

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة	المحتويات
٤ - ١	تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩ - ٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٧ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رقم السجل التجاري: ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠

فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٦٤ ٤٤٠٨

ey.ksa@sa.ey.com

www.ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهيئة ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
برج طريق الملك - الدور الثالث عشر
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
ص.ب. ١٩٩٤ - جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي - الرياض - سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٨٣٨٢١



تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة سال السعودية للخدمات اللوجستية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة 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

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة المحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية حسب ما ينطبق منه على مراجعة القوائم المالية الموحدة للمنشآت ذات الاهتمام العام، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته ضمن ذلك السياق.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صُممت للرد على تقوينا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية الموحدة المرفقة.



نبني المستقبل
بثقة

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية	تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، يشتمل إجمالي الذمم المدينة التجارية على رصيد قدره ٤١٥,٩٥ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٥١٢,٣١ مليون ريال)، والتي جُنب مقابلها مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بقيمة ٣١,٣٩ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٣١,٩٦ مليون ريال).	● الحصول على فهم لتقييم الإدارة لخسائر الائتمان المتوقعة ومقارنة السياسة المحاسبية بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).
تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية.	● قمنا بتقييم تصميم وتطبيق الضوابط الرقابية الرئيسية المتعلقة بما يلي: - تسجيل الذمم المدينة التجارية والتسويات. - تقارير بأعمار الذمم المدينة التجارية.
تحدد الإدارة وتثبت مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية.	● قمنا بتقييم الافتراضات الهامة، بما في ذلك معدلات التحصيل ونسب الانخفاض في القيمة وتلك الافتراضات المتعلقة بالأحداث الاقتصادية المستقبلية التي تستخدم لغرض احتساب خسائر الائتمان المتوقعة.
لقد اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة لأن الخسائر الائتمانية المتوقعة تتطلب ممارسة أحكام وافتراضات هامة من قبل الإدارة، بما في ذلك العوامل الاقتصادية الكلية ودراسة الاتجاهات التاريخية.	● قمنا بالاستعانة بالمختصين لدينا لتقييم مدى معقولية الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي وضعتها الإدارة بالرجوع إلى احتساب خسائر الائتمان المتوقعة بما في ذلك تقييم المجموعة لاحتمال التعثر عن السداد وإدراج المعلومات المستقبلية ومؤشر الخسارة عند التعثر.
الرجاء الرجوع إلى الإيضاح (٣-٥) من القوائم المالية الموحدة للاطلاع على ملخص معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية، والإيضاح (٢-٥) بخصوص التقديرات والافتراضات الهامة، والإيضاح (١٠) الذي يبيّن تفاصيل الإفصاح عن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية.	● اختبار مدى اكتمال البيانات والدقة الحسابية لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة.
	● الحصول على قائمة بالعملاء الذين سجلت إدارة الشركة مخصصاً إضافياً لاحقاً مقابلهم، وتقييم الأساس الذي استخدمته الإدارة للوصول إلى هذه المخصصات الإضافية اللاحقة.
	● قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة المدرجة في القوائم المالية الموحدة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٥م (الموافق ٢٨ شعبان ١٤٤٦هـ).



نبني المستقبل
بثقة

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ٢٠٢٥م

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٥م، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٥م متوفراً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن يُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٥م، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات المعمول بها والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.



نبني المستقبل
بثقة

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - تخطيط وتنفيذ مراجعة المجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي تم تنفيذها لأغراض مراجعة حسابات المجموعة. ونظراً للمسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



عبد العزيز سعود العريفي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٧٢)

جدة: ٢٨ شعبان ١٤٤٧ هـ
(١٦ فبراير ٢٠٢٦ م)

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بآلاف ر.س	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بآلاف ر.س	ايضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧٢٠,١٥٤	٨٠٧,٦٧٥	٦	ممتلكات ومعدات
٥٢٢,٥٠٣	٨٤٦,٢١٥	٧	موجودات حق الاستخدام
١١,٦٨٦	١١,٨٢٠	٨	موجودات غير ملموسة
-	١٠,٣٩٣	٩	موجودات غير متداولة أخرى
<u>١,٢٥٤,٣٤٣</u>	<u>١,٦٧٦,١٠٣</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١١,٧٩٠	-	٧	ذمم مدينة لقرض طويل الأجل
١١٣,٤١٤	١١٦,١٢٥	١١	مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
١٠,٤٩٤	١٠,٤٩٤	(ح)٧	عقد إيجار من الباطن
٤٨٠,٣٥٢	٣٨٤,٥٥٥	١٠	ذمم مدينة تجارية
١,٣٦٢,٠٤٣	١,٥٤٢,١٢٧	١٢	نقد وما في حكمه
<u>١,٩٧٨,٠٩٣</u>	<u>٢,٠٥٣,٣٠١</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٣,٢٣٢,٤٣٦</u>	<u>٣,٧٢٩,٤٠٤</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
١١٤,٩١٨	١١٤,٩١٨	١٤	احتياطي
٥٠١,١٤١	٧٢٠,٦٣١		أرباح مبقاة
(١٣,٧٥٠)	(١٣,٣٥٥)		احتياطي اكتواري
<u>١,٤٠٢,٣٠٩</u>	<u>١,٦٢٢,١٩٤</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٥٥٩,٦٤٩	٤٨٠,٠٥١	١٥	قروض طويلة الأجل
١٠٠,١٠١	١١٤,٢٥٥	١٦	التزامات منافع الموظفين
٦٨٣,٧٠٠	٩٩٧,٠٥٢	٧	التزامات عقود إيجار
<u>١,٣٤٣,٤٥٠</u>	<u>١,٥٩١,٣٥٨</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥٧,٠٠٠	٨١,٧٩٩	١٥	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٣٤,٣٧٧	٢٥,٥٣٦	٧	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
١٢٧,٣٩٥	١١٩,٠٠٠	١٧	ذمم دائنة تجارية
٢٢٩,٨٦٢	٢٤٧,٤٢٤	١٨	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٨,٠٤٣	٤٢,٠٩٣	٢٨	زكاة مستحقة
<u>٤٨٦,٦٧٧</u>	<u>٥١٥,٨٥٢</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>١,٨٣٠,١٢٧</u>	<u>٢,١٠٧,٢١٠</u>		مجموع المطلوبات
<u>٣,٢٣٢,٤٣٦</u>	<u>٣,٧٢٩,٤٠٤</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بآلاف ر.س	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بآلاف ر.س	إيضاح	
١,٦٣٣,٩٥٧	١,٧٠٨,٤٣٠	٢١	إيرادات
(٧١٨,٧٤٢)	(٧٤٦,١٤٤)	٢٢	تكلفة إيرادات
٩١٥,٢١٥	٩٦٢,٢٨٦		إجمالي الربح
١,٥٧٢	٢,٠٤٤	٢٣	إيرادات أخرى
(٤٨,٤٤٠)	(٤١,٥٥٣)	٢٤	مصروفات بيع وتسويق
(١٧٥,٥٥٨)	(١٩٦,٠٨٢)	٢٥	مصروفات عمومية وإدارية
١٦,٦٢٧	٥٦٧	١٠	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٧٠٩,٤١٦	٧٢٧,٢٦٢		الربح التشغيلي
٥٩,٤٩٥	٦٧,٢٣٩	٢٦	إيرادات تمويل
(٧٤,٤٣٤)	(٥٧,٨١١)	٢٧	تكاليف تمويل
(١٤,٩٣٩)	٩,٤٢٨		صافي إيرادات / (تكاليف) تمويل
٦٩٤,٤٧٧	٧٣٦,٦٩٠		الربح قبل الزكاة
(٣٣,٠٤٢)	(٣٨,٨٠٠)	٢٨	مصروف زكاة
٦٦١,٤٣٥	٦٩٧,٨٩٠		الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر للسنة
			دخل شامل آخر لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
٣٤٧	٣٩٥	١٦	مكسب من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٦٦١,٧٨٢	٦٩٨,٢٨٥		مجموع الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم:
٨,٢٧	٨,٧٢	٣٢	الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (بالريال السعودي)



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

المجموع بآلاف ر.س	احتياطي اكتواري بآلاف ر.س	أرباح مبقاة بآلاف ر.س	احتياطي بآلاف ر.س	رأس المال بآلاف ر.س	إيضاح
١,٢٣٤,١٢٧	(١٤,٠٩٧)	٣٣٣,٣٠٦	١١٤,٩١٨	٨٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٦١,٤٣٥	-	٦٦١,٤٣٥	-	-	الربح للسنة
٣٤٧	٣٤٧	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٦٦١,٧٨٢	٣٤٧	٦٦١,٤٣٥	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٤٩٣,٦٠٠)	-	(٤٩٣,٦٠٠)	-	-	١٩ توزيعات أرباح
١,٤٠٢,٣٠٩	(١٣,٧٥٠)	٥٠١,١٤١	١١٤,٩١٨	٨٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦٩٧,٨٩٠	-	٦٩٧,٨٩٠	-	-	الربح للسنة
٣٩٥	٣٩٥	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٦٩٨,٢٨٥	٣٩٥	٦٩٧,٨٩٠	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٤٧٨,٤٠٠)	-	(٤٧٨,٤٠٠)	-	-	١٩ توزيعات أرباح
١,٦٢٢,١٩٤	(١٣,٣٥٥)	٧٢٠,٦٣١	١١٤,٩١٨	٨٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بآلاف ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بآلاف ريال	ايضاح	
٦٩٤,٤٧٧	٧٣٦,٦٩٠		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			<u>تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:</u>
٦٠,٤٨٢	٥٦,٥٢٥	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤١,٥١٤	٥١,٨٦٨	٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣,٢٩١	٣,٣١٢	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٧٤,٤٣٤	٥٧,٨١١	٢٧	تكاليف تمويل
(٥٩,٤٩٥)	(٦٧,٢٣٩)	٢٦	إيرادات تمويل
١٧,١٣٣	٢٠,٨٤٥	١٦	مخصص التزام منافع الموظفين
-	(٦,٤١٧)	٧	تعديل عقد إيجار
(٤,٥٢١)	-	٧	مكسب من عقد إيجار من الباطن
٩٨	-		خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٦,٦٢٧)	(٥٦٧)	١٠	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٨١٠,٧٨٦	٨٥٢,٨٢٨		
-	(١٠,٣٩٣)		<u>تعديلات على رأس المال العامل:</u>
(٦٢,٣٣٩)	٤,٠٨٠		موجودات غير متداولة أخرى
(٧٣,١٩٢)	٩٦,٣٦٤		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٨٢,٦٦٠	(٨,٣٩٥)		ذمم مدينة تجارية
٣٥,٢٢٥	١٥,١٠٠		ذمم دائنة تجارية
٧٩٣,١٤٠	٩٤٩,٥٨٤		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
			نقد ناتج من العمليات التشغيلية
(٣,٨٦١)	(٦,٢٩٦)	١٦	التزامات مدفوعة للموظفين
(٢١,٤٦٢)	(١١,٥٦٨)		تكاليف تمويل مدفوعة
٥٩,٤٩٥	٦٠,٤٤٨		إيراد تمويل مستلم
(٣٥,٨٤٦)	(٣٤,٧٥٠)	٢٨	زكاة مدفوعة
٧٩١,٤٦٦	٩٥٧,٤١٨		
			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦٦,٨٤٣)	(١٤٠,٣٦٧)		الأنشطة الاستثمارية
(٧٢١)	(٣,٤٤٦)	٨	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
٥٠٠,٠٠٠	-	١٢	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
٤٣٢,٤٣٦	(١٤٣,٨١٣)		استثمار في ودائع مرابحة قصيرة الأجل
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة الاستثمارية
(٤٤,٠٠٠)	(٥٧,٠٠٠)		الأنشطة التمويلية
٥٥,٤٥١	-		سداد قروض طويلة الأجل
(٢٨,٣٨٩)	(٥١,٢٢١)		متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٦١,٧٤٧)	(٤٦,٩٠٠)		سداد تكلفة تمويل على التزامات عقود إيجار
(٤٩٣,٦٠٠)	(٤٧٨,٤٠٠)	١٩	سداد جزء أساسي من التزامات عقود إيجار
(٥٧٢,٢٨٥)	(٦٣٣,٥٢١)		توزيعات أرباح مدفوعة
٦٥١,٦١٧	١٨٠,٠٨٤		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٧١٠,٤٢٦	١,٣٦٢,٠٤٣		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه خلال السنة
١,٣٦٢,٠٤٣	١,٥٤٢,١٢٧	١٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بآلاف ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بآلاف ريال	إيضاح
٣٧٢,١٤٩	٤٥,١٤١	٧
١١,٧٩٠	١٦,٣٩٠	٧
٣٤٧	٣٩٥	١٦

المعلومات الإضافية غير النقدية:

تعديل عقد إيجار خلال السنة

تعديل ذمم مدينة لقروض طويل الأجل مع التزامات عقود إيجار

مكسب من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

١. معلومات الشركة

شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٣٦٧٤٩٣ والرقم الموحد ٧٠١٦٠٧٦٠٥٦ بتاريخ ١٧ صفر ١٤٤١هـ (الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٩م). تحولت الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة وفقاً لقرار رقم ٢٦٥ بتاريخ ١١ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢١م) الصادر من وزارة التجارة.

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

في ٩ أكتوبر ٢٠٢٥م، أنشأت الشركة شركة تابعة في المملكة العربية السعودية باسم شركة سال زونز، وهي شركة مساهمة مبسطة. ويبلغ رأس مال الشركة التابعة المدفوع ٥٠٠,٠٠٠ ريال، ورأس مالها المصرح به ١,٤ مليار ريال. وتمتلك الشركة ١٠٠٪ من رأس مالها.

تشمل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") تقديم خدمات مناولة البضائع الأرضية في محطات المطارات، وخدمات وساطة الشحن، وخدمات إدارة المستودعات، والخدمات الإدارية، وخدمات التخزين والنقل، بما يدعم أهداف التوسع الاستراتيجي للشركة وتنوع الإيرادات.

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

شارع الأمير سلطان،
حي البساتين،
ص. ب. ٢٣٧١٦، جدة ٨٦٢٨،
المملكة العربية السعودية.

وتشمل القوائم المالية الموحدة المرفقة حسابات الشركة وشركتها التابعة:

نسبة الملكية الفعلية	بلد التأسيس	الشركة التابعة
٢٠٢٥م ٢٠٢٤م		
-	١٠٠٪	شركة سال زونز المملكة العربية السعودية

٢. أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية"). قامت المجموعة بإعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس أنها ستستمر في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٢ أساس التوحيد

إن هذه القوائم المالية الموحدة هي أول قوائم مالية موحدة نظامية للمجموعة وتم إعدادها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. وهي تشمل القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة، وكلاهما لهما نفس تاريخ التقرير ويطبقتان سياسات محاسبية متسقة.

وتتحقق سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض لمخاطر أو لديها عوائد المتغيرة، أو يكون لها حقوق فيها، نتيجة مشاركتها مع المنشأة المستثمر فيها ويكون لديها قدرة التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها. وعليه، تتحقق السيطرة عند الوفاء بكافة الشروط التالية:

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٢-٢ أساس التوحيد (تتمة)

- سيطرة على المنشأة المستثمر فيها، تتمثل في حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر فيها.
- تعرّض أو حق في العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، و
- قدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

يُفترض عموماً تحقق السيطرة عندما تمتلك المجموعة أغلبية حقوق التصويت. عندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة، فإنها تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت السيطرة موجودة، بما في ذلك الترتيبات التعاقدية مع حاملي الأصوات الآخرين، والحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى، وحقوق التصويت الحالية والمحتملة للمجموعة.

تُجري المجموعة إعادة تقييم لما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا ما اشارت الحقائق والظروف الى أن هناك تغييرات في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة وينتهي عندما تفقد المجموعة السيطرة. تُدرج الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات في القوائم المالية الموحدة من تاريخ الحصول على السيطرة حتى زوالها.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بالمساهمين في الشركة الام والحصص غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يتحول رصيد الحصص غير المسيطرة إلى عجز. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركات التابعة لها كي تتماشى مع سياسة المجموعة المحاسبية. تُحذف جميع الأرصدة والمعاملات والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم احتساب التغيرات في حصة الملكية في الشركة التابعة — والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.

وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية ذات الصلة، بينما تُثبت أي مكاسب أو خسائر في الربح أو الخسارة. تُثبت أي حصص مبقاة محتفظ بها بالقيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة.

٣-٢ أساس القياس

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تُعْرَضُ هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي (ر.س.)، والذي هو أيضاً العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة، وتُقَرَّبُ كافة القيم إلى أقرب قيمة بالألوف (بألاف ر.س.)، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٥-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاحات المرفقة بما في ذلك الإفصاح عن الائتمانات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في الفترات المستقبلية. وتفحص التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. وتُثبت التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

أ- الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بتطبيق الأحكام التالية ذات الأثر الجوهري الأكبر على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

مبدأ الاستمرارية

أجرت إدارة المجموعة تقييماً لقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وتوصلت إلى أن لدى المجموعة الموارد الكافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. إضافةً لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم تأكيد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. بالتالي، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٥-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

أ- الأحكام (تتمة)

تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمتأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإنهاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بصورة معقولة عدم ممارسته. بموجب بعض عقود الإيجار، يتاح للمجموعة خيار استئجار موجودات لفترات إضافية.

تطبق المجموعة الأحكام عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد من عدمه، أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تعيد المجموعة تقييم مدة الإيجار إذا ما وقع حدث أو تغير هام في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، حدوث تغير في استراتيجيات العمل). أدرجت المجموعة فترة التجديد كجزء من مدة الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار نظراً لأهمية الموجودات المستأجرة في عملياتها.

ب- التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، والتي تنطوي على مخاطر جوهرية قد تتسبب في تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في الفترات المالية اللاحقة كما هو موضح أدناه. اعتمدت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتاحة عن إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة المجموعة. وتتعرض هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند مصفوفة المخصصات بدايةً على معدلات التعثر التاريخية التي رصدتها المجموعة. وتُجري المجموعة معايرة للمصفوفة لتعديل تجارب خسائر الائتمان التاريخية وفقاً للمعلومات المستقبلية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية المرصودة ويُجرى تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية. ويُمثل تقييم العلاقة بين معدلات التعثر التاريخية المرصودة والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا هامًا. يتسم مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة بالحساسية تجاه التغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشرًا على التعثر الفعلي للعمليات في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية للمجموعة في الإيضاح (١٠).

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تُحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة لأغراض حساب الاستهلاك والإطفاء. ويحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التلف المادي. من وجهة نظر الإدارة أن القيمة المتبقية قد لا تؤدي إلى تغيير كبير في مصروفات الاستهلاك أو الإطفاء والقيمة الدفترية للموجودات. وتعتقد الإدارة أيضاً أن الاستهلاك والإطفاء بطريقة القسط الثابت يعكس نمط استهلاك المنافع الاقتصادية. وتجري الإدارة فحصاً للقيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويُعدل محمل الاستهلاك المستقبلي في حال اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية تختلف عن التقديرات السابقة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. وتستند القيمة قيد الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتُحدد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الموجودات للوحدة المدرة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

قياس التزامات منافع الموظفين

تُحدد القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام التقييمات الاكتوارية. يحتاج التقييم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم وترك العمل قبل سن التقاعد الطبيعي وزيادة الرواتب في المستقبل ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقييم والافتراضات الأساسية وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. وتخضع جميع الافتراضات للفحص بتاريخ كل تقرير سنوي. ويعد معدل الخصم أكثر المعطيات التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار عائد السوق على سندات شركات / سندات حكومية ذات جودة عالية، ويتم استقراؤها عند الحاجة مع معدل العائد لتتماشى مع المدة المتوقعة لالتزام المنافع المحددة.

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٥-٢ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) التفديرات والافتراضات (تتمة)

قياس التزامات منافع الموظفين (تتمة)

ويُحدد معدل الوفيات بناءً على جداول الوفيات المتاحة في الدولة. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية في الدولة والأقدمية والترقيات وحجم العرض والطلب في سوق التوظيف. تم تقديم تفاصيل إضافية حول منافع نهاية الخدمة للموظفين في إيضاح (١٦).

تحديد معدل الخصم لحسابات القيمة الحالية للالتزامات عقود الإيجار

تمثل معدلات الخصم تقديرات السوق الحالية للمخاطر المحددة لكل تدفق نقدي، مع الأخذ بعين الاعتبار القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الفردية المتعلقة بالموجودات المعنية غير المدرجة ضمن التدفقات النقدية المقدرة. يتم احتساب معدل الخصم بناءً على الظروف المحددة الخاصة بالمجموعة ويستخرج من معاملات السوق الأخيرة ونظرة عامة على عوائد السوق.

٣- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى تصنيفها كمتداولة / غير متداولة. يعد الأصل متداولاً:

- عندما يتوقع تحققه أو ينوى بيعه أو استنفاده خلال دورة الأعمال العادية،
- أو في حالة اقتنائه بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة،
- أو عندما يتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير،
- أو عندما يكون نقداً أو في حكم النقد لم يكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تُصنّف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة. ويعد الالتزام متداولاً:

- عندما يتوقع سداه خلال دورة الأعمال العادية،
- أو في حالة اقتنائه بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة،
- أو عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير،
- أو عدم التمتع بالحق في تأجيل سداد الالتزام في نهاية فترة التقرير لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢-٣ العملات الأجنبية

يتم، في الأصل، تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل المجموعة بالأسعار الفورية لعمليتها الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة مبدئياً للإثبات. وتحوّل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف الفورية السائدة بتاريخ التقرير. وتُثبت الفروقات الناتجة عن تسويات أو تحويل بنود نقدية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تحول البنود غير النقدية المُقاسة بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات الأولية. وتحوّل البنود غير النقدية المُقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع المكاسب أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المُقاسة بالقيمة العادلة وفقاً لإثبات المكسب أو الخسارة نتيجة التغيير في القيمة العادلة للبنود. عند تحديد أسعار الصرف الفورية المستخدمة عند الإثبات الأولي للأصل أو المصروف أو الإيراد ذو العلاقة (أو جزء منها) عند التوقف عن إثبات الأصل غير النقدي أو الالتزام غير النقدي المتعلق بالعرض المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي قامت فيه المجموعة في الأصل بإثبات الأصل غير النقدي أو الالتزام غير النقدي الناتج من العرض المدفوع مقدماً. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، تُحدد المجموعة تاريخ المعاملة الذي تم فيه استلام أو سداد العرض مقدماً.

٣. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ الممتلكات والمعدات

تُفيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم و/أو خسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكاليف الإقراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الإثبات. عندما يُجرى فحص رئيسي، تُثبت تكلفته ضمن القيمة الدفترية للمعدات كجزء مستبدل في حالة استيفاء معايير الإثبات. وتُثبت كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها. ولا تُرسل النفقات اللاحقة إلا إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة.

تُطفاً التحسينات على المباني المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. يحتسب الاستهلاك بشطب تكلفة بنود الممتلكات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية، وهي كما يلي:

تحسينات على مباني المستأجرة	٣ - ٢١ سنة
المعدات	٣ - ١٩ سنة
أثاث وتركيبات	٣ - ٧ سنوات
أجهزة الحاسب الآلي ومعدات تقنية المعلومات	٣ - ١٠ سنوات

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات ("الأصل") وأي جزء هام مُثبت مبدئياً عند استبعاده، أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من استخدامه أو استبعاده. تُدرج أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات الأصل.

تُفحص القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات على أساس سنوي في نهاية كل سنة مالية، وعند الضرورة، يتم إجراء التسويات اللازمة.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تُقاس الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ولا يتم استهلاكها حتى تاريخ جاهزيتها للاستخدام وتُحول إلى الفئة ذات الصلة ضمن الممتلكات والمعدات. تُرسل تكلفة التمويل الناتجة عن القروض لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة اللازمة الضرورية لإكمال الموجودات وتجهيزها للغرض التي أنشأت من أجله، في حال استيفاء معايير الإثبات.

٤-٣ الموجودات غير الملموسة

تُقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولى لها، تُفيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة، إن وجدت. لا تُرسل الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، وتظهر النفقات ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي تُتكد فيها النفقات. تُطفاً الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى الأعمار الإنتاجية الاقتصادية المقدرة لها، وتُقيم للتحقق من وجود انخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمتها، كما لا يتم إطفاء الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

تُفحص فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. يتم المحاسبة عن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. تُثبت مصروفات إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئة المصروفات وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. تُقاس أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن التوقف عن استبعاد أصل غير ملموس كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل وتُثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات الأصل.

تشمل الموجودات غير الملموسة البرمجيات، وتُستهلك على أساس القسط الثابت. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبرامج هي ثلاث إلى عشر سنوات.

٣. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)**الأدوات المالية****الموجودات المالية غير المشتقة**

تصنف المجموعة موجوداتها المالية بناءً على قياسها اللاحق إلى فئتين: الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة) والموجودات المقاسة بالتكلفة المطفأة. يُحدد هذا التصنيف بحسب نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية الضابطة للتدفقات النقدية للموجودات.

بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، تُثبت المكاسب والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو في الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة، تعتمد المعالجة المحاسبية على ما إذا كانت المجموعة قد قامت باختيار غير قابل للإلغاء في وقت الإثبات الأولي لحساب الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تُصنف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، حينما تعزز الإدارة بيع هذه الاستثمارات في غضون اثني عشر شهرًا من نهاية السنة المالية، على أنها موجودات متداولة.

تُثبت الموجودات المالية مبدئيًا في تاريخ التداول، وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتوقف إثبات الموجودات المالية وذلك عند انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو قيام المجموعة بتحويل حق استلام التدفقات النقدية التعاقدية الناتجة في معاملة ما تُحول فيها كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية. تُثبت أي حصة في الموجودات المالية المحولة المحتفظ بها أو التي أنشأتها المجموعة كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

تتضمن محفظة المجموعة من الموجودات المالية غير المشتقة الفئات التالية:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تُقاس الموجودات المالية المقتناة لتحويل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها التدفقات النقدية فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة، بالتكلفة المطفأة. يُثبت أي مكسب أو خسارة على استثمار الدين المقاس بالتكلفة المطفأة في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يُثبت دخل الفائدة من هذه الموجودات المالية ضمن دخل التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تختار المجموعة عادةً إثبات التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر. يتم تجميع هذه التغيرات ضمن بند "الاحتياطي الآخر" المدرج تحت حقوق الملكية. يجوز للمجموعة تحويل هذا المبلغ المتراكم من الاحتياطي الآخر إلى الأرباح المبقاة عند التوقف عن إثبات الأسهم ذات الصلة. وتُثبت توزيعات الأرباح من تلك الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة كدخل آخر عند الإقرار بأحقية المجموعة في استلام تلك التوزيعات. لا يعاد تدوير المكاسب والخسائر المتراكمة الناتجة عن هذه الموجودات المالية مطلقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة.

تُثبت الموجودات المالية مبدئيًا في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. تتوقف المجموعة عن إثبات أصل مالي وذلك عند انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو قيامها بتحويل حق استلام التدفقات النقدية التعاقدية الناتجة في معاملة ما تُحول فيها كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية. تُثبت أي حصة محتفظ بها أو تم إنشاؤها في الأصل المالي المحول كأصل أو التزام منفصل.

المطلوبات المالية غير المشتقة

تُثبت المطلوبات المالية مبدئيًا في تاريخ التداول، وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتوقف إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزامات التعاقدية للمجموعة أو إلغائها أو انتهاء مدتها.

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

تُثبت المجموعة في البداية المطلوبات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة، مع تعديلها وفقًا لأي تكاليف معاملات يمكن ربطها مباشرة لها. بعد الإثبات الأولي، تُقاس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تشمل المطلوبات المالية غير المشتقة للمجموعة بشكل أساسي القروض البنكية بالإضافة إلى الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى.

٣. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)**٦-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية**

تُجري المجموعة، في نهاية كل فترة تقرير، فحصاً للقيم الدفترية لموجوداتها غير المالية للتحقق فيما إذا كان هناك مؤشر على وقوع خسارة انخفاض في قيمة هذه الموجودات. وفي حال وجود هذا المؤشر، تُقدَّر القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد مقدار الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وفي حال تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأحد الموجودات، تُقدَّر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد التي يعود لها ذلك الأصل. وعند إمكانية تحديد أساس معقول ومتماثل للتخصيص، فإنه يتم أيضاً تخصيص الموجودات إلى كل وحدة مدرة للنقد، أو يتم بطريقة أخرى تخصيصها إلى أصغر مجموعة وحدات مدرة للنقد يمكن أن يحدد لها أساس معقول ومتماثل للتخصيص.

وتمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (الوحدة المدرة للنقد) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (الوحدة المدرة للنقد) إلى قيمته القابلة للاسترداد. وتثبت خسارة الانخفاض في القيمة مباشرةً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة، ما لم يُقيد الأصل المعني بالقيمة المعاد تقييمها، وفي هذه الحالة يُحاسب عن خسارة الانخفاض في القيمة كخفض ناتج عن إعادة التقييم.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المدرة للنقد) إلى قيمته التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم تُثبت أي خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة ذلك الأصل (الوحدة المدرة للنقد) في السنوات السابقة. يُثبت عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة مباشرةً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة، ما لم يُقيد الأصل المعني بالقيمة المعاد تقييمها، وفي هذه الحالة يُحاسب عن عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.

٧-٣ النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق، والأرصدة البنكية، والودائع الأخرى المحتفظ بها لدى البنوك والتي تقل فترة استحقاقها الأصلية عن ثلاثة أشهر، وتخضع لتغيير غير هام في قيمتها.

٨-٣ المخصصات

تُثبت المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو ضمني) على المجموعة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد إلى خارج المجموعة تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة تعويض بعض أو كل المخصصات، يُثبت التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون التعويض في حكم المؤكد. يُعرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، بعد طرح أي مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تُخصم المخصصات باستخدام مُعدّل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، تُثبت الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

يتم فحص المخصصات بتاريخ كل تقرير، ويتم تعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. إذا لم يعد من المحتمل أن يتطلب سداد هذا الالتزام تدفقاً في الموارد ذات المنافع الاقتصادية، فيتم عكس قيد المخصص.

٩-٣ عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد المبرم ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية معينة نظير عوض لذلك.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة طريقة إثبات وقياس واحدة لكافة عقود الإيجار. تُثبت المجموعة التزامات عقود الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

موجودات حق الاستخدام

تُثبت المجموعة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توافر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخصائر الانخفاض في القيمة، وتُعدّل عند أي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. وتُستهلك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على العمر الإنتاجي التقديري لفترة الإيجار، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

في حال انتقال ملكية الأصل للمستأجر إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية في قسم "الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية".

٣- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٣ عقود الإيجار (تتمة)

التزامات عقود الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تُثبت المجموعة التزامات عقود الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار التي يتعين سدادها على مدى مدة الإيجار. تشمل دفعات عقود الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض ودفعات عقود الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات عقود الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. وتُثبت دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها بتاريخ بدء عقد الإيجار نظراً لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات عقود الإيجار لتعكس زيادة الفائدة، وتُخفف لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في جوهر دفعات الإيجار الثابتة أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

طبقت المجموعة الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بها (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها اثني عشر شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة. تُثبت دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

١٠-٣ تكاليف الاقتراض

تُرسل تكاليف الاقتراض العامة والخاصة المتعلقة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة خلال الفترة اللازمة لإكمال وتجهيز الأصل للغرض الذي أنشئ من أجله أو بيعه. تمثل الموجودات المؤهلة الموجودات التي تستغرق فترة زمنية طويلة لتكون جاهزة للغرض المعدة له أو لبيعها. يُخصم دخل الاستثمار المحقق من الاستثمار المؤقت لقروض محددة بانتظار إنفاقها على موجودات مؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

تقيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. تتكون تكاليف الاقتراض من تكاليف الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة فيما يتعلق بالحصول على القروض.

١١-٣ التزامات منافع الموظفين

يمثل هذا البند التزامات منافع الموظفين المتعلقة ببرنامج منافع الموظفين المحددة. يُجنب مخصص لمنافع نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية بناءً على طول فترة خدمة الموظف.

يحتسب صافي التزامات المجموعة فيما يتعلق بمنافع الموظفين عن طريق تقدير مبلغ المنافع التي يستحقها الموظفون في المستقبل مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة حيث يتم خصم المنافع لتحديد قيمتها الحالية وأي تكاليف خدمة سابقة غير مُثبتة.

إن معدل الخصم المستخدم هو عائد السوق على سندات الشركات عالية الجودة في تاريخ التقرير ومخاطرها تقارب آجال التزامات المجموعة. تُحدد تكلفة تقديم المنافع بموجب برامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتحديد القيمة الحالية للالتزامات المجموعة، مع إجراء تقييمات اكتوارية مستقلة سنوياً.

تتكون التزامات المنافع المحددة للموظفين من القيمة الحالية للالتزامات المحددة والمعدلة بتكلفة أي خدمة سابقة غير مُثبتة بعد. ولا يوجد في الوقت الراهن أي تكاليف خدمة سابقة. ويُثبت كامل مبلغ المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في السنة التي تحدث فيها. وتُثبت مصروفات الفائدة في قائمة الربح أو الخسارة.

١٢-٣ ربحية السهم

تحدد الإدارة الأرباح الأساسية للسهم الواحد عن طريق قسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى حاملي الأسهم العادية (اليسط) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (المقام) خلال السنة. يمثل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة عدد الأسهم العادية القائمة في بداية السنة، بعد تعديله بعدد الأسهم العادية المُعاد شراؤها أو الصادرة خلال السنة مضموراً في عامل ترجيح الوقت. إن عامل ترجيح الوقت هو عدد الأيام التي تكون فيها الأسهم قائمة كنسبة من إجمالي عدد الأيام في السنة، يُعد التقريب المعقول للمتوسط المرجح كافياً في العديد من الظروف.

يتم احتساب مبالغ ربحية السهم المخفض بتقسيم الربح العائد لحملة الأسهم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة مضافاً إليها المتوسط المرجح لعدد الأسهم التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم المخفضة إلى الأسهم.

٣- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٣-٣ المعلومات القطاعية

القطاع هو مكون مميز من مكونات المجموعة ويمارس أنشطة تجارية تدر على المجموعة إيرادات وتتكبد تكاليف. تستخدم إدارة المجموعة القطاعات التشغيلية لتخصيص الموارد وتقييم الأداء. تُصنف القطاعات التشغيلية المتشابهة من حيث الخصائص الاقتصادية والخدمات وفئات العملاء حيث ما يكون ذلك ملائماً ضمن فئة واحدة ويفصح عنها كقطاعات يتم رفع تقارير بشأنها.

تضم المجموعة الأقسام الاستراتيجية الثلاثة التالية، وهي قطاعات يتم رفع تقارير بشأنها ويتم تحديدها وتقييمها من قبل اللجنة التنفيذية عند فحص أداء المجموعة.

تُقدم هذه الأقسام منتجات وخدمات مختلفة وتدار بشكل منفصل بسبب اختلاف أسسها.

يبين الملخص التالي عمليات كل قطاع يتم رفع التقارير بشأنه:

القطاعات التي يتم رفع التقارير بشأنها	النشاطات
خدمات المناولة الأرضية	خدمات مناولة الشحنات لشركات الشحن الجوي العاملة في مطارات المملكة والمستفيدين من خدمات المناولة والتخزين في المستودعات.
الخدمات اللوجستية	خدمات الطول اللوجستية الشاملة والتخليص الجمركي وإدارة المخزون وتقديم حلول إدارة المستودعات.
سال زونز	تبسيط العمليات اللوجستية من خلال مستودعات عالية الجودة ومناطق جمركية وغير جمركية مرنة، وكل ذلك مدعوم بمركز أعمال يعزز أنشطة المستودعات والخدمات اللوجستية اليومية - مما يخلق مركزاً لوجستياً متكاملًا ومريحاً.

٣-١٤ الإيرادات

تُنبت الإيرادات من العقود مع العملاء عند انتقال السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك البضائع أو الخدمات.

تتكون إيرادات المجموعة من خدمات مناولة الخطوط الجوية، وخدمات مناولة الشحن (المناولة في المحطات والمناولة الأرضية) والخدمات اللوجستية (الخدمات اللوجستية التعاقدية، والوصول إلى الأسواق، وخدمات الشحن، وإدارة الشحن، وخدمات التخزين والتوصيل، وخدمات النقل).

تطبق المجموعة نموذج من خمس خطوات كما يرد في المعايير الدولية للتقرير المالي لتحديد متى يتم إثبات الإيرادات وبأي مبلغ.

الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ عنه حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وينص على الشروط الخاصة بكل عقد والتي يجب الوفاء بها.

الخطوة (٢): تحديد واجبات الأداء في العقد: إن واجب الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد المبرم مع العميل بتحويل بضائع أو خدمة إلى العميل.

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل. يُقاس سعر المعاملة بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو مستحق القبض بعد الأخذ بالأعتبار شروط السداد المحددة بالعقد، باستثناء الضرائب والرسوم والمبالغ المحصلة بالنيابة عن الغير، وتُسجل بعد الخصومات التجارية والخصم على الكميات.

الخطوة (٤): توزيع سعر المعاملة على واجبات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من واجب أداء، تقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل واجب أداء بمقدار مبلغ مقدر للعوض المتوقع تحصيله لقاء تادية كل واجب أداء.

الخطوة (٥): إثبات الإيرادات عند (أو حال) وفاء المجموعة بواجب الأداء.

تقديم خدمات مناولة الخطوط الجوية

تشمل إيرادات المجموعة من خدمات مناولة الخطوط الجوية الإيرادات من الشحنات التي يتم مناولتها من وإلى الطائرات والخدمات الأخرى ذات الصلة. تُنفذ خدمات مناولة الخطوط الجوية بشكل عام في فترة زمنية قصيرة وتُنبت في وقت تقديم الخدمات للعميل وفقاً لشروط العقد ذي الصلة. يعتمد سعر المعاملة لخدمات المناولة الجوية وشروط الدفع ذات الصلة على العقود المبرمة مع العملاء. تُقدم جميع خدمات المجموعة داخل المملكة العربية السعودية. تعمل المجموعة بصفة الأصيل عند تقديم خدمات المناولة بشكل مباشر باستخدام مواردها وموظفيها.

٣. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٤-٣ إيرادات (تتمة)

تقديم خدمات المناولة للمحطات

تتألف خدمات مناولة المحطات التابعة للمجموعة من سلسلة من الخدمات المتميزة، وتتمثل أساساً في تخزين شحنات البضائع ومستودعاتها، وهي متشابهة إلى حد كبير وتتبع نمطاً ثابتاً في عملية النقل إلى العميل. تتولى المجموعة دور الأصيل في تقديم هذه الخدمات، وتُثبت الإيرادات عند الوفاء بواجب الأداء من خلال تسليم البضائع إلى العملاء.

تقديم الخدمات اللوجستية

تقدم المجموعة خدمات الشحن والخدمات اللوجستية وإدارة المستودعات للعملاء. تُثبت الإيرادات عند استيفاء الشروط التعاقدية للاتفاقية. يحدث هذا عندما يقبل المستخدم النهائي الخدمات وفقاً للعقد، أو عندما تنتهي أحكام القبول، أو عندما يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول. يعتمد سعر المعاملة للخدمات اللوجستية وشروط الدفع ذات الصلة على العقود المبرمة مع العملاء. ويستند تحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كوكيل أو أصيل على الشروط المحددة في العقد.

١٥-٣ إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

تُثبت إيرادات التمويل على أساس الاستحقاق باستخدام معدل العائد الفعلي. تشمل تكاليف التمويل بشكل رئيسي الفوائد المستحقة على التزامات عقود الإيجار، والقروض طويلة الأجل، والرسوم البنكية، وخسائر سعر صرف العملات.

١٦-٣ تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية

تكلفة الإيرادات

تُصنف تكاليف الخدمات والمصروفات التشغيلية المباشرة كتكلفة إيرادات. تشمل هذه جميع المصروفات التي تعود مباشرة أو بشكل عرضي إلى أنشطة التشغيل الرئيسية للمجموعة التي تتضمن على سبيل المثال لا الحصر تكاليف الموظفين وتكلفة الإيجار والاستهلاك والمناولة الجوية والتكاليف التشغيلية الأخرى.

مصروفات البيع والتسويق

تتضمن هذه المصروفات أي تكاليف متكبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع بالمجموعة. تتضمن هذه التكاليف بشكل أساسي رواتب موظفي المبيعات والتسويق والمصروفات ذات الصلة.

المصروفات العمومية والإدارية

يتعلق هذا البند بالمصروفات التشغيلية التي لا تتعلق مباشرة بالخدمات. وكذلك تتضمن هذه المصروفات توزيعات للمصروفات العامة غير المباشرة التي لا تعود مباشرة إلى تكلفة الإيرادات أو مصروفات البيع والتسويق.

١٧-٣ الزكاة والضريبة

الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يُحمل مخصص الزكاة للمجموعة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وتُفيد المبالغ الإضافية مستحقة الدفع، إن وجدت، عند إنهاء الربط النهائي، ويكون ذلك في الفترة التي تُحدد فيها تلك المبالغ.

ضريبة القيمة المضافة

تُثبت الموجودات والمصروفات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، إلا إذا كانت ضريبة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة، وفي هذه الحالة تُثبت ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من مصروف البند، حسبما ينطبق. يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من الهيئة أو مستحق الدفع لها كجزء من المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى أو المبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى.

١٨-٣ توزيعات أرباح

تُثبت المجموعة التزاماً لدفع توزيعات الأرباح، وذلك عند الموافقة على التوزيع ولم يعد ذلك متوقفاً على رغبة المجموعة. وطبقاً للنظام الأساسي للمجموعة، يُسمح بتوزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. ويُثبت المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية. وتُفيد توزيعات الأرباح الأولية عند المصادقة عليها من قبل مجلس الإدارة.

١٩-٣ الالتزامات المحتملة

لا تُثبت الالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، بل يُفصح عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد الخارجية المتضمنة منافع اقتصادية مستبعداً.

٤ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

عدم القابلية للصرف - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)

أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" لتحديد كيفية تقييم المنشأة ما إذا كانت العملة قابلة للصرف وكيف ينبغي لها تحديد سعر الصرف الفوري عند عدم قابليتها للصرف. كما تُلزم التعديلات بالإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية للمنشأة من فهم كيف تؤثر العملة غير القابلة للصرف إلى عملة أخرى، أو من المتوقع أن تؤثر، على قدرة الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م. عند تطبيق التعديلات، لا يمكن للمنشأة تعديل معلومات المقارنة. لم يكن للتعديل أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٥- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تعزز المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، حيثما ينطبق ذلك، عند سريانها.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية

في إبريل ٢٠٢٤م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية. يطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك المجاميع المحددة والمجاميع الفرعية. علاوةً على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف كامل الدخل والمصروفات ضمن قائمة الربح أو الخسارة إلى واحدة من خمس فئات: تشغيلية، واستثمارية، وتمويلية، وضرائب الدخل، وعمليات متوقفة، والثلاثة الأولى منها جديدة.

كما يتطلب الإفصاح عن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة حديثاً والمجاميع الفرعية للدخل والمصروفات ويتضمن أيضاً متطلبات جديدة لتجميع وتصنيف المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأولية والإيضاحات.

بالإضافة إلى ذلك، أدخلت تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية، والتي تشمل تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات بموجب الطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح أو الخسارة التشغيلية" وإزالة الخيار المتعلق بتصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفائدة. بالإضافة إلى ذلك، هناك تعديلات استتباعية على العديد من المعايير الأخرى.

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) والتعديلات على المعايير الأخرى على فترات التقرير التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعد ذلك التاريخ، ولكن يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. وسيُطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بأثر رجعي.

تعمل المجموعة حالياً على تحديد جميع الآثار التي ستحدثها التعديلات على القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية. تتمثل الآثار الجوهرية الأولية المتوقعة على القوائم المالية للمجموعة فيما يلي:

- سيتم تصنيف دخل الإيجار ضمن فئة التشغيل في قائمة الربح أو الخسارة.
- سيتم تصنيف فرق سعر الصرف الأجنبي في الفئة التي يشكل فيها الدخل والمصروفات ذات الصلة البند الذي يؤدي إلى فرق سعر الصرف الأجنبي.
- سيتم إضافة إفصاح جديد: (أ) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة؛ (ب) المصروفات المحددة حسب طبيعتها إذا تم عرض المصروفات حسب الوظيفة في الفئة التشغيلية لقائمة الربح أو الخسارة؛ و (ج) مطابقة كل بند في قائمة الربح أو الخسارة بين المبالغ المعاد عرضها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) والمبالغ المعروضة سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١).
- ستصنف الفوائد المستلمة والفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية، على التوالي، في قائمة التدفقات النقدية.

٥- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

في مايو ٢٠٢٤م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩)، الذي يسمح للمنشآت المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات مخفضة بخصوص الإفصاحات مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الإثبات والقياس والعرض في المعايير الدولية للتقرير المالي. لكي تكون المنشأة مؤهلة، في نهاية فترة التقرير، يجب أن تكون شركة تابعة كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠)، ولا يمكن أن تخضع للمساءلة العامة ويجب أن يكون لها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تعد قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام، والتي تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي.

سيجري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) على فترات التقرير التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر. ونظراً لأن أدوات حقوق الملكية للمجموعة متداولة، فإنها غير مؤهلة لاختيار تطبيق المعيار.

التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)
في مايو ٢٠٢٤م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، والتعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات). تشمل التعديلات على:

- تقديم توضيح بأنه يتوقف إثبات الالتزام المالي في "تاريخ السداد" وإدخال خيار السياسة المحاسبية (في حالة استيفاء شروط محددة) للتوقف عن إثبات المطلوبات المالية التي تم سدادها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ السداد
- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية مع الحوكمة البيئية والاجتماعية والثقافية والخصائص المشابهة
- توضيحات حول ما يشكل "ترتيبات دون حق الرجوع" وما هي خصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً
- إدخال الإفصاحات للأدوات المالية ذات الخصائص الشريطية ومتطلبات الإفصاح الإضافية المتعلقة بأدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
- تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦م، يُسمح بالتطبيق المبكر لتصنيف الموجودات المالية والإفصاحات ذات الصلة فقط. ولا تتوقع المجموعة أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - الاصدار (١١)

في يوليو ٢٠٢٤م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تسع تعديلات ذات نطاق ضيق كجزء من التحسين الدوري للمعايير الدولية للتقرير المالي. تشمل التعديلات توضيحات وتبسيطات وتصحيحات أو تغييرات لتحسين الاتساق في المعيار الدولي للتقرير المالي (١) (تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة)، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) (الأدوات المالية: الإفصاحات) والإرشادات المصاحبة له بشأن تنفيذ المعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) (الأدوات المالية)، والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) (القوائم المالية الموحدة)، والمعيار المحاسبة الدولي ٧ (قائمة التدفقات النقدية).

ستسري التعديلات على فترات التقرير التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦م أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

في ديسمبر ٢٠٢٤م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة. لا تسري التعديلات إلا على العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة؛ التعديلات:

- توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الخاص" على العقود المشمولة بالنطاق
- تعديل متطلبات تصنيف البند المتحوط له في علاقة تحوط من التدفقات النقدية للعقود المشمولة بالنطاق
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين المستثمرين من فهم تأثير هذه العقود على الأداء المالي للشركة وتدفقاتها النقدية

ستسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦م أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر، ولكن يجب الإفصاح عنه. يجب تطبيق التعديلات المتعلقة باستثناء الاستخدام الخاص بأثر رجعي، بينما يجب تطبيق تعديلات محاسبة التحوط بشكل استباقي على علاقات التحوط الجديدة المحددة منذ تاريخ التطبيق الأولي. بالإضافة إلى ذلك، يجب تطبيق تعديلات الإفصاح الخاصة بالمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) جنباً إلى جنب مع تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). إذا لم تقم جهة ما بتعديل معلومات المقارنة، فلا يمكنها تقديم إفصاحات مقارنة. ولا تتوقع المجموعة أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة الخاصة بها.

٦. الممتلكات والمعدات

فيما يلي الحركة في الممتلكات والمعدات خلال السنة:

المجموع بآلاف ر.س	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بآلاف ر.س	أجهزة الحاسب الآلي ومعدات تقنية المعلومات بآلاف ر.س	الأثاث والتراكيبات بآلاف ر.س	المعدات بآلاف ر.س	تحسينات على مباني مستأجرة بآلاف ر.س	التكلفة:
٩٦٣,٣٥٣	١٨٧,٣٥٢	١٨,١٠٢	٤,٤٣٣	٢٣٣,٩١٧	٥١٩,٥٤٩	كما في ١ يناير ٢٠٢٥م
١٤٤,٠٤٦	٧٨,٧٢٤	٤,١٦٢	٦٣٣	٣٨,٤٣٧	٢٢,٠٩٠	إضافات خلال السنة
-	(١٢٩,٠٩٩)	٥٧٣	-	٥,١٩٨	١٢٣,٣٢٨	تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١,١٠٧,٣٩٩	١٣٦,٩٧٧	٢٢,٨٣٧	٥,٠٦٦	٢٧٧,٥٥٢	٦٦٤,٩٦٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(٢٤٣,١٩٩)	-	(٩,٩٥١)	(٢,٩٩١)	(١١٨,٨١٥)	(١١١,٤٤٢)	الإستهلاك المتراكم:
(٥٦,٥٢٥)	-	(٢,٥٤٠)	(٦٤٢)	(٢١,٣٤٩)	(٣١,٩٩٤)	كما في ١ يناير ٢٠٢٥م
(٢٩٩,٧٢٤)	-	(١٢,٤٩١)	(٣,٦٣٣)	(١٤٠,١٦٤)	(١٤٣,٤٣٦)	محمل للسنة
٨٠٧,٦٧٥	١٣٦,٩٧٧	١٠,٣٤٦	١,٤٣٣	١٣٧,٣٨٨	٥٢١,٥٣١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
						صافي القيمة الدفترية:
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١-٦ تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل رئيسي التكلفة المتكبدة للمشروع قيد التنفيذ فيما يتعلق بمحطات الشحن. ويُتوقع إنجاز المشروع خلال سنة ٢٠٢٧م. وبالمثل، يشمل التحويل من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بناء مرفق موسع في محطة جدة تم الانتهاء منه خلال السنة وتم رسملته وفقاً لذلك بمبلغ ١١٧ مليون ر.س.

٢-٦ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، تمت رسملة رسوم التمويل البالغة ١٧,٧٠ مليون ر.س (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٢٠,٤٠ مليون ر.س) إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ.

٦ الممتلكات والمعدات (تتمة)

فيما يلي الحركة في الممتلكات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

المجموع بآلاف ر.س	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بآلاف ر.س	أجهزة الحاسب الآلي ومعدات تقنية المعلومات بآلاف ر.س	الأثاث والتركيبات بآلاف ر.س	المعدات بآلاف ر.س	تحسينات على مباني مستأجرة بآلاف ر.س	التكلفة:
٨٩٢,٢٠٧	١٣٣,٠٨٧	١١,٣٠١	٣,٨٧٥	٢٢٥,٦٩٢	٥١٨,٢٥٢	كما في ١ يناير ٢٠٢٤م
٧١,٢٧٣	٦٢,٦٧٠	١,٧٧٤	٥٥٨	٤,٩٧٤	١,٢٩٧	إضافات خلال السنة
-	(٨,٤٠٥)	٥,١٥٤	-	٣,٢٥١	-	تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(١٢٧)	-	(١٢٧)	-	-	-	استبعادات خلال السنة
٩٦٣,٣٥٣	١٨٧,٣٥٢	١٨,١٠٢	٤,٤٣٣	٢٣٣,٩١٧	٥١٩,٥٤٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(١٨٢,٧٤٦)	-	(٦,٨٥٢)	(٢,٣٢٨)	(٩٢,٠٢٧)	(٨١,٥٣٩)	الاستهلاك المتراكم:
(٦٠,٤٨٢)	-	(٣,١٢٨)	(٦٦٣)	(٢٦,٧٨٨)	(٢٩,٩٠٣)	كما في ١ يناير ٢٠٢٤م
٢٩	-	٢٩	-	-	-	محمل للسنة
(٢٤٣,١٩٩)	-	(٩,٩٥١)	(٢,٩٩١)	(١١٨,٨١٥)	(١١١,٤٤٢)	استبعادات خلال السنة
٧٢٠,١٥٤	١٨٧,٣٥٢	٨,١٥١	١,٤٤٢	١١٥,١٠٢	٤٠٨,١٠٧	صافي القيمة الدفترية:
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

تم توزيع الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٤م بآلاف ر.س	٢٠٢٥م بآلاف ر.س
٥٦,٥٨٢	٥٤,٤٥٢
٣,٨٦٦	٢,٠٤٩
٣٤	٢٤
٦٠,٤٨٢	٥٦,٥٢٥

تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٢)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
مصروفات بيع وتسويق (إيضاح ٢٤)

٧. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

(أ) تتعلق موجودات حق الاستخدام الخاصة بالمجموعة بشكل أساسي بالأراضي والمباني، وفيما يلي حركة موجودات حق الاستخدام خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بآلاف ريال	
١,٠٦٣,١٢٢	٥٧٦,٠١٥	الرصيد كما في بداية السنة
٥٩,٩٩٦	٤١٠,٨٠٤	إضافات خلال السنة
(٥٣٩,٩٣٦)	(٣٨,٧٢٤)	أثر تعديل عقد إيجار خلال السنة
(٧,١٦٧)	-	محول إلى عقد إيجار من الباطن
٥٧٦,٠١٥	٩٤٨,٠٩٥	في نهاية السنة
(١٧٧,٤٨٠)	(٥٣,٥١٢)	الاستهلاك المتراكم:
(٤١,٥١٤)	(٥١,٨٦٨)	الرصيد كما في بداية السنة
(٣,٥٠٠)	٣,٥٠٠	الاستهلاك خلال السنة (إيضاح ج)
١٦٧,٧٨٧	-	(عكس قيد) / رسملة استهلاك خلال السنة
١,١٩٥	-	تعديل عقد إيجار خلال السنة
		محول إلى عقد إيجار من الباطن
(٥٣,٥١٢)	(١٠١,٨٨٠)	في نهاية السنة
٥٢٢,٥٠٣	٨٤٦,٢١٥	القيمة الدفترية في نهاية السنة

(ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، أبرمت المجموعة أربع اتفاقيات إيجار جديدة لمنطقة ملهم، ومقرها الرئيسي في جدة (مدة العقد عشر سنوات) وأرض في المدينة المنورة (مدة العقد ستة عشر سنة) وأرض في جدة (مدة العقد عشرون سنة). ونتج عن هذه الاتفاقيات إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بمبلغ ٣٥٣,٩٠ مليون ريال (منطقة ملهم)، و ٢٩,٠٥ مليون ريال (المقر الرئيسي)، و ٧,٤١ مليون ريال (المدينة المنورة)، و ٢٠,٤٥ مليون ريال (جدة) على التوالي.

(ج) تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بآلاف ريال	
٣٨,٤٢٥	٤٤,٩١٨	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٢)
٣,٠٨٩	٦,٩٥٠	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
٤١,٥١٤	٥١,٨٦٨	

التزامات عقود الإيجار

(د) فيما يلي الحركة في التزامات عقود الإيجار خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بآلاف ريال	
١,٠٨٠,٠٩٥	٧١٨,٠٧٧	الرصيد في بداية السنة
٥٩,٩٩٦	٤١٠,٨٠٤	إضافات خلال السنة
(٣٧٢,١٤٩)	(٤٥,١٤١)	تعديل عقد إيجار خلال السنة
٩٣٠	٧,١٧٩	مصروف فائدة مرسل في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة
٥١,١٣١	٤٤,٠٤٢	تكلفة تمويل (إيضاح ٢٧)
(١١,٧٩٠)	(١٤,٢٥٢)	التزام عقد إيجار معدل من قرض طويل الأجل مستحق القبض
(٩٠,١٣٦)	(٩٨,١٢١)	مبالغ مسددة خلال السنة
٧١٨,٠٧٧	١,٠٢٢,٥٨٨	الرصيد في نهاية السنة

٧. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

هـ) تتعلق تعديلات عقود الإيجار خلال السنة بخفض إيجارات عقدي إيجار محطتي جدة والرياض، مما أدى إلى انخفاض صافي القيمة الدفترية للتزامات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام .

وبالمثل خلال سنة ٢٠٢٤م، تعلق تعديل عقد الإيجار بتخفيض إيجارات عقود الإيجار وإتمام مدة ٢٠ سنة لعقد إيجار محطة الرياض، مما أدى إلى انخفاض القيمة الدفترية للتزامات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام بقيمة ٣٧٢ مليون ٳ. التزمت المجموعة بتطوير محطة الرياض بقيمة تصل إلى ٤٠٠ مليون ٳ ولا تقل عن ٣٥٠ مليون ٳ. بالإضافة إلى ذلك، التزمت المجموعة بتطوير محطة الدمام بقيمة تصل إلى ١٠٠ مليون ٳ.

و) فيما يلي الجزء المتداول والجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
بآلاف ٳ	بآلاف ٳ	
٣٤,٣٧٧	٢٥,٥٣٦	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٦٨٣,٧٠٠	٩٩٧,٠٥٢	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
<u>٧١٨,٠٧٧</u>	<u>١,٠٢٢,٥٨٨</u>	

تم الإفصاح عن استحقاقات الإيجار التعاقدية غير المخصومة المتبقية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م في إيضاح (٣٠).

ز) عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"، اختارت المجموعة استخدام إعفاءات الإثبات بشأن عقود الإيجار التي تكون مدتها، بتاريخ بدء العقد، اثني عشر شهرًا أو أقل ولا تتضمن خيار شراء ("عقود الإيجار قصيرة الأجل")، وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد منخفض القيمة ("الموجودات منخفضة القيمة") وبلغت قيمة عقد الإيجار المتغيرة ٣٤,٥٢ مليون ٳ (٢٠٢٤): ٣٤,٧٣ مليون ٳ (إيضاح ٢٢ وإيضاح ٢٥).

ح) في ١ مايو ٢٠٢٤م، قامت المجموعة بتأجير مبنى مستودع من الباطن في الرياض. صنفت المجموعة عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي حيث حولت المجموعة بشكل كبير جميع المخاطر والعوائد المرتبطة بالأصل المؤجر إلى المستأجر. تم الانتهاء من أعمال التحسين في مايو ٢٠٢٤م، وبناءً على ذلك، تم تأجير المستودع من الباطن للمستأجر النهائي.

ط) تمثل الذمم المدينة لقروض طويلة الأجل عوض مستحق القبض من بيع مرافق دائمة على أرض مستأجرة من شركة مطارات جدة (المؤجر). ووفقًا للاتفاقية، يمكن استرداد المبلغ من التزام عقد الإيجار. لا يخضع المبلغ لأي مخاطر ائتمانية.

٨. الموجودات غير الملموسة

فيما يلي الحركة في الموجودات غير الملموسة خلال السنة:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
بآلاف ٳ	بآلاف ٳ	
٢٤,٧٢٤	٢٥,٤٤٥	الرصيد في بداية السنة
٧٢١	٣,٤٤٦	إضافات خلال السنة
<u>٢٥,٤٤٥</u>	<u>٢٨,٨٩١</u>	الرصيد في نهاية السنة
(١٠,٤٦٨)	(١٣,٧٥٩)	الإطفاء المتراكم:
(٣,٢٩١)	(٣,٣١٢)	الرصيد في بداية السنة
		الإطفاء المحمل خلال السنة
<u>(١٣,٧٥٩)</u>	<u>(١٧,٠٧١)</u>	الرصيد في نهاية السنة
<u>١١,٦٨٦</u>	<u>١١,٨٢٠</u>	القيمة الدفترية في نهاية السنة

٨. الموجودات غير الملموسة (تتمة)

تم توزيع الإطفاء للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف ر.س.	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بآلاف ر.س.	
٣,٢٢٧	٣,٢٨٦	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٢)
٦٤	٢٦	مصروفات بيع وتسويق (إيضاح ٢٤)
<u>٣,٢٩١</u>	<u>٣,٣١٢</u>	

٩. الموجودات غير المتداولة الأخرى

تتكون الموجودات غير المتداولة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف ر.س.	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بآلاف ر.س.	
-	٧,٦٩٣	دفعات مقدمة لموردين
-	٢,٧٠٠	سلف لموظفين
-	<u>١٠,٣٩٣</u>	

١٠. الذمم المدينة التجارية

تشتمل الذمم المدينة التجارية على ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف ر.س.	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بآلاف ر.س.	
٥١٢,٣٠٩	٤١٥,٩٤٥	ذمم مدينة تجارية
(٣١,٩٥٧)	(٣١,٣٩٠)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٤٨٠,٣٥٢</u>	<u>٣٨٤,٥٥٥</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف ر.س.	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بآلاف ر.س.	
٤٨,٥٨٤	٣١,٩٥٧	الرصيد في بداية السنة
(١٦,٦٢٧)	(٥٦٧)	عكس قيد الانخفاض في القيمة خلال السنة
<u>٣١,٩٥٧</u>	<u>٣١,٣٩٠</u>	الرصيد في نهاية السنة

تتضمن الذمم المدينة التجارية مبالغ بقيمة ٢٧٥,٩٤ مليون ر.س. (٢٠٢٤: ٤١٢,٩٩ مليون ر.س.) المستحقة من الاطراف ذات العلاقة والتي تُستحق منها ١٠٩,٩٣ مليون ر.س. (٢٠٢٤: ٢٧٩,٢٦ مليون ر.س.) من الحكومة والاطراف ذات العلاقة (إيضاح ٢٠). تم الإفصاح عن سياسات إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة في الإيضاح (٣٠).

١١ . المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى

تتكون المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف ر.	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بآلاف ر.	
٧١,٥١٤	٨١,٤٧٤	ضريبة قيمة مضافة مستردة
٩,٣٥٦	١٠,٤٧١	مبالغ مدفوعة مقدماً
٤,٠٠٤	٣,٤٩٠	دفعات مقدمة لموردين
٢٨,٥٤٠	٢٠,٦٩٠	أخرى (إيضاح ١١-٢)
<u>١١٣,٤١٤</u>	<u>١١٦,١٢٥</u>	

١١-١ يشمل بند "أخرى" إيرادات غير موقتة وموجودات عقود بقيمة ٧,٣٦ مليون ر. (٢٠٢٤م: ٢٢,٣٥ مليون ر.).

١١-٢ تتضمن المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى مبالغ بقيمة ٣٧,٥٨ مليون ر. (٢٠٢٤م: ٣٧,٧٠ مليون ر.) وهي مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠).

١٢ . النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف ر.	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بآلاف ر.	
-	١,٣٤٨,٠٠٠	ودائع مرابحة قصيرة الأجل مع فترات استحقاق أصلية أقل من ثلاثة شهور
١,٣٦٢,٠٤٣	١٩٤,١٢٧	(إيضاح ١٢-١)
		نقد لدى البنوك
<u>١,٣٦٢,٠٤٣</u>	<u>١,٥٤٢,١٢٧</u>	

١٢-١ في ٣١ ديسمبر، إن جميع الأرصدة البنكية وودائع المرابحة قصيرة الأجل محتفظ بها لدى بنوك محلية، ومصنفة عند مستويات الدرجة الاستثمارية. علاوة على ذلك، فإن القيمة الدفترية للأرصدة البنكية وودائع المرابحة قصيرة الأجل تمثل أقصى تعرض لها لمخاطر الائتمان دون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات أو تحسينات ائتمانية أخرى، ولا يوجد أي من الأرصدة منخفضة القيمة في تاريخ التقرير.

تُحقق ودائع المرابحة قصيرة الأجل هذه عمولة بمعدل متوسط قدره ٥,٣٪ سنويًا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٢٠٢٤م: لا شيء).

١٥. القروض طويلة الأجل (تتمة)

خلال سنة ٢٠٢٤م، حصلت المجموعة على تسهيلات تمويلية بمبلغ ١٩٥,٨ مليون ٴ لتمويل مشروعات محطة الشحن. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، استلمت المجموعة دفعة مقدمة بمبلغ ٦٠,٣ مليون ٴ (٢٠٢٤م: ٦٠,٣ مليون ٴ) من المبلغ المسموح به البالغ ١٩٥,٨ مليون ٴ. يترتب على هذا القرض هامش ربح بتكلفة متفق عليها مسبقاً ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية تبدأ من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ١٨ فبراير ٢٠٣٠م. تضمنت اتفاقية القرض بعض التعهدات التي تشمل ولكن لا تقتصر على نسبة التداول والحفاظ على نسب مالية معينة. والتزمت المجموعة بهذه التعهدات الفصلية في تاريخ التقرير.

٤-١٥ فيما يلي ملخص حركة القروض طويلة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف ٴ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بآلاف ٴ	
٦١٢,١٠٥	٦٢٨,٣٩٠	الرصيد في بداية السنة
٦٠,٢٨٥	-	قروض تم الحصول عليها خلال السنة
(٤٤,٠٠٠)	(٥٧,٠٠٠)	مبالغ مسددة خلال السنة
٦٢٨,٣٩٠	٥٧١,٣٩٠	الرصيد في نهاية السنة

٥-١٥ فيما يلي ملخص رسوم القروض المدفوعة مقدماً:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف ٴ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بآلاف ٴ	
٨,٧٤٩	١١,٧٤١	الرصيد في بداية السنة
٤,٨٣٤	-	رسوم مدفوعة مقدماً خلال السنة
(١,٨٤٢)	(٢,٢٠١)	إطفاء خلال السنة
١١,٧٤١	٩,٥٤٠	الرصيد في نهاية السنة

١٦. التزامات منافع الموظفين

تدير المجموعة برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين غير ممول معتمد ("البرنامج") وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي. تُحتسب المنافع المستحقة على أساس آخر راتب سحبه الموظف وطول مدة الخدمة، شريطة إتمامه الحد الأدنى لفترة الخدمة. يوضح الجدول التالي التسوية من الرصيد الافتتاحي إلى الرصيد الختامي لمنافع نهاية الخدمة للموظفين.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف ٴ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بآلاف ٴ	
٨٧,١٧٦	١٠٠,١٠١	الرصيد في بداية السنة
١٣,١١٣	١٥,٣٥٦	مبالغ مثبتة في قائمة الربح والخسارة
٤,٠٢٠	٥,٤١٩	- تكلفة خدمة حالية
-	٧٠	- تكلفة فائدة
-	-	- تكلفة خدمة سابقة
١٧,١٣٣	٢٠,٨٤٥	مبالغ مثبتة في الدخل الشامل الأخر:
(٣٤٧)	(٣٩٥)	- الافتراضات المالية والخبرة
(٣,٨٦١)	(٦,٢٩٦)	منافع مدفوعة
١٠٠,١٠١	١١٤,٢٥٥	الرصيد في نهاية السنة

١٦. التزامات منافع الموظفين (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، تم تقييم إجراء تقييم لالتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين من قبل شركة خبراء إكتواريين مستقلة. فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة في احتساب مؤشر التزامات برامج المنافع المحددة غير الممولة:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
بآلاف ر.س	بآلاف ر.س	
٥,٦٪	٥,٣٥٪	معدل الخصم
٥,٩٪	٥,٦٪	معدل الزيادة المتوقعة في الرواتب
المعدلات على أساس العمر	المعدلات على أساس العمر	معدل الوفيات
٦,٥٦٪	٩,٥٦٪	معدل دوران الموظفين / ترك العمل

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		التغيرات في الافتراضات		
النقص في	الزيادة في			
(١١,٥١٥)	٩,٨١٦	٪١		معدل الخصم
١٠,٣٦١	(١١,٩٤٥)	٪١		معدل النمو في الرواتب المستقبلية
(٨٣٨)	٧٨٠	٪١٠		معدل ترك العمل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		التغيرات في الافتراضات		
النقص في	الزيادة في			
(١٠,٢٦٩)	٨,٧٩٥	٪١		معدل الخصم
٩,٢٧٦	(١٠,٦٤٧)	٪١		معدل النمو في الرواتب المستقبلية
(٨٢٠)	٧٧٦	٪١٠		معدل ترك العمل

بلغ المتوسط المرجح لفترة التزام المنافع المحددة للموظفين ٩,٤٧ سنوات (٢٠٢٤م: ٩,٥٤ سنوات).

ويوضح الجدول أدناه تحليل تواريخ الاستحقاق المتوقعة لالتزامات منافع الموظفين غير المخصومة:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
بآلاف ر.س	بآلاف ر.س	
٣٥,٩٨٠	٤٣,٥٦٠	١ - ٥ سنوات
١٥٢,٠٣٠	١٦٤,٢٢١	أكثر من ٥ سنوات

١٧. الذمم الدائنة التجارية

تتكون الذمم الدائنة التجارية مما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
بآلاف ر.س	بآلاف ر.س	
١٢٧,٣٩٥	١١٩,٠٠٠	ذمم دائنة تجارية

تتضمن الذمم الدائنة التجارية بمبالغ بقيمة ٣٣,١١ مليون ر.س (٢٠٢٤م: ٤٨,٧١ مليون ر.س) مستحقة الدفع لأطراف ذات علاقة (راجع إيضاح ٢٠).

١٨. المصروفات المستحقة ومطلوبات الأخرى

فيما يلي المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف ر.س.	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بآلاف ر.س.	
٧٦,٣١٩	٧٣,٠٧٢	بضائع / خدمات مستلمة وغير مصدر بها فواتير
٥٣,٩٠٦	٥٧,٣١٢	مبالغ مستحقة الدفع لموظفين
٧,٩٧٣	١٢,٠٩٤	دفعات مقدمة من عملاء
٦,٦٥٥	١١,٠٧٧	إيجار مستحق الدفع
١٠,٨٩٢	١٠,٧٩٢	مصروفات تقنيات المعلومات مستحقة الدفع
١٥,٦٢٣	٩,٢٩٦	أتعاب مهنية مستحقة الدفع
٧,٨٥٧	٨,٢٧٦	رسوم مناولة مستحقة الدفع
٦,٤٢٨	٧,١٠٢	خدمات لوجستية مستحقة الدفع
٥,٠١٩	٦,٨٨٤	مصروفات تسويق مستحقة الدفع
٣٩,١٩٠	٥١,٥١٩	مبالغ مستحقة الدفع أخرى
<u>٢٢٩,٨٦٢</u>	<u>٢٤٧,٤٢٤</u>	

تتضمن المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى مبالغ بقيمة ١٠,٩٥ مليون ر.س. (٢٠٢٤م: ٦,٨٠ مليون ر.س.) مستحقة لأطراف ذات علاقة (راجع إيضاح ٢٠).

١٩. توزيعات الأرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وبناءً على توصية مجلس إدارة الشركة، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية العادية المنعقد بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠٢٥م (الموافق ٢٨ ذو الحجة ١٤٤٦هـ) على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١١٤,٤ مليون ر.س. (١,٤٣ ر.س. للسهم الواحد) وفوضوا مجلس الإدارة بإعلان توزيعات أرباح أولية.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، في ١٩ فبراير ٢٠٢٥م، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح نقدية بقيمة ١٠٦,٤ مليون ر.س. (١,٣٣ ر.س. لكل سهم). وبالمثل، في ٦ أغسطس ٢٠٢٥م و ٣ نوفمبر ٢٠٢٥م على التوالي، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح نقدية بقيمة ١٢١,٦ مليون ر.س. (١,٥٢ ر.س. لكل سهم) و ١٣٦,٠ مليون ر.س. (١,٧٠ ر.س. لكل سهم) على التوالي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٤٩٣,٦ مليون ر.س. (٦,١٧ ر.س. لكل سهم)).

٢٠. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

تشتمل الأطراف ذات العلاقة على مساهمي المجموعة والمدراء وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الأطراف. وتُعتد سياسات تسعير هذه المعاملات والشروط المتعلقة بها من قبل إدارة المجموعة. ويتم تسعير كافة الأرصدة القائمة لدى الأطراف ذات العلاقة هذه ضمن شروط متفق عليها بشكل مشترك.

الشركة الأم للمجموعة هي المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية ("السعودية"). والشركة الأم النهائية للمجموعة هي حكومة المملكة العربية السعودية. تعمل المجموعة في ظل نظام اقتصادي توجد فيه منشآت مختلفة تخضع لسيطرة حكومة المملكة العربية السعودية بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال هيئاتها الحكومية ووكالاتها والشركات التابعة لها والمنظمات الأخرى، والتي يشار إليها مجتمعة باسم الأطراف ذات العلاقة بالحكومة. تطبق المجموعة الإعفاء الوارد في معيار المحاسبة الدولي (٢٤): الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة، والذي يسمح بتقديم إفصاحات مخفضة عن الأطراف ذات العلاقة فيما يتعلق بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بالحكومة.

٢٠. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(أ) قائمة الأطراف ذات العلاقة غير الأطراف الحكومية

اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة
منشآت حكومية وجهات ذات علاقة بها	مساهم في الشركة الأم وشركاتها التابعة
المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية	الشركة الأم
شركة الخطوط السعودية للشحن	منشأة خاضعة للسيطرة المشتركة
شركة الخطوط السعودية لهندسة وصناعة الطيران	منشأة خاضعة للسيطرة المشتركة
الشركة السعودية للخدمات الأرضية	منشأة خاضعة للسيطرة المشتركة
شركة الخطوط السعودية للنقل الجوي	منشأة خاضعة للسيطرة المشتركة
الخطوط السعودية للرحلات الخاصة	منشأة خاضعة للسيطرة المشتركة
شركة كاتريون للتمويل القابضة	منشأة خاضعة للسيطرة المشتركة
طيران أديل	منشأة خاضعة للسيطرة المشتركة
أسطول السعودية الملكي	منشأة خاضعة للسيطرة المشتركة
أكاديمية الأمير سلطان لعلوم الطيران	منشأة خاضعة للسيطرة المشتركة

(ب) فيما يلي أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الهامة من المساهمين الرئيسيين وشركاتهم التابعة والأطراف ذات السيطرة الهامة والأطراف الحكومية والأطراف ذات العلاقة الأخرى للفترة والرصيد الناتج عنها:

للسنة المنتهية في		طبيعة المعاملة
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
بآلاف ريال	بآلاف ريال	
(٧٦,٤٩٠)	(٨١,٠٤٧)	تكلفة محملة
٤٧٨,٠٨٥	٤١١,٢٩٦	إيرادات
١,١٩٤	١,٠٩٩	استرداد خدمات مشتركة (إيضاح ٢٣)
(٥١,١٤٩)	(٤١,٦٨١)	تكلفة تمويل

٢٠. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		طبيعة المعاملة	اسم الأطراف ذات العلاقة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
بآلاف ريال	بآلاف ريال		
١٥٥,٣١٦	٩٩,٣٩٩	إيرادات	أطراف ذات علاقة بالحكومة
(٣٥,٠٧٨)	(٤٢,٤٧٩)	تكلفة محملة	
(٥١,١٤٩)	(٤١,٦٨١)	تكلفة تمويل	
٢١٦,٨٨٤	١٩٤,٥٩٤	إيرادات	شركة الخطوط السعودية للشحن
(١٧,٢٠٧)	(١٦,٢٥٥)	تكلفة محملة	
١,١٩٤	١,٠٩٩	استرداد خدمات مشتركة	
٦٤,٩٣٦	٧٧,١٦٧	إيرادات	شركة الخطوط السعودية لهندسة وصناعة الطيران
-	٤٧٥	إيرادات	الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(٢٣,٣٥٢)	(٢١,١٦٢)	تكلفة محملة	
٣٠,٠٦٣	١٩,٨٧٢	إيرادات	شركة الخطوط السعودية للنقل الجوي
(٥٧٦)	(٣٩٨)	تكلفة محملة	
٢,٧٧٥	٧,٦٤٤	إيرادات	الخطوط السعودية للرحلات الخاصة
(١٣٩)	(١٠١)	تكلفة محملة	
٢,٤٦٩	٧,١٤٧	إيرادات	أسطول السعودية الملكي
٥,٦٤٢	٤,٩٩٨	إيرادات	طيران أديل
(٣٤)	(٣٨٥)	تكلفة محملة	شركة كاتريون للتموين القابضة
-	(٢٦٧)	تكلفة محملة	أكاديمية الأمير سلطان لعلوم الطيران
(١٠٤)	-	تكلفة محملة	المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية

(ج) فيما يلي بيان المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الهامة من المساهمين الرئيسيين وشركاتهم التابعة والأطراف ذات التأثير الهام والأطراف الحكومية والأطراف ذات العلاقة الأخرى في نهاية الفترة:

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر		طبيعة الأرصدة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بآلاف ريال	بآلاف ريال	
٤١٢,٩٩٣	٢٧٥,٩٤٢	مبالغ مُستحقة من أطراف ذات علاقة:
١٠,٤٩٤	١٠,٤٩٤	ذمم مدينة تجارية
٣٧,٧٠٣	٣٧,٥٧٧	عقد إيجار من الباطن
		مدفوعات مقدّما وذمم مدينة أخرى
٤٨,٧١٢	٣٤,٧٢١	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة:
٦,٧٩٦	١٠,٩٥٢	ذمم دائنة تجارية
٦٥٦,٥٣٩	٥٧٧,٥٠٣	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٥١,٦٤٩	١٣١,٨٥٠	التزامات عقود إيجار
		قروض طويلة الأجل

٢٠. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر		طبيعة الأرصدة	اسم الأطراف ذات العلاقة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
بآلاف ر.س	بآلاف ر.س		
			مبالغ مُستحقة من جهات ذات علاقة:
٢٧٩,٢٥٦	١٠٩,٩٣٠	ذمم مدينة تجارية	أطراف ذات علاقة بالحكومة
١٠,٤٩٤	١٠,٤٩٤	عقد إيجار من الباطن	
٩٥,٥٠٠	١٣٩,٥٥٢	ذمم مدينة تجارية	شركة الخطوط السعودية لهندسة وصناعة الطيران
٢٣,٨٨١	١٨,٩١٥	ذمم مدينة تجارية	شركة الخطوط السعودية للشحن
١,٥٥٥	٢,٧٧٨	مدفوعات مقدّمًا وذمم مدينة أخرى	
٨٢٩	٤,٢٦٤	ذمم مدينة تجارية	طيران أديل
١,٢٦٦	٢,٠٦٢	ذمم مدينة تجارية	الخطوط السعودية للرحلات الخاصة
٢,٢٢٢	٦٦٢	ذمم مدينة تجارية	أسطول السعودية الملكي
-	٥٤٢	ذمم مدينة تجارية	الشركة السعودية للخدمات الأرضية
-	١٥	ذمم مدينة تجارية	المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية
٣٦,١٤٨	٣٤,٧٩٩	مدفوعات مقدّمًا وذمم مدينة أخرى	
١٠,٠٣٩	-	ذمم مدينة تجارية	شركة الخطوط السعودية للنقل الجوي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، كان مخصص الذمم المدينة التجارية من الأطراف ذات العلاقة مُقيد مع مخصص خسائر الائتمان المتوقعة البالغ ١٧,٨٥ مليون ر.س (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٠,٩٦ مليون ر.س).

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر		طبيعة الأرصدة	اسم الأطراف ذات العلاقة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
بآلاف ر.س	بآلاف ر.س		
			مبالغ مُستحقة إلى الأطراف ذات علاقة:
٤١,٩٨١	٢٩,٢٨١	ذمم دائنة تجارية	أطراف ذات علاقة بالحكومة
١,٣٣٩	٣,٤٦١	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	
٦٥٦,٥٣٩	٥٧٧,٥٠٣	التزامات عقود إيجار	
١٥١,٦٤٩	١٣١,٨٥٠	قروض طويلة الأجل	
٥,١٣٤	٤,٠٥٧	ذمم دائنة تجارية	الشركة السعودية للخدمات الأرضية
٣,٥١٥	٤,٤٦٥	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	
١٢٧	٤٠٦	ذمم دائنة تجارية	شركة الخطوط السعودية للشحن
٦٠٢	٢,٩٨٣	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	
٧٦٣	٧٦٣	ذمم دائنة تجارية	المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية
٨٠	-	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	

٢٠. المعاملات مع اطراف ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر		طبيعة الأرصدة	اسم اطراف ذات العلاقة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
بآلاف ريال	بآلاف ريال		
			مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة (تتمة):
٣٨٤	١٤٥	ذمم دائنة تجارية	أكاديمية الأمير سلطان لعلوم الطيران
٦٥٢	-	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى	
٣٢٣	٤٣	ذمم دائنة تجارية	الخطوط السعودية للرحلات الخاصة
١٥٤	٤٣	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى	
-	٢٦	ذمم دائنة تجارية	شركة كاتريون للتمويل القابضة
١٩	-	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى	
٤٣٥	-	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى	شركة الخطوط السعودية للنقل الجوي

(د) تعويضات كبار موظفي الإدارة

(١) يشمل التعويض لكبار موظفي الإدارة في المجموعة الرواتب والمنافع غير النقدية والمساهمات في برنامج منافع ما بعد انتهاء الخدمة المحددة. يوضح الجدول التالي تفاصيل المكافآت والتعويضات المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة ولجنة المراجعة واللجنة التنفيذية وكبار موظفي الإدارة:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بآلاف ريال	بآلاف ريال	
٢٩,٢١٦	٢٦,٥٤٩	منافع موظفين قصيرة الأجل
١,٣١٨	٢,٠٧٣	منافع ما بعد التقاعد
٣٠,٥٣٤	٢٨,٦٢٢	

(٢) بلغت تعويضات مجلس الإدارة ولجنة المراجعة واللجنة التنفيذية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٥,٣ مليون ريال (٣١) ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٥,٦ مليون ريال).

٢١. الإيرادات

١-٢١ مصادر الإيرادات

تتكون الإيرادات للسنة من المصادر التالية:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بآلاف ريال	بآلاف ريال	
٨٢١,٤١١	١,٠١٠,٢٧٩	إيرادات مناولة في المحطات
٥٣٩,٨٦٠	٤٤٦,٣٠٣	إيرادات مناولة للخطوط الجوية
٢٧١,٢٨٣	٢٥١,٨٤٨	إيرادات لوجستية
١,٤٠٣	-	أخرى
١,٦٣٣,٩٥٧	١,٧٠٨,٤٣٠	

٢١. الإيرادات (تتمة)

١-٢١ مصادر الإيرادات (تتمة)

تفصيل الإيرادات من العقود مع العملاء

(١) الأسواق الجغرافية الرئيسية

تتحقق الإيرادات من العقود مع العملاء من السوق الجغرافية الأساسية، وهي المملكة العربية السعودية.

(٢) خطوط الخدمة الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف ر.س	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بآلاف ر.س	
١,٣٦٢,٦٧٤	١,٤٥٦,٥٨٢	خدمات المناولة الأرضية
٢٧١,٢٨٣	٢٥١,٨٤٨	الخدمات اللوجستية
<u>١,٦٣٣,٩٥٧</u>	<u>١,٧٠٨,٤٣٠</u>	

٢٢. تكلفة الإيرادات

تتكون تكلفة الإيرادات مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف ر.س	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بآلاف ر.س	
١٦٨,١٦٩	١٩٦,١٠٠	تكاليف موظفين
٢٠١,٣٨٨	١٦١,٧٨٤	تكاليف تشغيلية لخدمات لوجستية
١٠١,٣٠٧	٩٥,٠٢٥	تكاليف عمالة تعاقدية
٤٦,٥٧١	٦٠,٦٨٤	مناولة جوية وأعباء ذات صلة
٥٦,٥٨٢	٥٤,٤٥٢	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٣٨,٤٢٥	٤٤,٩١٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٢٤,٣٦٠	٣٤,٩٥٤	خدمات تقنية معلومات
٣٢,٩٨٠	٣٢,٧٢٦	مصروفات إيجار
٣,٢٢٧	٣,٢٨٦	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
٤٥,٧٣٣	٦٢,٢١٥	أخرى
<u>٧١٨,٧٤٢</u>	<u>٧٤٦,١٤٤</u>	

٢٣. إيرادات أخرى

تتكون الإيرادات الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف ر.س	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بآلاف ر.س	
١,١٩٤	١,٠٩٩	رسوم إدارية ورسوم خدمات محملة على طرف ذو علاقة (إيضاح ٢٠)
٣٧٨	٩٤٥	أخرى
<u>١,٥٧٢</u>	<u>٢,٠٤٤</u>	

٢٤. مصروفات البيع والتسويق

تتكون مصروفات البيع والتسويق مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف ر.س	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بآلاف ر.س	
٢٥,٤٦٤	١٨,٠٠٠	مصروفات تسويق
١٨,٧٥٦	٢١,٢٦٦	تكاليف موظفين
٦٤	٢٦	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
٣٤	٢٤	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٤,١٢٢	٢,٢٣٧	أخرى
<u>٤٨,٤٤٠</u>	<u>٤١,٥٥٣</u>	

٢٥. المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف ر.س	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بآلاف ر.س	
١١٧,٦٩٧	١٢٩,٩٨٠	تكاليف موظفين
٢٨,٨٦٥	٣٣,٧١٧	استشارات مهنية وفنية
٣,٠٨٩	٦,٩٥٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٢,٦١٣	٤,٥٨٠	مصروفات بنكية
٩,١١٥	٤,١٢٣	خدمات تقنية معلومات
١,٢٧٥	٢,٠٥٥	مصروفات سفر
٣,٨٦٦	٢,٠٤٩	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
١,١٨٣	١,٨٧٥	أتعاب مراجعة وأتعاب ذات صلة
١,٧٤٧	١,٧٩٥	مصروفات إيجار
٦,١٠٨	٨,٩٥٨	أخرى
<u>١٧٥,٥٥٨</u>	<u>١٩٦,٠٨٢</u>	

٢٦. إيرادات التمويل

تتكون إيرادات التمويل مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف ر.س	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بآلاف ر.س	
٥٩,٤٩٥	٦٧,٢٣٩	إيرادات تمويل على ودائع مريحة قصيرة الأجل
<u>٥٩,٤٩٥</u>	<u>٦٧,٢٣٩</u>	

٢٧. تكلفة التمويل

نتكون تكلفة التمويل مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف ر.س	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بآلاف ر.س	
٥١,١٣١	٣٧,٦١٠	أعباء مالية على التزامات عقود الإيجار (إيضاح (د)٧)
٢١,٦١٨	١٧,١٧٧	
١,٦٨٥	٣,٠٢٤	
٧٤,٤٣٤	٥٧,٨١١	فائدة على قروض طويلة الأجل خسارة صرف عملات أجنبية

٢٨. الزكاة

فيما يلي الحركة في مخصص زكاة المجموعة للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف ر.س	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بآلاف ر.س	
٤٠,٨٤٧	٣٨,٠٤٣	الرصيد في بداية السنة
٣٣,٠٤٢	٣٨,٨٠٠	محمل خلال السنة
(٣٥,٨٤٦)	(٣٤,٧٥٠)	دفعات خلال السنة
٣٨,٠٤٣	٤٢,٠٩٣	الرصيد في نهاية السنة

موقف ربوط الشركة

قدّمت المجموعة إقراراتها الزكوية السنوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. حصلت المجموعة على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٦م.

قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بفحص الإقرارات المقدمة والربط الصادر بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤م للسنتين ٢٠٢٠م و٢٠٢١م وحددت التزاماً زكواً إضافياً بمبلغ ٨,٤٤ مليون ر.س و١٩,٨٢ مليون ر.س على التوالي. قدمت المجموعة اعتراضها إلى الهيئة على الربط للسنتين ٢٠٢٠م و٢٠٢١م، وقامت بتسوية المبالغ غير المعترض عليها بمبلغ قدره ٠,٢٨ مليون ر.س و٤,٠٧ مليون ر.س على التوالي. رفضت الهيئة اعتراضات المجموعة لاحقاً، وقررت المجموعة اعتراضاتها إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية وما زالت قيد الفحص من قبل اللجنة الاستئنافية. بالإضافة إلى ذلك، يخضع إقرار سنة ٢٠٢٢م حالياً لدراسة الهيئة.

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

موقف ربوط الشركة التابعة

بما أن هذه هي الفترة المالية الأولى للشركة التابعة، فسُيُقدم الإقرار الزكوي للفترة الممتدة من ٩ أكتوبر ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٢٩. التعهدات والالتزامات المحتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، لدى المجموعة التزامات قائمة لمصروفات رأسمالية قدرها ٨٠٦,٤ مليون ر.س (٢٠٢٤م: ٩١,٠٥ مليون ر.س). تتعلق هذه التعهدات بصورة أساسية ببناء محطات الشحن.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات ضمان قدرها ٥٠,٥٥ مليون ر.س (٢٠٢٤م: ٢٩,٦٣ مليون ر.س).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لم يكن لدى المجموعة التزامات محتملة قائمة.

٣٠. إدارة مخاطر الأدوات المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمخاطر مالية متنوعة: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة وأسعار الفائدة على التدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر العامة للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية، ويسعى للحد من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

إطار إدارة المخاطر

تتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تحدد الإدارة العليا المخاطر المالية وتقييمها بالتعاون الوثيق مع وحدات المجموعة التشغيلية. تتمثل أهم أنواع المخاطر في مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن وضع إطار إدارة المخاطر الخاص بالمجموعة والإشراف عليه. ويتولى فريق الإدارة التنفيذية مسؤولية وضع ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في المجموعة. يجتمع الفريق بشكل دوري، ويتم إبلاغ مجلس الإدارة بأي تغييرات أو مشاكل في الامتثال من خلال لجنة المراجعة. وتُفحص أنظمة إدارة المخاطر بانتظام من فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة من خلال الدورات التدريبية والمعايير والإجراءات الإدارية لديها إلى المحافظة على بيئة رقابية انضباطية وبناءة يفهم فيها كافة الموظفون واجباتهم والتزاماتهم.

وتشرف لجنة المراجعة على امتثال الإدارة لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالمجموعة، وتفحص مدى ملاءمة إطار عمل إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة، تُقدم المساعدة للجنة المراجعة في دورها الرقابي من خلال المراجعة الداخلية. وتُجري إدارة المراجعة الداخلية مراجعات دورية ومخصصة على ضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتُبلغ الإدارة بنتائجها.

تتألف الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة من الذمم المدينة التجارية عقود الإيجار من الباطن والذمم المدينة قروض طويلة الأجل والذمم المدينة الأخرى والنقد وما في حكمه الناتج مباشرة من عملياتها. بينما تتألف المطلوبات المالية الأساسية للمجموعة من ذمم دائنة تجارية وقروض طويلة الأجل وذمم دائنة أخرى والتزامات عقود الإيجار. ويتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة.

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج صافي المبالغ في القوائم المالية الموحدة عند وجود حق نظامي ملزم للمجموعة لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو بيع الموجودات المالية وسداد المطلوبات المالية في آن واحد.

المجموعة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تشرف إدارة المجموعة على الامتثال لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالمجموعة، وتفحص مدى ملاءمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: (١) مخاطر أسعار الفائدة و(٢) مخاطر العملات و(٣) مخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع.

مخاطر أسعار الفائدة

تمثل مخاطر أسعار الفائدة المخاطر الناتجة عن التعرض للمخاطر المتنوعة المصاحبة لأثر التقلبات في أسعار الفائدة السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تنشأ مخاطر أسعار الفائدة للمجموعة بشكل رئيسي من قرض طويل الأجل بسعر فائدة موعوم ويخضع لإعادة التسعير بشكل منتظم حيث تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار عن كثب.

فيما يلي معدل الفائدة لأدوات المجموعة المالية المترتب عليها فائدة كما هي مرفوع بها تقارير إلى إدارة المجموعة:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	أدوات مالية بفائدة متغيرة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	المطلوبات المالية
بآلاف ٤٦٥,٠٠٠	بآلاف ٤٣٠,٠٠٠	قرض طويل الأجل

٣٠. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

إطار إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

تحليل الحساسية للأدوات ذات المعدلات المتغيرة

إن التغير بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، من شأنه أن يزيد أو ينقص حقوق الملكية والأرباح قبل الزكاة للسنة بمقدار ٤,٣ مليون ريال (٢٠٢٤م: ٤,٦ مليون ريال).

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. وتجري المجموعة معاملاتها بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. تعتقد الإدارة أنه لا توجد مخاطر عملة ناشئة عن المعاملات المقومة بعملات مربوطة بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تعرض المجموعة لمخاطر العملة الناشئة عن العملات المقومة غير المرتبطة بالريال السعودي لا يعد جوهرياً في هذه القوائم المالية الموحدة.

إن النقد وما في حكمه وودائع المراجعة قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية و عقود الإيجار من الباطن والذمم المدينة من قروض طويلة الأجل للمجموعة والقروض طويلة الأجل والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى مقومة بالريال السعودي.

مخاطر الأسعار

تمثل مخاطر الأسعار الأخرى المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار السوق (بخلاف تلك الناشئة عن مخاطر العمولات الخاصة أو مخاطر العملات)، سواء كانت تلك التغيرات ناجمة عن عوامل خاصة بأداة مالية محددة أو بالجهة الفصدرة لها، أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة المتداولة في السوق. لا تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع نظراً لأن المجموعة غير مشتركة في استثمار في أوراق مالية للمتاجرة ولا بالسلع.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق طرف ما في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. كما تراقب الإدارة بصورة مستمرة التعرض لمخاطر الائتمان تجاه العملاء، وتجنب مخصصاً مقابل تلك الأرصدة التي تعتبر مشكوكاً في استردادها والتي تستند إلى محفظة العميل وتاريخ الدفعات. ويتم مراقبة ذمم العملاء المدينة القائمة بصورة منتظمة.

فيما يلي الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
بآلاف ريال	بآلاف ريال	
١١,٧٩٠	-	ذمم مدينة من قرض طويل الأجل
٤٨٠,٣٥٢	٣٨٤,٥٥٥	ذمم مدينة تجارية
١٠,٤٩٤	١٠,٤٩٤	عقد إيجار من الباطن
٢٨,٥٤٠	٢٠,٦٩٠	ذمم مدينة أخرى
١,٣٦٢,٠٤٣	١,٥٤٢,١٢٧	نقد وما في حكمه
<u>١,٨٩٣,٢١٩</u>	<u>١,٩٥٧,٨٦٦</u>	

٣٠. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة التجارية

تُفيد الذمم المدينة التجارية بالصافي بعد خصم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. يبلغ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ٣١,٣٩ مليون ريال (٢٠٢٤م: ٣١,٩٦ مليون ريال).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بالآلاف ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بالآلاف ريال	
٣٠,٧٧٠	٣٤,٧٣٤	عملاء الخطوط الجوية
٥٦,٨٢٤	٦٠,٩٤٧	عملاء تجاريون
٣٧٠,١٠٠	٢٨٦,٨٦٣	عملاء الخدمات اللوجستية
٥٤,٦١٥	٣٣,٤٠١	أخرى
٥١٢,٣٠٩	٤١٥,٩٤٥	الإجمالي الفرعي
(٣١,٩٥٧)	(٣١,٣٩٠)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤٨٠,٣٥٢	٣٨٤,٥٥٥	

تُدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قِبَل الإدارة وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها المخصصة لإدارة مخاطر ائتمان المتعلقة بالعملاء. تُقيّم الجودة الائتمانية للعميل وفقاً لتصنيف ائتماني شامل مبني على نقاط ويتم وضع حدود للائتمان لكل عميل وفقاً لهذا التقييم.

لا تقوم المجموعة بالحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة وبالتالي فإن جميعها بدون ضمانات. إلا أنه يتوقع استرداد كافة الذمم المدينة غير منخفضة القيمة بناءً على الخبرة السابقة.

تُقدم المجموعة خدماتها لعدد كبير من العملاء. يمثل أكبر خمس عملاء (بما يشمل الأطراف ذات العلاقة) حوالي ٧١٪ من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٢٠٢٤م: ٧٧٪). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، تشكل الذمم المدينة التجارية من الأطراف ذات العلاقة والأطراف الحكومية ٦٦٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية القائمة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٨٣٪).

يتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ التقرير باستخدام مصفوفة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. وتُحسب معدلات المخصصات بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي لها أنماط خسارة مشابهة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمة ونوع العميل وتغطيتها بخطابات الاعتماد أو الأشكال الأخرى من ضمان الائتمان). يعكس الحساب المخرجات المحتملة المرجحة، والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير حيال الأحداث الماضية والظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للظروف الاقتصادية المستقبلية.

بشكل عام، تُشطب الذمم المدينة التجارية من الأطراف الخاصة إذا تم تحديد أن المبلغ غير قابل للتحويل. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المفصح عنها في قائمة المركز المالي. ولا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات.

يتم احتساب معدلات الخسائر باستخدام طريقة معدل التدفقات على أساس احتمالية مرور الذمم المدينة بمراحل التعثر المتتالية. يتم حساب معدلات التدفق بشكل منفصل للتعرضات في فئات مختلفة من العملاء بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة.

٣٠. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة التجارية (تتمة)

يعرض الجدول أدناه المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية كما في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بآلاف ريال	متداولة (غير مستحقة) ٩١ - ١٨٠ يوماً ١٨١ - ٢٧٠ يوماً ٢٧١ - ٣٦٠ يوماً ٣٦١ - ٤٥٠ يوماً أكثر من ٤٥١ يوماً
٢٠٠,١٠٨	١٩٩,٨١٧	
٤٩,٥٢٦	٣٦,٧٥١	
١٤٤,٠٦٥	٢٦,٩٨٤	
٦٧,١٣٩	٢٦,٢٦٤	
٢٣,١٤٠	٣٣,٢٩٥	
٢٨,٣٣١	٩٢,٨٣٤	
٥١٢,٣٠٩	٤١٥,٩٤٥	

تستند معدلات الخسارة إلى تجربة خسائر الائتمان التاريخية وتُعدّل لتعكس الفرق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة.

الذمم المدينة الأخرى

تتولى الإدارة إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة الأخرى. ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من تعثر الطرف الآخر، وبتدبير أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية، كما هو مفصّل عنه في قائمة المركز المالي.

ودائع المراجعة قصيرة الأجل والنقد وما في حكمه

تُدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل قسم خزينة المجموعة طبقاً لسياسة المجموعة. يتم استثمار فائض الأموال فقط مع أطراف مقابلة معتمدة وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف. تودع المجموعة أموالها لدى البنوك والمؤسسات المالية المعترف بها التي تتمتع بتصنيفات ائتمانية مرتفعة تتراوح من A- إلى BBB+ حددتها وكالات التصنيف الائتماني الدولية.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بتعهداتها المتعلقة بالأدوات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة متطلبات السيولة على أساس شهري وتقوم الإدارة بالتأكد من توفر الأموال الكافية للوفاء بأية تعهدات عند نشأتها، ومن خلال إدارة عمليات المجموعة واتفاقيات التسهيلات الائتمانية للوفاء بأي مطلوبات مستقبلية.

يوضح الجدول التالي تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية بتاريخ التقرير. إن المبالغ الإجمالي وغير مخصومة وتتضمن دفعات فائدة تعاقدية وتسنّتي أثر اتفاقيات التسوية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بآلاف ريال	القيمة الدفترية بآلاف ريال	أقل من سنة واحدة بآلاف ريال	من سنة إلى خمس سنوات بآلاف ريال	أكثر من خمس سنوات بآلاف ريال	المجموع بآلاف ريال
١١٩,٠٠٠	١١٩,٠٠٠	١١٩,٠٠٠	-	-	١١٩,٠٠٠
٢٤٧,٤٢٤	٢٤٧,٤٢٤	٢٤٧,٤٢٤	-	-	٢٤٧,٤٢٤
١,١٤٨,١٠٥	١,٠٢٢,٥٨٨	٧٢,١٦٤	٣٢٥,١٦٤	٧٥٠,٧٧٧	١,١٤٨,١٠٥
٦٦٦,٢٠٥	٥٦١,٨٥٠	١١١,٢٥٤	٥٥٤,٩٥١	-	٦٦٦,٢٠٥
٢,١٨٠,٧٣٤	١,٩٥٠,٨٦٢	٥٤٩,٨٤٢	٨٨٠,١١٥	٧٥٠,٧٧٧	٢,١٨٠,٧٣٤

٣٠. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	القيمة الدفترية بآلاف ٳ	أقل من سنة واحدة بآلاف ٳ	من سنة إلى خمس سنوات بآلاف ٳ	أكثر من خمس سنوات بآلاف ٳ	المجموع بآلاف ٳ
ذمم دائنة تجارية	١٢٧,٣٩٥	١٢٧,٣٩٥	-	-	١٢٧,٣٩٥
مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى	٢٢١,٨٨٩	٢٢١,٨٨٩	-	-	٢٢١,٨٨٩
التزامات عقود إيجار	٧١٨,٠٧٧	٨٢,٨٤٨	٢٩٢,١٣٢	٨٦٢,٥٨١	١,٢٣٧,٥٦١
قروض طويلة الأجل	٦١٦,٦٤٩	٨٨,٨١١	٤٥٩,٧٢٩	٢٠٦,٤٧٦	٧٥٥,٠١٦
	١,٦٨٤,٠١٠	٥٢٠,٩٤٣	٧٥١,٨٦١	١,٠٦٩,٠٥٧	٢,٣٤١,٨٦١

من غير المتوقع أن تحدث التدفقات النقدية المعروضة في تحليل الاستحقاق في وقت أبكر بكثير وبمبالغ مختلفة بشكل كبير.

٣١. إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في زيادة العائد للمساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال من خلال مراقبة العائد على صافي الموجودات وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري المجموعة تعديلاً على مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين وتصدر أسهمًا جديدة وغيرها من الإجراءات حسب الظروف. وتراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي والذي يحتسب كمجموع المطلوبات مقسوماً على مجموع حقوق الملكية. يشتمل مجموع المطلوبات على المطلوبات المتداولة والمطلوبات غير المتداولة، كما هو موضح في قائمة المركز المالي.

فيما يلي دين المجموعة إلى نسبة رأس المال المعدلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بآلاف ٳ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بآلاف ٳ	
١,٨٣٠,١٢٧ (١,٣٦٢,٠٤٣)	٢,١٠٧,٢١٠ (١,٥٤٢,١٢٧)	مجموع المطلوبات ناقصاً: نقد وما في حكمه
٤٦٨,٠٨٤	٥٦٥,٠٨٣	صافي الدين
١,٤٠٢,٣٠٩	١,٦٢٢,١٩٤	مجموع حقوق الملكية
%٣٣,٣٨	%٣٤,٨٣	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية - %

٣٢. ربحية السهم الأساسي والمخفض

تُحسب ربحية السهم الأساسي بقسمة ربح السنة العائد لحملة الأسهم العادية في المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدره القائمة خلال السنة:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
بآلاف ريال	بآلاف ريال	
٦٦١,٤٣٥	٦٩٧,٨٩٠	ربح السنة العائدة للمساهمين في المجموعة (بآلاف ريال)
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض ربحية السهم الأساسي والمخفض (بآلاف ريال)
٨,٢٧	٨,٧٢	ربحية السهم الأساسي والمخفض على أساس ربح السنة العائد لمساهمي المجموعة (ريال)

إن ربحية السهم المخفض هي نفس ربحية السهم العادي حيث أن المجموعة ليس لديها أي أدوات مخفضة مصدره.

٣٣. أرقام المقارنة

إعادة التصنيف في قائمة التدفقات النقدية الموحدة

خلال السنة، أجرت المجموعة فحصاً لطريقة عرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة. أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة بما يتماشى مع العرض في السنة الحالية.

فيما يلي ملخص لتأثير عمليات إعادة التصنيف هذه:

- تمت إعادة تصنيف مبلغ ٣,٥٠٠ ألف ريال المتعلق برسمة استهلاك موجودات حق الاستخدام من الأنشطة التشغيلية إلى إضافات إلى ممتلكات ومعدات ضمن الأنشطة الاستثمارية.
- تمت إعادة تصنيف مبلغ ٩٣٠ ألف ريال المتعلق برسمة فوائد على التزامات عقود الإيجار من الأنشطة التشغيلية إلى مدفوعات تكلفة التمويل على التزامات عقود الإيجار ضمن الأنشطة التمويلية.

٣٤. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المجموعة للوصول إليها.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصل أو الالتزام وأنهم يسعون لتحقيق أفضل منفعة اقتصادية لهم. ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الأفضل والأفضل.

وتستخدم المجموعة طرق تقييم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة بهدف تعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. تُصنف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

٣٤. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تتمة)

في الحالات التي تقسم فيها المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام إلى مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، تُصنف قياس القيمة العادلة إجمالاً بنفس مستوى التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة وذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل.

تُثبت المجموعة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية الخاصة بالمجموعة على أنها تقارب قيمها الدفترية. لم تُطبَّق أي مدخلات هامة عند تقييم الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٣٥. القطاعات التشغيلية

تم تحديد القطاعات التي يتم رفع التقارير بشأنها على النحو التالي وتحقق إيراداتها وتتكبد تكاليف من العمليات التالية:

خدمات المناولة الأرضية: خدمات مناولة الشحنات لشركات الشحن الجوي العاملة في مطارات المملكة والمستفيدين من خدمات المناولة والتخزين في المستودعات.

الخدمات اللوجستية: خدمات الحلول اللوجستية الشاملة والتخليص الجمركي وإدارة المخزون وتقديم حلول إدارة المستودعات.

سال زونز: تبسيط العمليات اللوجستية من خلال مستودعات عالية الجودة ومناطق جمركية وغير جمركية مرنة، وكل ذلك مدعوم بمركز أعمال فعال يعزز أنشطة المستودعات والخدمات اللوجستية اليومية - مما يساهم في نشوء مركزاً لوجستياً متكاملًا ومرحاً.

تُقيم اللجنة التنفيذية أداء القطاعات التشغيلية استناداً للربح قبل الزكاة.

٣٥. القطاعات التشغيلية (تتمة)

أ- المعلومات حول القطاعات التي يتم رفع التقارير بشأنها

(١) تسوية الإيرادات والأرباح:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م				
المجموع بآلاف ريال	الخدمات اللوجستية بآلاف ريال	خدمات المناولة الأرضية بآلاف ريال	المجموع بآلاف ريال	سال زونز بآلاف ريال	الخدمات اللوجستية بآلاف ريال	خدمات المناولة الأرضية بآلاف ريال	
١,٦٤٣,٩٢٠ (٩,٩٦٣)	٢٧١,٣٠٨ (٢٥)	١,٣٧٢,٦١٢ (٩,٩٣٨)	١,٧١٦,٩٨٠ (٨,٥٥٠)	-	٢٥١,٨٤٨	١,٤٦٥,١٣٢ (٨,٥٥٠)	إيرادات القطاع إيرادات بين القطاعات
١,٦٣٣,٩٥٧	٢٧١,٢٨٣	١,٣٦٢,٦٧٤	١,٧٠٨,٤٣٠	-	٢٥١,٨٤٨	١,٤٥٦,٥٨٢	إيرادات خارجية
(٨٢٠,٨٢٦) (١٠٥,٢٨٧) ١,٥٧٢	(٢٣١,٦٧٢) (٥,٧٦٠) (١١,١٣٧)	(٥٨٩,١٥٤) (٩٩,٥٢٧) ١٢,٧٠٩	(٨٧١,٥٠٨) (١١١,٧٠٤) ٢,٠٤٤	(٢,٠٧٨) (١,٩٦٦) -	(٢٣٣,٢٨٣) (٢١,٢٨٣) (١٠,٢٩٥)	(٦٣٦,١٤٧) (٨٨,٤٥٥) ١٢,٣٣٩	تكاليف تشغيلية وإدارية استهلاك وإطفاء إيرادات / مصروفات أخرى
٧٠٩,٤١٦ ٥٩,٤٩٥ (٧٤,٤٣٤)	٢٢,٧١٤ - (١,٩٢٩)	٦٨٦,٧٠٢ ٥٩,٤٩٥ (٧٢,٥٠٥)	٧٢٧,٢٦٢ ٦٧,٢٣٩ (٥٧,٨١١)	(٤,٠٤٤) - -	(١٣,٠١٣) - (١,٥٥٤)	٧٤٤,٣١٩ ٦٧,٢٣٩ (٥٦,٢٥٧)	الربح التشغيلي / (الخسارة) إيرادات تمويل تكلفة تمويل
٦٩٤,٤٧٧	٢٠,٧٨٥	٦٧٣,٦٩٢	٧٣٦,٦٩٠	(٤,٠٤٤)	(١٤,٥٦٧)	٧٥٥,٣٠١	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة

(٢) تسويات الموجودات والمطلوبات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م				
المجموع بآلاف ريال	الخدمات اللوجستية بآلاف ريال	خدمات المناولة الأرضية بآلاف ريال	المجموع بآلاف ريال	سال زونز بآلاف ريال	الخدمات اللوجستية بآلاف ريال	خدمات المناولة الأرضية بآلاف ريال	
٣,٢٣٢,٤٣٦ ١,٨٣٠,١٢٧	١٦٥,٩٦٨ ١٣٤,٠٤٤	٣,٠٦٦,٤٦٨ ١,٦٩٦,٠٨٣	٣,٧٢٩,٤٠٤ ٢,١٠٧,٢١٠	٣٦٣,٤١٧ ٣٣٢,٤٢١	٢٥٢,٩٧٦ ٢٦٩,٩٦٩	٣,١١٣,٠١١ ١,٥٠٤,٨٢٠	مجموع الموجودات مجموع المطلوبات

٣٥. القطاعات التشغيلية (تتمة)

(ب) مطابقة المعلومات المتعلقة بالقطاعات التي يتم رفع التقارير بشأنها مع المعايير الدولية للتقرير المالي

جميع الموجودات والمطلوبات وإجمالي الأرباح تتعلق بالقطاعات التي يتم رفع التقارير بشأنها، ولا توجد موجودات ومطلوبات وأرباح بين القطاعات.

(ج) المعلومات الجغرافية

تتحقق الإيرادات من العقود مع العملاء من السوق الجغرافية الأساسية، وهي المملكة العربية السعودية.

(د) العميل الرئيسي

تمثل الإيرادات من عميل واحد للشركة حوالي ١١٪ (٢٠٢٤م: ١٣٪) من إجمالي إيرادات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٣٦. الأحداث اللاحقة

أ- بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٦م، وافق مجلس الإدارة على دفع توزيعات أرباح بمبلغ ١٥١,٢ مليون ريال (١,٨٩٦ مليون ريال للسهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. تُعزى الأرباح إلى مساهمي المجموعة الذين يمتلكون أسهمًا اعتبارًا من ١٠ فبراير ٢٠٢٦م كما هو مسجل في سجل مساهمي المجموعة في مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع).

ب- في ٢٨ يناير ٢٠٢٦م، أصدرت الشركة برنامج صكوك غير مكفول بضمانات بقيمة ١ مليار ريال، بمعدل ربح يعادل سايبور لمدة ستة أشهر بالإضافة إلى معدل هامش ربح متفق عليه. سيستحق برنامج الصكوك بحلول يناير ٢٠٣١م.

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٧. الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٦م (الموافق ٢٢ شعبان ١٤٤٧هـ).