق عليه) ويسدد على أقساط نصف سنوية تنتهي في ديسمبر ٢٠٣٠م. وكان القرض مضمون برهن عقاري على مشاريع محطة الشحن. تضمنت اتفاقية القرض بعض الضمانات التي تشمل ولكن لم تقتصر على مدفوعات توزيعات الأرباح والحفاظ على نسب مالية معينة.

أبرمت الشركة مع شركة الخطوط السعودية للشحن اتفاقية بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠٢٠م ("الاتفاقية") الكاملة بملحق بتاريخ ١٨ يناير ٢٠٢١م (ساري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م) لنقل أعمال المناولة الأرضية في شركة الخطوط السعودية للشحن والموجودات والمطلوبات المناظرة إلى الشركة (الإيضاح ١). كما ورد أعلاه، تم الحصول على قرض من قبل شركة الخطوط السعودية للشحن لتمويل مشاريع محطات الشحن التي يتم بناؤها من قبل قسم المناولة الأرضية، وتم الاتفاق بين شركة الخطوط السعودية للشحن والشركة على قرض مناظر من الشركة بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م كجزء من صافي الموجودات المنقولة بموجب الاتفاقية. بالإضافة إلى ذلك، تم تحويل الرصيد غير المطفأ لرسوم ترتيبات القرض البالغ ١٣,٥٢٥ مليون ريال سعودي الظاهر في دفاتر شركة الخطوط السعودية للشحن إلى الشركة بموجب الاتفاقية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، قامت شركة الخطوط السعودية للشحن بسحب مبلغ إضافي قدره ٢٥٠ مليون ريال سعودي والذي تم تقديمه أيضاً للشركة مقابل القرض المستحق الدفع لشركة الخطوط السعودية للشحن. علاوة على ذلك، تنازل شركاء شركة الخطوط السعودية للشحن عن القرض البالغ ١١٥,٢١ مليون ريال سعودي وفقاً لذلك، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بلغ إجمالي القرض المستحق الدفع إلى شركة الخطوط السعودية للشحن ٣٨٤,٧٨ مليون ريال سعودي وحمل هامش ربح بنفس السعر الذي تحمله البنوك على شركة الخطوط السعودية للشحن. خلال سنة ٢٠٢١م، حصلت الشركة على قرض من بنك تجاري بمبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي وبالتالي قامت بتسوية هذا القرض من شركة الخطوط السعودية للشحن وكذلك المستحق لرصيد طرف ذي علاقة بمبلغ ١١٥ مليون ريال سعودي في ٣٠ مارس ٢٠٢١م (انظر الإيضاح ١٠ والإيضاح ١٧).

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية

(شركة مساهمة مقفلة)

(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. القرض لأجل

خلال سنة ٢٠٢١م، أبرمت الشركة اتفاقية مع بنك تجاري للحصول على تسهيلات قرض بمبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي لتمويل مشاريع محطات الشحن الجاري بناؤها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قامت الشركة بسحب ٥٠٠ مليون ريال سعودي من مبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي. يحمل هذا القرض هامش ربح تجاري (زائد سايبور بهامش متفق عليه) ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية تبدأ من ٣٠ مارس ٢٠٢٤م وتنتهي في ٣٠ مارس ٢٠٣٠م. تضمنت اتفاقية القرض بعض الضمانات التي تشمل لا تقتصر على مدفوعات توزيعات الأرباح والحفاظ على نسب مالية معينة.

١٨. المستحقات والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٥٠,١٩٥	٤١,٥١٣	مستحقات متعلقة بالموظفين
٣٣,٢٥٣	١٠٥,٧٧٧	إيجارات دائنة مستحقة
٣٦,٥٤٨	٥٣,٧١٨	بضائع / خدمات مستلمة؛ دون استلام الفاتورة
١٠,٥٥٦	٢,٧٣٣	رسوم مناولة مستحقة الدفع
١٣,٦٩٣	١٤,٤٤٦	مصرفات تقنية معلومات مستحقة الدفع
١,٤٠١	١,٤٠١	دفعات مقدما من عملاء
٥,٨٤٧	--	مخصص التخفيض
٣,٤٣٤	--	فوائد مستحقة دائنة
--	٢,٨٠٠	ضريبة القيمة المضافة، الناتج
٢١,٤١٤	٤٩,٩٦٣	أخرى
١٧٦,٣٤١	٢٧٢,٣٥١	

١٩. توزيعات الأرباح

وافق مجلس إدارة الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م على توزيع مؤقت لأرباح نقدية بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي (١,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: لا شيء).

٢٠. تكلفة الإيرادات

الفترة من ١٦ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٩٢,٤٢٤	١٤٣,٦١٠	تكاليف موظفين
٩٤,١٤٣	١٢٩,٢٣٩	تكاليف عمالة تعاقدية
٥٩,٨٦٠	٦٢,٧٥٦	استهلاك موجودات حق استخدام (الإيضاح ٦)
٣٧,٧٩٣	٤١,٠٠٤	مصرفات إيجارية
٢٣,٩٠٣	٣٦,٢٣٠	مصرفات استهلاك (الإيضاح ٥)
٢,١٤٤	٢,٥٠٥	إطفاء موجودات غير ملموسة (الإيضاح ٧)
١٥,٢٨٦	١٧,٣٢٣	مناولة طائرات وأعباء أخرى
٢٣,٦٧٠	٤٣,٥٢٧	مصرفات تشغيلية أخرى
٤٤٩,٢٢٣	٤٧٦,١٩٤	

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مغلقة)
(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. الإيرادات الأخرى

للفترة من ١٦ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٦٣,٢٦٥	٢٣,٨٠٤	رسوم الإدارة والخدمات المحملة على شركة الخطوط السعودية للشحن
٤٣٩	٢٢١	(الإيضاح ٢١ (أ))
٦٣,٧٠٤	٢٤,٠٢٥	أخرى

أ. يمثل هذا المبلغ الذي تفرضه الشركة على شركة الخطوط السعودية للشحن فيما يتعلق باستخدام خدمات إدارتها المختلفة من قبل شركة الخطوط السعودية للشحن بموجب اتفاقية مستوى الخدمة بين شركة الخطوط السعودية للشحن والشركة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م.

٢٢. مصروفات البيع والتوزيع

للفترة من ١٦ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٦,٢٧١	١٩,٠٠٧	تكاليف موظفين
١٨٠	٢٠	مصروفات استهلاك (الإيضاح ٥)
--	١,٥٥٥	إطفاء موجودات غير ملموسة (الإيضاح ٧)
٨,٣٠٦	٧,٢٨٨	مصروفات تشغيلية أخرى
١٤,٧٥٧	٢٧,٨٧٠	

٢٣. المصروفات العمومية والإدارية

للفترة من ١٦ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٦٤,٢٢٤	٧٢,٥١٨	تكاليف موظفين
٢٨,٢٦٧	٩,٨٣٧	خدمات تقنية المعلومات
٧,٨٠١	١٤,٥٧٩	استشارات مهنية وفنية
٧,٣٨٣	٤,٧٠٨	مصروفات استهلاك (الإيضاح ٥)
٤,٧٤٣	١,٩٢٢	استهلاك موجودات حق استخدام (الإيضاح ٦)
٣,٥٠٠	٩,١٥٥	خسارة انخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية (الإيضاح ٨)
١,٤١٨	٣٧٤	مصروفات إيجارية
١,٥٥٣	٢,١١٦	أعباء بنكية
١٦,١٨٣	٢١,٥٠٢	مصروفات تشغيلية أخرى
١٣٥,٠٧٢	١٣٦,٧١١	

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية

(شركة مساهمة مغلقة)

(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. التكاليف التمويلية - بالصافي

للفترة من ١٦ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٧١,٨٢٧	٧٠,٤٣٧	أعباء تمويلية على مطلوبات عقود إيجار (الإيضاح ٦)
(٣٦٠)	(٣,٥٣٤)	إيرادات تمويلية
١٦	--	خسارة صرف العملات
٧١,٤٨٣	٦٦,٩٠٣	

٢٥. الزكاة

يعتمد المخصص على ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٥٠٠	٧٠٧,٥٤١	حقوق الملكية في بداية
٢٥٠,٠٠٠	--	قرض من شركة ساك
٣٢٢,٢٤١	--	تخفيض قرض ليكون محدود بالموجودات الثابتة
٣٨,٨١٤	٤٣,٨٢٤	مخصصات افتتاحية وتعديلات أخرى
(٥٧٢,٢٤١)	(٦٧٤,٨٠٩)	القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
٣٩,٣١٤	٧٦,٥٥٦	الوعاء الزكوي
(٢٧,٥٢٠)	(٥٣,٥٨٩)	يخصم: ٧٠٪ إعفاء
١١,٧٩٤	٢٢,٩٦٧	المجموع الفرعي- عناصر الوعاء الزكوي
٧٦,٣٠٣	٩٢,٣٣٦	صافي الربح المعدل للسنة / الفترة
٨٨,٠٩٧	١١٥,٣٠٣	الوعاء الزكوي
٢,٢٧٧	٢,٩٦٢	الزكاة للسنة / الفترة

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة للشركة للسنة / الفترة:

للفترة من ١٦ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
--	٢,٢٧٧	الرصيد في بداية السنة / الفترة
٢,٢٧٧	٢,٩٦٢	المحمل للسنة / الفترة
--	(٣,١٩٧)	مدفوعات خلال السنة / الفترة
٢,٢٧٧	٢,٠٤٢	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

موقف الربوط

قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي الأول للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. ومع ذلك، لم يصدر أي ربط عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية

(شركة مساهمة مغلقة)

(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. الارتباطات والالتزامات المحتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لدى الشركة التزامات مستحقة تتمثل في مصروفات رأسمالية تبلغ ١٤٣ مليون ريال سعودي مقارنة بـ ١٩٢,٧ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة خطابات ضمان بمبلغ ٣١,٠٥٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: لا شيء ريال سعودي).

٢٧. 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 تقلبات 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. تقوم 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. يجتمع الفريق بانتظام ويتم الإبلاغ عن أي تغييرات ومشكلات الالتزام بالمعايير إلى مجلس الإدارة من خلال لجنة المراجعة. تتم مراجعة نظم إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف 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 حكم النقد، والذمم المدينة التجارية، والذمم المدينة الأخرى، المستحقات من طرف ذي علاقة، قرض من طرف ذي علاقة مستحق إلى الأطراف ذات العلاقة، الذمم الدائنة التجارية، المصروفات المستحقة والمطلوبات المالية الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإثبات المحددة المتبعة في بيان السياسات المنفصل المتعلق بكل بند.

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج 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.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية

(شركة مساهمة مقفلة)

(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

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 سعر 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 من (٢٠٢٠م: قرض من طرف ذي علاقة) بسعر فائدة عائم وتخضع لإعادة التسعير على أساس منتظم ترافق الإدارة عن كسب 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 ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	الأدوات ذات الأسعار المتغيرة المطلوبات المالية
٣٨٤,٧٨٦	--	قرض من طرف ذي علاقة
--	٥٠٠,٠٠٠	قرض لأجل

تحليل الحساسية للأدوات ذات المعدل المتغير

يؤدي التغير بنسبة ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، إلى زيادة أو نقص حقوق الملكية والأرباح قبل الزكاة للسنة بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣,٨٥ 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 تعرض 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 جوهرية لأن الشركة لم تنفذ أي معاملات جوهرية خلال العام 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.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية

(شركة مساهمة مغلقة)

(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	الموجودات المالية
١٢٠,١٩٩	١٠٢,٧٥٩	ذمم مدينة تجارية
١١٠,٢٦١	٩٥,٠٥٦	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢١٤	٣٢,٠٢٣	ذمم مدينة أخرى
--	٣٨٠,٠٠٠	وديعة مرابحة قصيرة الأجل
٧١٤,٦٤٢	٤٩١,٥٩٠	النقد وما في حكمه
٩٤٥,٣١٦	١,١٠١,٤٢٨	الإجمالي

الذمم المدينة التجارية

يتم قيد الذمم المدينة التجارية بالصافي بعد خصم مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة البالغة ١٢,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣,٥ مليون ريال سعودي).

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 ٦١٪ من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مقارنة بـ ٤٢٪ من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بسبب المبيعات وأرصدة الذمم المدينة التجارية لدى ٥ عملاء. علاوة على ذلك، تشكل الذمم المدينة التجارية من الجهات الحكومية نسبة ٢,٤٢٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مقارنة بـ ٢٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

يتم تنفيذ تحليل لانخفاض القيمة في كل تاريخ 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). يعكس الاحتمال 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 تعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير المالي هو القيمة الدفترية لكل صنف من أصناف الموجودات المالية المفصح عنها في قائمة المركز المالي. لا تحتفظ الشركة بتأمينات كضمان.

النقد 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.

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية

(شركة مساهمة مغلقة)

(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة

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

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

التدفقات النقدية التعاقدية

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	٣ سنوات إلى ٥ سنوات	١ سنة إلى ٣ سنوات	٦ شهور إلى ١ سنة	أقل من ٦ شهور	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١٥,٨١٣	--	--	--	--	١٥,٨١٣	١٥,٨١٣	المطلوبات المالية غير المشتقة
							ذمم دائنة تجارية
							مستحقات ومطلوبات
٢٧٢,٣٥١	--	--	--	--	٢٧٢,٣٥١	٢٧٢,٣٥١	أخرى
٢,٢٠٥,١٥٠	١,٧٠٥,٨٤١	٢٠١,٣٧٣	١٩٩,٣٧٥	--	٩٨,٥٦١	١,٣٥١,٠٩٨	مطلوبات عقود إيجار
٥٤٨,٦٥٦	٤٠٠,٩٨٣	١٠٢,٧١٤	٤٤,٩٥٩	--	--	٥٠٠,٠٠٠	قرض لأجل
٣,٠٤١,٩٧٠	٢,١٠٦,٨٢٤	٣٠٤,٠٨٧	٢٤٤,٣٣٤	--	٣٨٦,٧٢٥	٢,١٣٩,٢٦٢	

التدفقات النقدية التعاقدية

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	٣ سنوات إلى ٥ سنوات	١ سنة إلى ٣ سنوات	٦ شهور إلى ١ سنة	أقل من ٦ شهور	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١٥,٤٤١	--	--	--	--	١٥,٤٤١	١٥,٤٤١	المطلوبات المالية غير المشتقة
							ذمم دائنة تجارية
							مستحقات ومطلوبات
١٦٥,٦٥٩	--	--	--	--	١٦٥,٦٥٩	١٦٥,٦٥٩	أخرى
٢,٢٩٩,٨٢٠	١,٨٠٦,٥٢٨	٢٠٠,٥٨٦	١٩٥,٤١١	١,٠١٩	٩٦,٢٧٦	١,٣٧٧,٩٥٥	مطلوبات عقود إيجار
٣٨٤,٧٨٦	--	--	--	--	٣٨٤,٧٨٦	٣٨٤,٧٨٦	قرض من طرف ذي علاقة
١١٥,٤٤١	--	--	--	--	١١٥,٤٤١	١١٥,٤٤١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٩٨١,١٤٧	١,٨٠٦,٥٢٨	٢٠٠,٥٨٦	١٩٥,٤١١	١,٠١٩	٧٧٧,٦٠٣	٢,٠٥٩,٢٨٢	

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

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة مقفلة)
(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. إدارة مخاطر رأس المال

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

٢٩. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٣٧,٧٧٧	٢٧٥,٥٥٥	ربح السنة / الفترة العائد إلى مساهمي الشركة
٥٠,٠٠٠	٦٠,٥٠٥,٣٤٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة (عدد الأسهم)
٤,٧٥٥.٥٤	٤.٥٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	الأسهم العادية المصدرة في بداية السنة / الفترة
--	٦٠,٤٥٥,٣٤٢	تأثير الأسهم المصدرة في ١ أبريل ٢٠٢١ م (الإيضاح ١)
٥٠,٠٠٠	٦٠,٥٠٥,٣٤٢	

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

٣٠. 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 ومطلوبات الإيجار والمستحق إلى أطراف ذات علاقة وقرض من طرف ذي علاقة ومبالغ مستحقة ومطلوبات أخرى. القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ قائمة المركز المالي.

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

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية

(شركة مساهمة مغلقة)

(شركة سال للشحن المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. تأثير كوفيد - ١٩

منذ مطلع سنة ٢٠٢٠م، انتشرت جائحة فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) عالمياً عبر مناطق جغرافية مختلفة مما تسبب في تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية. بالرغم من أنه من الصعب التنبؤ بالمدى الكامل ومدة التأثيرات التجارية والاقتصادية، فقد درست إدارة المجموعة التأثيرات المحتملة لجائحة كوفيد - ١٩ على عمليات الشركة وخلصت إلى أنه اعتباراً من تاريخ إصدار هذه القوائم المالية، ولا توجد تغييرات كبيرة في الأحكام والتقديرات الرئيسية. وتراقب الشركة السيناريوهات دائمة التطور، وسوف ينعكس أي تغيير في الأحكام والتقديرات الرئيسية كجزء من نتائج التشغيل والتدفقات النقدية لفترات إعداد التقارير المستقبلية.

٣٢. الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية للإصدار من قبل الشركاء في الشركة في ١٨ أبريل ٢٠٢٢م.