

شركة صدر للخدمات اللوجستية

مستندات اجتماع الجمعية

Assembly meeting documents

البند الأول: الاطلاع على تقرير مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2024م ومناقشته.

View and discuss the Board of Directors' report for the financial year ending 31/12/2024.

للاطلاع و قراءة تقرير مجلس الإدارة عن العام المنتهي

في 2024/12/31 م يرجى زيارة الرابط التالي :

<https://2u.pw/1ROV9>

To view and read the Board of Directors' report

for the fiscal year ending on 31/12/2024

please visit the following link:

<https://2u.pw/jk6Mt>

تقرير لجنة المراجعة

Audit Committee Report



SADR صدر
Logistics Services للخدمات اللوجستية

التقرير السنوي للجنة المراجعة شركة صدر للخدمات اللوجستية

العام المالي 2024م

التاريخ	1446/ 11 /09 هـ
الموافق	2025/ 05 /07 م
عدد الصفحات	4

للعرض على	جمعية المساهمين
-----------	-----------------

التاريخ: 9 ذو القعدة 1446هـ

الموافق: 7 مايو 2025م

المحترمون

السادة/ مساهمي شركة صدر للخدمات اللوجستية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

تحية طيبة، وبعد :

تمهيد:

يسر لجنة المراجعة بشركة صدر للخدمات اللوجستية ("الشركة") أن تقدم للسادة المساهمين الكرام تقريرها عن رأيها في شأن مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية ومجموعة المخاطر في الشركة وما قامت به اللجنة من أعمال ومهام تدخل في نطاق اختصاصها وذلك تماشياً مع الأحكام التي اشتمل عليها نظام الشركات وبناء على المتطلبات النظامية ذات العلاقة .

فيسرني أصالةً عن نفسي ونيابةً عن زملائي أعضاء لجنة المراجعة، أن أرفع لجمعية المساهمين الموقرة تقرير اللجنة هذا عن أعمالها للعام المالي 2024م بعد أن أعدت لجنة المراجعة هذا التقرير متضمناً أهم ما قامت به من أنشطة وأعمال خلال العام المنصرم بالإضافة إلى رأيها حول نظام الرقابة الداخلية .

اختصاص لجنة المراجعة :

تختص لجنة المراجعة بالمراقبة على أعمال الشركة، والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها ولها في سبيل ذلك حق الاطلاع على سجلاتها ووثائقها وطلب أي إيضاح أو بيان من أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية، ويجوز لها أن تطلب من مجلس الإدارة دعوة الجمعية العامة للشركة لانعقاد إذا أعاق مجلس الإدارة عملها أو تعرضت الشركة إلى أضرار أو خسائر جسيمة .

أعضاء لجنة المراجعة :

قرر مجلس إدارة الشركة إعادة تشكيل لجنة المراجعة بتاريخ 1446/3/13هـ الموافق 2024/9/16م وفقاً لما يلي :

الاسم	المنصب
الأستاذ/ سلطان بن أحمد الشبيلي	رئيس لجنة المراجعة
الأستاذ/ يزيد بن حسام الهياف	عضو لجنة المراجعة
الأستاذ/ خالد بن سليمان المديفر	عضو لجنة المراجعة

اجتماعات اللجنة خلال عام 2024م :

وقد عقدت خلال السنة المالية المنتهية في 2024/12/31م أربع اجتماعات كما هو موضح بالجدول التالي :

أعضاء اللجنة / سجل الحضور	الأستاذ/ سلطان أحمد الشبيلي	الأستاذ / يزيد حسام الهياف	الأستاذ / خالد سليمان المديفر	الأستاذ / طارق سعد التويجري
طبيعة العضوية	رئيس اللجنة	عضو	عضو	عضو
الاجتماع الأول 13/3/2024	✓	✓	✓	✓
الاجتماع الثاني 12/6/2024	✓	✓	✓	✗
الاجتماع الثالث 08/08/2024	✓	✓	✓	✓
الاجتماع الرابع 14/11/2024	✓	✓	✓	إنتهاء عضوية اللجنة
الإجمالي	4	4	4	2

(*) انتهت عضوية الأستاذ/ طارق بن عبدالعزيز التويجري في لجنة المراجعة بتاريخ 1446/3/12هـ الموافق 2024/9/15م :

• التقارير المالية :

قامت لجنة المراجعة بدارسة القوائم المالية السنوية والربعية للشركة حيث تم مناقشة المسائل الهامة مع الإدارة المالية ومراجع الحسابات واستعراض المقارنات والتحقق من أسباب التغيرات المؤثرة وكفاية الإفصاحات ومدى تطبيق السياسات والمعايير المحاسبية وبحث كافة الجوانب ذات الصلة والحصول على إفادة من مراجع الحسابات بشأن تعاون إدارة الشركة من ناحية تقديم جميع المستندات المطلوبة والإجابة على استفساراتهم وبعد المناقشات وتأكيد مراجع الحسابات على عدم وجود ملاحظات جوهرية تؤثر على عدالة القوائم المالية، أبدت اللجنة رأيها وتوصيتها إلى مجلس الإدارة بشأنها .

• مراجع الحسابات :

قامت اللجنة بالتوصية لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بترشيح مراجعي الحسابات للشركة وذلك بعد دراستها للعروض المقدمة حيث أقرت الجمعية العامة للشركة التي عقدت بتاريخ 1445/12/5هـ الموافق 2024/6/11م تعيين شركة مهام للاستشارات المهنية من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع (الثاني والثالث والسنوي) من العام المالي 2024م، والربع الأول من العام المالي 2025م وتحديد أتعابه .

وأقرت لجنة المراجعة الخطة المقدمة من مراجع الحسابات لمراجعة أعمال الشركة، وكذلك نوهت اللجنة على ضرورة أن يقوم مراجع الحسابات بتزويد اللجنة بنسخة من خطاب الإدارة السنوي، ووجهت الإدارة التنفيذية بتنفيذ ومتابعة الخطط التصحيحية .

• ضمان الالتزام :

قامت اللجنة بمناقشة الإدارة التنفيذية عن مدى التزام الشركة بالأنظمة والتعليمات التي تصدرها الجهات التنظيمية التي تخضع الشركة لإشرافها وما إذا كان هناك حالات عدم التزام خلال العام 2024م. وقد أفادت الإدارة التنفيذية بعدم وجود حالات عدم التزام خلال العام 2024م .

• المراجعة الداخلية :

قامت اللجنة بمناقشة نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر بالشركة، وقد اعتمدت خطة المراجعة لعام 2024م المبنية على دراسة تقييم المخاطر والتي تم إعدادها قبل شركة إرساء الجزيرة لحلول الأعمال "استشاري المراجعة الداخلية"، إضافة إلى ذلك اطلعت اللجنة على تقارير فحص الإدارات ومناقشة استشاري المراجعة الداخلية بهذه الملاحظات والرفع للإدارة التنفيذية بضرورة العمل على حل هذه الملاحظات .

رأي لجنة المراجعة عن مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية :

استناداً للتقارير التي عرضت على اللجنة والملاحظات الخاصة بنظام الرقابة الداخلي وفقاً لتقارير استشاري المراجعة الداخلية لاحظت اللجنة وجود أوجه لتحسين بعض الجوانب في نظام الرقابة الداخلية وبشكل خاص في ما يتعلق بتطوير بعض السياسات الداخلية المتعلقة بإجراءات عمل بعض الإدارات، علماً بأن هذه الملاحظات ليس لها تأثير على البيانات المالية للشركة أو فعالية وكفاية نظام الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر، وقد أوصت اللجنة للمجلس بمعالجة تلك الملاحظات وأخذها في الاعتبار ضمن جهود التحسين المستمر .

وختاماً، إن وجود أنظمة رقابية داخلية فاعلة هو أحد المسؤوليات الرئيسية المكلف بها مجلس الإدارة. وتتمثل أهداف اللجنة في مساعدة مجلس الإدارة في الوفاء بذلك، ومن أهمها: التحقق من وجود كفاية نظام الرقابة الداخلية وتنفيذها بفاعلية، وتقديم توصيات لمجلس الإدارة من شأنها تعزيز النظام وتطويره بما يحقق أغراض الشركة ويحمي مصالح المساهمين بكفاءة عالية وتكلفة معقولة .

وتقبلوا أطيب تحيات رئيس وأعضاء لجنة المراجعة

رئيس لجنة المراجعة :
سلطان بن أحمد الشبيلي



Annual Report of the Audit Committee

Sadr Logistics Services Company

Fiscal Year 2024

Date	11/1446 AH 9
Corresponding	05/2025 AD 7
Number of pages	4

For presentation	Shareholders' Assembly
------------------	------------------------

Date: 9 Dhul-Qi'dah 1446 AH
Corresponding to: May 7, 2025

To: The Esteemed Shareholders of Sadr Logistics Services Company
Peace, mercy, and blessings of Allah be upon you,

Greetings,

Introduction:

The Audit Committee of Sadr Logistics Services Company (the “Company”) is pleased to present to the esteemed shareholders its report on its opinion regarding the adequacy of the Company's internal control and financial systems and risk management framework, as well as the activities and tasks carried out by the Committee within its scope of authority. This comes in line with the provisions included in the Companies Law and in accordance with relevant regulatory requirements.

On behalf of myself and my fellow members of the Audit Committee, I am pleased to submit this report to the respected General Assembly of shareholders regarding the Committee's activities during the fiscal year 2024. The Audit Committee has prepared this report summarizing the most important activities and tasks undertaken over the past year, in addition to its opinion on the internal control system.

Audit Committee's Scope of Authority:

The Audit Committee is responsible for overseeing the Company's operations and verifying the accuracy and integrity of financial statements, reports, and internal control systems. For this purpose, it has the right to access the Company's records and documents and request any clarification or statement from the Board of Directors or executive management. The Committee also has the right to request the Board of Directors to convene the General Assembly if the Board hinders its work or if the Company is exposed to significant damages or losses.

Audit Committee Members:

The Company's Board of Directors resolved to reconstitute the Audit Committee on 13/03/1446 AH, corresponding to 16/09/2024 AD, as follows:

Name	Position
Professor Sultan bin Ahmed Al-Shabili	Chairman of the Audit Committee
Professor Yazid bin Hussam Al-Hayyaf	Member of the Audit Committee
Professor Khalid bin Suleiman Al-Mudaifer	Member of the Audit Committee

Committee Meetings During the Year 2024:

During the fiscal year ending on 31/12/2024, four meetings were held, as detailed in the table below:

Committee Members / Attendance Record	Mr. Sultan Ahmed Al-Shabli	Mr. Yazid bin Hussam Al-Hayyaf	Mr. Khaled Suleiman Al-Mudalfer	Mr. Tariq Saad Abdulaziz Al-Tuwaijri
Nature of Membership	Chairman of the Committee	Member	Member	Member
First Meeting 13/3/2024	✓	✓	✓	✓
Second Meeting 12/6/2024	✓	✓	✓	✗
Third Meeting 08/08/2024	✓	✓	✓	✓
Fourth Meeting 14/11/2024	✓	✓	✓	End of Committee Membership
Total	4	4	4	2

(*) The membership of Mr. Tareq bin Abdulaziz Al-Tuwaijri in the Audit Committee ended on 12/3/1446 AH, corresponding to 15/9/2024.

• Financial Reports:

The Audit Committee reviewed the annual and quarterly financial statements of the company. Important matters were discussed with the financial management and the external auditor, including comparisons, causes of significant changes, adequacy of disclosures, and the application of accounting policies and standards. All related aspects were examined, and confirmation was obtained from the external auditor regarding the cooperation of the company's management in providing all required documents and responding to their inquiries. After the discussions and confirmation from the auditor that there were no material observations affecting the fairness of the financial statements, the committee expressed its opinion and submitted its recommendations to the Board of Directors accordingly.

• External Auditor:

The committee recommended to the Board of Directors and the General Assembly the appointment of the company's external auditors after reviewing the submitted proposals. The company's General Assembly, held on 5/12/1445 AH (corresponding to 11/6/2024), approved the appointment of Maham Professional Consulting Company from among the nominees, based on the Audit Committee's recommendation, to examine, review, and audit the financial statements for the second, third, and annual quarters of the fiscal year 2024, and the first quarter of the fiscal year 2025, and to determine their fees.

The Audit Committee also approved the audit plan submitted by the external auditor and emphasized the importance of providing the committee with a copy of the annual management letter. The executive management was instructed to implement and follow up on corrective action plans.

• **Compliance Assurance:**

The committee discussed with the executive management the extent of the company's compliance with the regulations and instructions issued by the regulatory authorities overseeing the company. The executive management confirmed that there were no cases of non-compliance during the year 2024.

• **Internal Audit:**

The committee discussed the internal and financial control systems as well as risk management within the company. It approved the 2024 audit plan, which was based on a risk assessment study prepared by Arsa Al-Jazeera Business Solutions (the internal audit consultant). Additionally, the committee reviewed departmental audit reports and discussed the findings with the internal audit consultant, forwarding the notes to executive management and emphasizing the need to address these observations.

Audit Committee's Opinion on the Adequacy of Internal Control Systems:

Based on the reports presented to the committee and the observations related to the internal control system according to the internal audit consultant's findings, the committee noted areas for improvement in certain aspects of the internal control system — particularly regarding the development of some internal policies related to departmental procedures. However, these observations do not affect the company's financial statements or the effectiveness and adequacy of the internal control and risk management system. The committee recommended to the Board that these notes be addressed and considered as part of the company's ongoing improvement efforts.

In Conclusion:

Having effective internal control systems is one of the primary responsibilities of the Board of Directors. The committee's role is to assist the Board in fulfilling this duty, especially in verifying the adequacy and effective implementation of the internal control system, and in providing recommendations that enhance and develop the system to serve the company's objectives and protect shareholder interests with high efficiency and reasonable cost.

Best regards,

Chairman and Members of the Audit Committee



**Chairman of the Audit Committee:
Sultan bin Ahmed Al-Shubaily**

البند الثاني: التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2024 م بعد مناقشته.

**Voting on the company's auditor's report for the
fiscal year ending 31/12/2024 and discuss.**

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية إلى السادة مساهمي شركة صدر للخدمات اللوجستية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة صدر للخدمات اللوجستية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المُعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإن مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مُبينة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. وإننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد بالمملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسي للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية البالغة في أعمال المراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا عنها وإننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
الإعتراف بالإيرادات	
اعترفت الشركة بإيرادات بلغت ١١٠,٧٢٦,٩٣٦ ريالاً سعودياً خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.	<ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بتحقيق الإيرادات وتقييم مدى امتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) المعتمد في المملكة العربية السعودية. تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للضوابط الرقابية للشركة عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة. فحص معاملات من الإيرادات على أساس العينة، والتحقق من المستندات الداعمة ذات الصلة للتحقق من دقة وصحة إثباتات الإيرادات. تحليل عقود البيع الهامة للتحقق من توقيت إثباتات الإيرادات (على مدى زمني أو نقطة من الزمن) وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) المعتمد في المملكة العربية السعودية. إجراء بعض الإجراءات التحليلية للتحقق من مدى صحة الإيرادات المثبتة. إجراء اختبار القطع حول توقيت الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء وأنه قد تم تسجيلها في الفترة المحاسبية الصحيحة. تقديم مدى كفاية إفصاحات الشركة بشأن الإيرادات من العقود مع العملاء في القوائم المالية.
تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات وذلك بحسب الترتيبات التعاقدية أما عند نقطة زمنية معينة حيث يتم تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، أو خلال فترة زمنية، حيث أن التزامات الأداء يتم الوفاء بها بمرور الوقت.	
يعتبر الاعتراف بالإيرادات أمر مراجعة رئيس نظراً لأن الإيرادات هي أحد المؤشرات الأساسية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيس.	
يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية الخاصة بإثباتات الإيرادات والإيضاح الخاص بالإفصاح عن الإيرادات.	

٢ من ٣

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية إلى السادة مساهمي شركة صدر للخدمات اللوجستية (شركة مساهمة سعودية) - تنمة

الأمر الآخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٤م).

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الشركة 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 بتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، سنكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود التحريفات الجوهرية في القوائم المالية 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.



٣ من ٣

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية
إلى السادة مساهمي شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية) - تنمية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية - تنمية

- الحصول على فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم 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 الشركة 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، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- 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 زودنا 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 يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسة للمراجعة. نقوم بتبيان 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 شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩
تاريخ: ٨ شوال ١٤٤٦ هـ
٦ أبريل ٢٠٢٥ م

**INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT ON THE FINANCIAL STATEMENTS
TO THE SHAREHOLDERS OF SADR LOGISTICS COMPANY
(A Saudi Joint Stock Company)**

1/4

Opinion

We have audited the financial statements of Sadr Logistics Company (A Saudi Joint Stock Company) (the "Company"), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2024, statement of profit or loss and other comprehensive income, statement of changes in shareholders' equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of material accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2024, its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards that are endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia and other standards and pronouncements that are endorsed by the Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants.

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing that are endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia. Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) that is endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia that is relevant to our audit of the financial statements, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with this Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Key Audit Matter

The key audit matter is that matter that, in our professional judgment, was of most significance in our audit of the financial statements of the current year. This matter was addressed in the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming the auditor's opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on that matter. The following describes the key audit matter and how it was addressed:



**INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT ON THE FINANCIAL STATEMENTS
TO THE SHAREHOLDERS OF SADR LOGISTICS COMPANY
(A Saudi Joint Stock Company) (continued)**

2/4

Key Audit Matter (continued)

Key Audit Matter	How our audit addressed the key audit matter
Revenue recognition	
<p>The Company recognized revenue of SR 110,726,936 for the year ended 31 December 2024.</p> <p>The Company recognizes revenue either at a point in time when the customers obtain control over goods and this is done upon acceptance and delivery of the goods to the customers or over time when the performance obligations are satisfied over time.</p> <p>Recognition is considered a key audit matter due to the fact that revenue is one of the key indicators for measuring performance which results in inherent risk of overstating revenue recognized to increase profitability, due to that revenue recognition was considered as a key audit matter.</p> <p>Please refer to notes to the financial statements for accounting policy relating to revenue and related disclosure.</p>	<ul style="list-style-type: none"> The appropriateness of the Company's accounting policies related to revenue recognition and evaluating the extent of compliance of those policies with International Financial Reporting Standard No. (15) "revenue from contracts with customers" endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia. Evaluated the design, implementation, and testing the operational effectiveness of the Company's internal controls when recognizing revenues in accordance with the company's policy. Examined revenue transactions on a sample basis, and verify relevant supporting documents to verify the revenue recognition. Reviewed significant sales contracts to verify the timing of revenue recognition (over a period of time or at point in time) in accordance with the requirements of International Financial Reporting Standard (15) endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia. Conducted analytical procedures on the fluctuation of revenue recognized. Conduct a cut-off test on the timing of revenue recognition from contracts with customers and that they have been recognized in the correct accounting period. Evaluated the adequacy of the Company's disclosures regarding revenue from contracts with customers in the financial statements.

Other Matter

The financial statements of the Company for the year ended 31 December 2023, were audited by another auditor who expressed an unmodified opinion on those statements on 21 Ramadan 1445H (corresponding to 31 March 2024).

Other Information

The management is responsible for the other information. Other information consists of the information included in the Company's annual report, other than the financial statements and our auditor's report thereon. The Company's annual report is expected to be made available to us after the date of this auditor's report. Our opinion on the financial statements does not cover the other information and we will not express any form of assurance conclusion thereon.



**INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT ON THE FINANCIAL STATEMENTS
TO THE SHAREHOLDERS OF SADR LOGISTICS COMPANY
(A Saudi Joint Stock Company) (continued)**

3/4

Other Information (continued)

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information identified above when it becomes available and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated.

When we read the annual report, if we conclude that there is a material misstatement therein, we are required to communicate the matter to those charged with governance.

Responsibilities of management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards that are endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia and other standards and pronouncements that are endorsed by the Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants and the provisions of Companies' Law and Company's by-laws, and for such internal controls as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance, the (Board of Directors) are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with International Standards of Auditing that are endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia will always detect material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with International Standards of Auditing that are endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia, we exercise professional judgement and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risk of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omission, misrepresentations or the override of internal control.



**INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT ON THE FINANCIAL STATEMENTS
TO THE SHAREHOLDERS OF SADR LOGISTICS COMPANY
(A Saudi Joint Stock Company) (continued)**

4/4

Auditor Responsibilities for the Audit of the Financial Statements (continued)

- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management use of the going concern basis of accounting and based on the audit evidence obtained, whether material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusion is based on the audit evidence obtained up to date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content to the financial statements, including the disclosure, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during the audit.

We also provide those charged with governance with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence and, where appropriate, we inform them of actions taken to eliminate threats or preventative measures in place.

From the matters communicated to those charged with governance, we determine those matters that were of most significance in the audit of the financial statements for the current period and, accordingly, they are the key audit matters. We describe these matters in our report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, we determine that a matter should not be communicated in our report because the adverse consequences of communicating it reasonably outweigh the public interest in doing so.

For Maham Company for Professional Services



Abdulaziz Saud Al Shabeebi
Certified Public Accountant
License no. (339)

Date: 8 Shawwal 1446H

Corresponding to: 6 April 2025



البند الثالث: الاطلاع على القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 2024/ 12/31 م ومناقشتها.

**View and discuss the financial statements for the
fiscal year ending 31/12/2024.**

للاطلاع على القوائم المالية عن العام المنتهي

في 2024/12/31 م يرجى زيارة الرابط التالي :

<https://2u.pw/KtdCO>

To view the financial statements

for the fiscal year ending on 12/31/2024,

please visit the following link:

<https://2u.pw/W6PJy>

البند الرابع: التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2024/12/31 م.

Vote to absolve the members of the Board of Directors from liability for the fiscal year ending 31/12/2024.

**البند الخامس: التصويت على صرف مبلغ 650,000 ريال سعودي
مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في
2024/12/31 م.**

**Vote to disburse an amount of 650,000 riyals as a bonus For
members of the Board of Directors for the fiscal year ending
31/12/2024**

البند السادس: التصويت على تعيين مراجع حسابات الشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع (الثاني والثالث والسنوي) من العام المالي 2025م، والربع الأول من العام المالي 2026م وتحديد أتعابه.

Vote on appointing the company's auditor from among the candidates based on the recommendation of the Audit Committee, in order to examine, review and audit the financial statements for the quarter (second, third and annual) of the fiscal year 2025 AD, and the first quarter of the fiscal year 2026 AD and determine his fees.