



القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

شركة خالد ظافر واخوانه للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

رقم الصفحة	الفهرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٣٠ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية إلى مساهمي شركة خالد ظافر واخوانه للخدمات اللوجستية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة خالد ظافر واخوانه للخدمات اللوجستية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين 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 ٢٠٢٥م 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 المُعتمَدة في المملكة العربية السعودية. وإنَّ مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مبنية بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. وإننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلك 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 الرئيسي 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 خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، تم إثبات إيرادات من العقود مع العملاء بمبلغ ٦٧,٨٤١,٢٥٦ ر.س.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى ما يلي: • مدى ملائمة السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بتحقيق الإيرادات وتقييم مدى إمتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) المعتمد في المملكة العربية السعودية. • فحص معاملات من الإيرادات على أساس العينة، والتحقق من المستندات الداعمة ذات الصلة للتحقق من إثبات الإيرادات. • إجراء بعض الإجراءات التحليلية حول التغيرات في الإيرادات المثبتة. • إجراء اختبار القطع حول توقيت الإعتراف بالإيرادات للتحقق من أنه قد تم تسجيلها في الفترة المحاسبية الصحيحة. • تقويم مدى كفاية إفصاحات الشركة بشأن الإيرادات من العقود مع العملاء في القوائم المالية.
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 بإثبات الإيرادات والإيضاح الخاص بالإفصاح عن الإيرادات.	

المعلومات الأخرى

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 ينبغي 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.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية إلى مساهمي شركة خالد ظافر وإخوانه للخدمات اللوجستية (شركة مساهمة سعودية) - تنمة

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 جوهرية، 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 جوهرية 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، ستكشف دائماً عن تحريف جوهرية عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، 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 وتقويم 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 جوهرية 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.
- 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.
- 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 جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تنثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرية، 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.
- تقويم 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.



٣ من ٣

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية
إلى مساهمي شركة خالد ظافر وأخوانه للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية) - تنمة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية - تنمة

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، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبغهم 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 الرئيسية 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

التاريخ: ٦ شوال ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٥ مارس ٢٠٢٦ م



شركة خالد ظافر واخوانه للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م #	٢٠٢٥ م #	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤٥,٣٢٦,٣٨٢	٤٤,٠٧١,٠٣١	٥	الممتلكات والمعدات والسيارات الثقيلة
١٢,١٦٢,١٢٠	١١,٢٣٢,٢٨٩	٦	أصول حق استخدام
١	-	٧	العقار الاستثماري
٥٧,٤٨٨,٥٠٣	٥٥,٣٠٣,٣٢٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٠١,٤٥٥	٥٣,٥٩٦	٨	المخزون
١٢,٣٨٢,٢٩٦	١٦,٤٣٧,٥١٩	٩	المديون التجاريون
٣,٠٠٤,٧٨٨	٣,٥٨٧,٩٠٥	١٠	المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
٤,٥٧٧,٥٨١	٤,٥٩٣,٤٨٦	١١	النقد وما في حكمه
٢٠,٠٦٦,١٢٠	٢٤,٦٧٢,٥٠٦		إجمالي الأصول المتداولة
٧٧,٥٥٤,٦٢٣	٧٩,٩٧٥,٨٢٦		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
١,٣٩٨,٢٨٩	١,٣٩٨,٢٨٩	١٢	الاحتياطي
١٠,٢٠٤,٤٤١	١١,٢٢٦,٢٠٧		الأرباح المبقة
٤٦,٦٠٢,٧٣٠	٤٧,٦٢٤,٤٩٦		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٦,١٢٠,٩٨٣	٦,١٥١,٦٦٣	١٣	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٢,١٢٠,٧١٧	١١,٥٠٣,٧٥٥	٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١٨,٢٤١,٧٠٠	١٧,٦٥٥,٤١٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٨٥٤,٢١٧	٨٩١,٢٧٥	٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١,٢٣٠,٠٤٥	١,٩٢٩,٥٠٩		الدائنون التجاريون
١٠,٢٨٠,٨١٣	١١,٥٣٥,٠٧٧	١٤	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٣٤٥,١١٨	٣٤٠,٠٥٢	١٦	مخصص الزكاة
١٢,٧١٠,١٩٣	١٤,٦٩٥,٩١٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٠,٩٥١,٨٩٣	٣٢,٣٥١,٣٣٠		إجمالي المطلوبات
٧٧,٥٥٤,٦٢٣	٧٩,٩٧٥,٨٢٦		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات



الرئيس المالي التنفيذي



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

شركة خالد ظافر واخوانه للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٠٢٤ م #	٢٠٢٥ م #	إيضاح
٧١,٥٨٦,١٣٣	٦٧,٨٤١,٢٥٦	١٧ الإيرادات من العقود مع العملاء
(٥٠,٥٥٥,٤١١)	(٥٢,٦٢٦,١٠٣)	١٨ تكلفة الإيرادات
٢١,٠٣٠,٧٢٢	١٥,٢١٥,١٥٣	مجمّل الربح
(٧,٨٢١,١٥١)	(١٢,٢٦٩,٧٩٩)	١٩ المصاريف العمومية والإدارية
١٣,٢٠٩,٥٧١	٢,٩٤٥,٣٥٤	ربح العمليات
٥٨٠,٥٥٠	١,٩٠١,٣٣٩	٢٠ الإيرادات الأخرى
(٩٧٥,٧٧٣)	(٩٧٤,٤٧١)	٢١ التكاليف المالية
١٢,٨١٤,٣٤٨	٣,٨٧٢,٢٢٢	الربح قبل الزكاة
(٣٣١,٤٥٤)	(٣١٧,٥٨٥)	١٦ الزكاة
١٢,٤٨٢,٨٩٤	٣,٥٥٤,٦٣٧	صافي ربح السنة
		الخسارة الشاملة الأخرى
		بند لن يعاد تصنيفه لاحقاً الى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
(٣٥,٨٠٤)	(٤٥٧,٣٢٧)	١٣ الخسارة من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٢,٤٤٧,٠٩٠	٣,٠٩٧,٣١٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		ربحية السهم:
٥,٠٠	١,٠٢	٢٢ ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة



الرئيس المالي التنفيذي



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

شركة خالد ظافر واخوانه للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإجمالي #	الأرباح المبقاة #	الاحتياطي #	رأس المال #	
٨,٨٧٢,٢٨٣	٨,٢٢٢,٢٨٣	١٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٢,٤٨٢,٨٩٤	١٢,٤٨٢,٨٩٤	-	-	صافي ربح السنة
(٣٥,٨٠٤)	(٣٥,٨٠٤)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
١٢,٤٤٧,٠٩٠	١٢,٤٤٧,٠٩٠	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(١,٢٤٨,٢٨٩)	١,٢٤٨,٢٨٩	-	المحول الى الاحتياطي
(٩,٢١٦,٦٤٣)	(٩,٢١٦,٦٤٣)	-	-	توزيع الأرباح
٣٤,٥٠٠,٠٠٠	-	-	٣٤,٥٠٠,٠٠٠	المحول من المبالغ المستحقة الى المساهمين الى زيادة رأس المال
٤٦,٦٠٢,٧٣٠	١٠,٢٠٤,٤٤١	١,٣٩٨,٢٨٩	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٦,٦٠٢,٧٣٠	١٠,٢٠٤,٤٤١	١,٣٩٨,٢٨٩	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٣,٥٥٤,٦٣٧	٣,٥٥٤,٦٣٧	-	-	صافي ربح السنة
(٤٥٧,٣٢٧)	(٤٥٧,٣٢٧)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٣,٠٩٧,٣١٠	٣,٠٩٧,٣١٠	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٢,٠٧٥,٥٤٤)	(٢,٠٧٥,٥٤٤)	-	-	توزيع الأرباح
٤٧,٦٢٤,٤٩٦	١١,٢٢٦,٢٠٧	١,٣٩٨,٢٨٩	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م



الرئيس المالي التنفيذي



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

شركة خالد ظافر واخوانه للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م #	٢٠٢٥ م #	
١٢,٨١٤,٣٤٨	٣,٨٧٢,٢٢٢	الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
٦,٣٤٢,٨٨٤	٦,٤٧٦,٩٩٠	استهلاك الممتلكات والمعدات والسيارات الثقيلة
١,٢٧٦,٩١٢	١,٢٣٦,٩١٥	استهلاك أصول حق الاستخدام
(٤١٦,٧٠٨)	(٧٠٤,٦٤٣)	ارباح بيع الممتلكات والمعدات والسيارات الثقيلة
-	(١,٠٩٩,٩٩٩)	أرباح بيع العقار الاستثماري
٩٧٥,٧٧٣	٩٧٤,٤٧١	التكاليف المالية
(٢٩,٣٧٢)	(٦٠,٦٨٤)	مخصص الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى وضم والموظفين
(١,٩٩٠,٩١٣)	(٧٣٠,٦٥٥)	المعكوس من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨٥٦,٠٤٥	١,٠٢٢,٩٠٥	تكلفة الخدمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين
١٩,٨٢٨,٩٦٩	١٠,٩٨٧,٥٢٢	
		التغير في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
٦٥٤,٤٧٢	(٣,٣٢٤,٥٦٨)	المدينون التجاريون
٤٢١,٥٨٣	٤٧,٨٥٩	المخزون
(١,٢٥٧,٤٩٤)	(٥٢٢,٤٣٣)	المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
(١,٣٧٧,٦١٧)	٦٩٩,٤٦٤	الدائنون التجاريون
٢,٨٦٠,٥١٢	١,٢٥٤,٢٦٣	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٢١,١٣٠,٤٢٥	٩,١٤٢,١٠٧	النقدية من العمليات
		الزكاة المدفوعة
(٣٨٠,٦٣٧)	(٣٢٢,٦٥١)	التزامات المنافع المحددة للموظفين - المدفوعة
(٣٧٤,٣٠٧)	(١,٦٦٣,٥١١)	
٢٠,٣٧٥,٤٨١	٧,١٥٥,٩٤٥	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٧,٤٦٨,٤٦٠)	(٥,٣٠٦,٥٢٢)	الإضافات إلى الممتلكات والمعدات والسيارات الثقيلة
٥٢١,٢٥٠	٧٨٩,٥٢٦	المتحصلات من بيع الممتلكات والمعدات والسيارات الثقيلة
-	١,١٠٠,٠٠٠	المتحصلات من بيع العقار الاستثماري
(٦,٩٤٧,٢١٠)	(٣,٤١٦,٩٩٦)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٢,٨٨٠,٠٠٠)	(١,٦٤٧,٥٠٠)	المسدد من التزامات عقود الإيجار
(٣,١١٤,٠٨٩)	-	المبالغ المستحقة الى المساهمين
(٩,٢١٦,٦٤٣)	(٢,٠٧٥,٥٤٤)	توزيعات الأرباح
(١٥,٢١٠,٧٣٢)	(٣,٧٢٣,٠٤٤)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١,٧٨٢,٤٦١)	١٥,٩٠٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦,٣٦٠,٠٤٢	٤,٥٧٧,٥٨١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤,٥٧٧,٥٨١	٤,٥٩٣,٤٨٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

معاملات غير نقدية

٢٦٤,٧٦٧	٣٠٧,٠٨٤
٣٢٠,٠٠٠	٧٧,٧٥٧
٣٤,٥٠٠,٠٠٠	-

أضافات إلى أصول حق الاستخدام مقابل التزامات عقود الإيجار المحول من المشاريع تحت التنفيذ الى الممتلكات والمعدات المحول من المبالغ المستحقة الى المساهمين الى زيادة رأس المال

الرئيس المالي التنفيذي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١ - معلومات حول الشركة

شركة خالد ظافر واخوانه للخدمات اللوجستية ("الشركة") هي (شركة مساهمة سعودية) تأسست طبقاً لأحكام نظام الشركات وتم تسجيلها بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٠٠٤٣ بتاريخ ١٩ جمادى الأولى ١٤٠٠ هـ (الموافق ٥ أبريل ١٩٨٠ م) الصادر بمدينة الرياض.

ويتمثل نشاط الشركة في النقل البري للبيضات، والخدمات اللوجستية وأنشطة التخليص الجمركي وأنشطة وكالات النقل والشحن البحري ووكالات الشحن الجوي والمخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع ومخازن المواد الغذائية الجافة ومخازن المواد الغذائية المبردة ومخازن المواد الغذائية المجمدة.

يقع المركز الرئيسي في مدينة الرياض - طريق عمر بن الخطاب رضي الله عنه.

في تاريخ ٧ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق: ١٦ ابريل ٢٠٢٤ م) قرر الملاك تحويل الشكل النظامي للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية وزيادة رأس المال من ٥٠٠,٠٠٠ إلى ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ م من خلال تحويل مبلغ ٣٤,٥٠٠,٠٠٠ م من حساب المبالغ المستحقة من المساهمين وقد اكتملت الإجراءات النظامية خلال عام ٢٠٢٤ م.

بتاريخ ٧ ربيع الثاني ١٤٤٧ هـ (الموافق: ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٥ م) أعلنت هيئة السوق المالية ("الهيئة") صدور قرار مجلس إدارة الهيئة المتضمن الموافقة على طلب الشركة تسجيل أسهمها وطرح (٧٠٠,٠٠٠) سهماً تمثل (٢٠٪) من أسهمها في السوق الموازية (نمو). أعلنت تداول السعودية عن إدراج وبدء تداول أسهم شركة خالد ظافر واخوانه للخدمات اللوجستية في سوق نمو تحت الرمز (٩٦٣٥) بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٧ هـ (الموافق ٦ يناير ٢٠٢٦ م).

كما تشتمل هذه القوائم المالية على السجل الفرعي التالي للشركة:

اسم الفرع	رقم السجل الفرعي	تاريخ السجل	المدينة
شركة خالد ظافر واخوانه للخدمات اللوجستية	١٠١٠٧٢٢٧٨٥	١٤٤٢/١١/٠٧ هـ	الرياض

٢ - أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معاً بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين التي يتم قياسها وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي (ر.س)، والذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة.

٢-٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت الشركة التعديلات والتفسيرات التالية لأول مرة في عام ٢٠٢٥ م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - عدم إمكانية التحويل

تنطبق التعديلات عندما تكون لدى المنشأة معاملة أو رصيد بعملة أجنبية، ولكن في تاريخ القياس لا تتمكن المنشأة من تحويل تلك العملة إلى عملة أخرى لغرض محدد بسبب قيود قانونية أو عملية. ولم يكن لهذه التعديلات أي أثر جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

٢-٥ المعايير الصادرة وغير السارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ م مع السماح بالتطبيق المبكر، ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية.

٢-٥ المعايير الصادرة وغير السارية المفعول بعد - تنمة

• **تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية**
تتضمن التعديلات توضيح متطلبات توقيت الاعتراف بالأصول والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها (مع استثناء جديد لبعض المطلوبات التي تتم تسويتها عبر أنظمة التحويل النقدي الإلكتروني)، وتعزيز الإرشادات المتعلقة بتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات أصل الدين وتكاليف التمويل فقط، إلى جانب إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي قد تؤثر على التدفقات النقدية بما في ذلك الأدوات المرتبطة بعوامل الاستدامة (ESG)، وتحديث متطلبات الإفصاح الخاصة بأدوات حقوق المساهمين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

• **المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية**
يُعد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ معيارًا جديدًا للعرض والإفصاح في القوائم المالية يركز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة، من خلال إعادة تنظيم هيكل القائمة، وفرض إفصاحات عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة التي كان يتم الإفصاح عنها خارج القوائم المالية، إلى جانب تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف المطبقة على القوائم المالية الأولية والإفصاحات بشكل عام.

• **التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم - المجلد ١١**
تتضمن تسعة تعديلات ضيقة النطاق تقدم توضيحات وتبسيطات وتصحيحات بهدف تعزيز الاتساق عبر المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١ و ٧ (بما في ذلك الإرشادات المصاحبة لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٧ و ٩ و ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ ؛ وتسري هذه التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ م (مع السماح بالتطبيق المبكر بشرط الإفصاح عنه)، ومن غير المتوقع أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر؛ وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل؛ وندراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة. يرد فيما يلي التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة، والتي قد ينتج عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية:

التزامات الزكاة والموقف الزكوي عن السنوات التي لم يتم الاتفاق عليها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
إن مخصص الزكاة المدرج في قائمة المركز المالي يمثل أفضل تقدير للإدارة لقيمة الالتزام القائم عن السنوات التي لم يتم الاتفاق عليها بعد مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

وقد احتُسب الوعاء الزكوي بناءً على فهم الشركة للأنظمة الزكوية والضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخضع الأنظمة الزكوية والضريبية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة. وقد تختلف الربوط التي ستصدرها الهيئة عن الإقرارات المُقدّمة من الشركة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتمال الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي من حيث المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والسعر والتغطية بخطابات الاعتماد والأشكال الأخرى من ضمان الائتمان).

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. وتقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد في قطاع معين، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية. إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديرًا هامًا. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشرًا على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة - تنمة

المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية - تنمة

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والسيارات الثقيلة

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات والسيارات الثقيلة بالشركة بناءً على مدى السنوات التي من المتوقع أن يكون الأصل فيها متاحاً للاستخدام. ويعتمد هذا التقدير على تقييم جماعي للممارسات الخاصة بأعمال مماثلة، والتقييم الفني الداخلي، والخبرة السابقة بشأن الأصول المماثلة. يتم بتاريخ كل تقرير، مراجعة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والسيارات الثقيلة وتحديثه في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك والإطفاء العادي للأصل، أو التقادم الفني والتجاري له، أو القيود القانونية أو القيود الأخرى على استخدام الأصل. وعلى الرغم من ذلك، فإنه من المحتمل أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة جوهرية بالتغيرات في التقديرات الناتجة عن التغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. وقد تتأثر المبالغ وتوقيت المصاريف المسجلة لأي فترة بالتغيرات في هذه العوامل والظروف.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لأصول مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية 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.

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء

تحدد إدارة الشركة مدة الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، مع أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد ممارسته بشكل معقول؛ أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان من المؤكد عدم ممارسته بشكل معقول.

لدى الشركة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. وتطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار أم لا. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لها للتجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف التي تقع ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها في ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء من عدمه (مثل انشاء تحسينات كبيرة على العقارات المستأجرة أو التخصيص الكبير للأصل المؤجر).

التزامات المنافع المحددة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية للمنافع المحددة للموظفين على عددٍ من العوامل التي يتم تحديدها على أساس اكتواري باستخدام عدد من الافتراضات. وتتضمن الافتراضات المستخدمة في تحديد صافي التكلفة (الدخل) لنهاية الخدمة معدل الخصم. علماً بأن أي تغييرات في هذه الافتراضات ستؤثر على القيمة الدفترية للمنافع المحددة للموظفين.

تُحدد الشركة معدل الخصم المناسب في نهاية كل عام؛ وهو سعر الفائدة المستخدم لتحديد القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة والذي يُتوقع أن يكون لازماً لسداد الالتزامات.

الالتزامات الطارئة

بحكم طبيعتها، لن يتم تحديد الالتزامات الطارئة إلا عند حدوث أمرٍ ما أو أكثر أو فشل حدوثه مستقبلاً. إن تقييم مثل هذه الالتزامات ينطوي بطبيعته على ممارسة الأحكام والتقديرات الهامة لنتائج الأحداث المستقبلية.

مبدأ الاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهرية قد يثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

فيما يلي بيان السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية.

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الشركة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة. وتُعدّ الأصول متداولة عندما:

(أ) يُتوقع تسيلها أو أن تكون هناك نية لبيعها أو استنفادها خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة؛

(ب) الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة؛

(ج) يتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها؛ أو

(د) تكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها.

وتُصنّف الشركة جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة. وعندما لا تكون دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة محددة بوضوح، فمن المفترض أن تكون مدتها اثني عشر شهراً.

تُصنّف الشركة المطلوبات على أنها متداولة عندما:

(أ) يُتوقع سداد الالتزام خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة.

(ب) الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.

(ج) استحقاق سداد الالتزام خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها.

(د) عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها. وتُصنّف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

النقد وما حكمه

يتكون النقد وما حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقدية وتخضع هذه الأرصدة لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

الأدوات المالية

تصنف الأصول المالية، عند الإثبات الأولي لها، والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الأصول المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها.

الإثبات المبدئي والقياس

يتم قياس الأصول المالية والمطلوبات المالية في الأصل بالقيمة العادلة. عند الإثبات الأولي لها، فإن تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ أو إصدار أصول مالية ومطلوبات مالية تتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية، حسبما هو ملائم. يتم إثبات تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على أصول مالية مكتونة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الأصول المالية

الإثبات اللاحق للأصول المالية

لدى الشركة الأصول المالية التالية:

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

وتشمل هذه الفئة على المدينون التجاريون والأصول المتداولة الأخرى. لدى الأصول المالية بالتكلفة المطفأة فقط. تقاس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين وكانت غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف اقتناء الأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس لاحقاً الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات المكاسب والخسائر في الربح والخسارة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

الأدوات المالية - تنمة

الأصول المالية - تنمة

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقيد الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة، ويُدْرَج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة. وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة لها فإنه يتم تسجيل هذه الأصول المالية بالتكلفة بعد خصم أي مخصص لانخفاض القيمة. كما يتم إثبات توزيعات الأرباح الناتجة كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند الإقرار بالأحقية في دفعها.

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية، ويتم إدراج مكاسب أو خسائر القيمة العادلة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر بالقدر الذي لا تعتبر فيه جزءاً من أداة تغطية مخاطر مخصصة.

تشتمل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الخاصة بالشركة على الاستثمارات في الأسهم.

عمليات إعادة التصنيف

لا يعاد تصنيف الأصول المالية بعد الإثبات الأولي لها، باستثناء فترة ما بعد قيام الشركة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بإدارة الأصول المالية.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الانتماء المتوقعة على مدى العمر بشأن الذمم المدينة التجارية. ويتم تقدير خسائر الانتماء المتوقعة بشأن هذه الأصول المالية باستخدام مصفوفة مخصص بناءً على خسائر الانتماء السابقة للشركة، والمعدلة بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقويم كل من توجهات السوق الحالية والمتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك ملائماً.

التوقف عن إثبات الأصول المالية

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات الأصول المالية فقط عند انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصول أو قيام الشركة بتحويل الأصول المالية وكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصول إلى طرف آخر. وفي الحالات التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تقوم الشركة بإثبات الحصة المتبقية في الأصل والالتزام المتعلق به بالمبلغ الذي يتعين عليها دفعه. وفي حالة احتفاظ الشركة بكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في إثبات الأصل المالي.

عند التوقف عن إثبات أصل مالي تم قياسه بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ العوض المستلم أو المستحق القبض في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر. وفي المقابل، عند التوقف عن إثبات استثمار في أسهم اختارت الشركة قياسه عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يعاد تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة التي تم تجميعها سابقاً في احتياطي إعادة تقويم الاستثمارات إلى قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر، لكن تحول إلى الأرباح المبقاة.

المطلوبات المالية

تصنف الشركة المطلوبات المالية الخاصة بها، كمطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة في حالة تصنيفها كمطلوبات مالية مقنتاة لأغراض المتاجرة أو كمشتقات أو تم تخصيصها على هذا النحو عند الإثبات الأولي لها.

تشتمل المطلوبات المالية للشركة على الدائنون التجاريون والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار.

الإثبات اللاحق للمطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المُطفأة.

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

يتوقف التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزامات المُستحقة بموجب المطلوبات أو إلغاءها أو انتهاء مدتها. وعند استبدال التزام مالي حالي بأخر من قبل نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بشكل كبير أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، فيعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في الربح والخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

المطلوبات المالية - تنمة

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ قانوناً في الوقت الراهن في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إِمَّا تسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد المطلوبات في آنٍ واحد.

الممتلكات والمعدات والسيارات الثقيلة

تُدرج الممتلكات والمعدات والسيارات الثقيلة بالتكلفة، بالصافي بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وعندما يتم إنشاء هذه الأصول داخلياً، فإن تكلفتها تشمل جميع المبالغ اللازمة للوصول بالأصل إلى وضعه وموقعه الحالي ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود له من قبل الشركة؛ ويستثنى من ذلك جميع التكاليف الأخرى مثل المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب. وأي تكاليف لرأسه الجدوى، فتحمل على المصاريف عند تكديدها إلا إذا كانت تتعلق بأصلٍ محدد يتم إنشاؤه داخلياً وتنسب إليه بشكل مباشر.

تضيف الشركة إلى القيمة الدفترية لبنود الممتلكات والمعدات والسيارات الثقيلة تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عند تكبد تلك التكلفة إذا كان من المتوقع أن يُدرّ الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للشركة؛ ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المُستبدل. ويتم تحميل كافة مصاريف الإصلاحات والصيانة الأخرى مباشرةً في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل خلال الفترة التي يتم تكديدها فيها.

يتم تحميل استهلاك الأصول لتوزيع تكلفة الأصول مطروحاً منها قيمتها المتبقية المقدرة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت.

ويتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة المتحصلات من الاستبعادات مع القيمة الدفترية وتدرج في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. وتعتبر قطع الغيار الرئيسية مؤهلة للاعتراف بها آلات ومعدات عندما تتوقع الشركة استخدامها خلال أكثر من عامٍ واحد. ويتم إجراء التحويلات إلى فئة الأصول التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

يُحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول وذلك على النحو التالي.

السنوات	فئة الممتلكات والمعدات والسيارات الثقيلة
٢٠ سنة أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل	الإنشاءات على الأراضي المستأجرة
٢٠ سنوات	المباني
١٠ سنوات	السيارات الثقيلة والتتار
٤ سنوات	السيارات الخفيفة
٢٠ سنة	آلات والمعدات والرافعات
٧ سنوات	العدد والأدوات والمفروشات
٤ سنوات	التركيبات والديكورات
٤ سنوات	الحاسب الآلي

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للأصول وتعديلها على أساس مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، في نهاية كل فترة مالية. ويتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات والسيارات الثقيلة وأي جزءٍ هامٍ مُعترف به مبدئياً وذلك عند استبعاده أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه. وتُدرج أية أرباح أو خسائر ناشئة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي حصيلة الاستبعادات والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

العقار الاستثماري

يتم إثبات العقارات الاستثمارية ويتم قياسها مبدئياً بمبلغ النقد أو ما يعادله المدفوع أو القيمة العادلة للمقابل الآخر المدفوع لشراء الأصل وقت الاستحواذ أو الإنشاء، أو عندما ينطبق، المبلغ المنسوب لذلك الأصل عند الإثبات الأولي. التكلفة هي سعر الشراء، بما في ذلك النفقات المتعلقة مباشرة، مثل الرسوم القانونية وتكاليف الاقتراض. تتبع الشركة "نموذج التكلفة" للمحاسبة عن العقارات الاستثمارية كما هو مطبق على الممتلكات والمعدات. تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة.

يتم إلغاء إثبات العقارات الاستثمارية عندما يتم استبعادها ويتم استبعادها بشكل دائم من الاستخدام ويتوقع ان تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها أو تحويلها إلى ممتلكات ومعدات. يتم إثبات اية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

يتم استهلاك المباني في العقارات الاستثمارية على ١٠ سنوات.

عقود الإيجار

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

الشركة كمؤجر

عندما تكون الشركة هي المؤجر، فإنها تحدد في تاريخ نشأة عقد الإيجار ما إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار تمويلي أم عقد إيجار تشغيلي. لتصنيف كل عقد إيجار فإن الشركة تقوم بتقييم ما إذا كان عقد الإيجار يحول جوهرياً تقريباً كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الموجودات محل العقد. ففي هذه الحالة يكون عقد الإيجار تمويلياً، وإلا فإنه يصنف على أنه عقد إيجار تشغيلي. يتم اثبات دفعات الإيجار المستلمة عن عقود الإيجار التشغيلية كدخل بطريقة القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار كجزء من الإيرادات.

الشركة كمستأجر

تطبق الشركة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. وتعترف الشركة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول محل العقد.

إذا نُقلت ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. يخضع حق استخدام الأصول كذلك لانخفاض القيمة. يرجى الاطلاع على السياسات المحاسبية الواردة في فقرة "انخفاض قيمة الأصول غير المالية". ويتم استهلاك حق استخدام الأصول بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدر للأصول، تقدر فترة عقود الإيجار الساحات من ٢ إلى ١٥ سنوات.

حق استخدام الأصول

تعترف الشركة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يُصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة وتعديل للمحاسبة عن أي إعادة قياس للتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات الإيجار المُسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدر للأصول، أيهما أقصر.

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة بالتزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتم تسديدها طوال فترة عقد الإيجار. وتتضمن دفعات الإيجار الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن دفعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة والغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار، فيما إذا كانت شروط عقد الإيجار تمنح الشركة

الخيار بإنهاء عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع خلالها الحدث أو الظرف الذي يستدعي السداد.

وعند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل التمويل المتزايد الخاص بها في تاريخ بدء عقد الإيجار لأن معدل الفائدة المنصوص عليه ضمناً في العقد يتعدى تحديده بشكل فوري. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس مستوى تراكم الفائدة ويُخفض حسب دفعات الإيجار المسددة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في دفعات الإيجار (مثل التغييرات في دفعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المستخدم لتحديد دفعات الإيجار هذه) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء). وتطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تجري الشركة تقييماً بتاريخ كل قائمة مركز مالي، للتأكد فيما إذا كان هناك مؤشر على احتمالية انخفاض قيمة أصل غير مالي. وفي حال وجود هذا المؤشر، أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي لأصل ما، تُقدر الشركة قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل؛ القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية - تنمة

المحققة من أصل آخر أو شركة الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الزكاة؛ والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المُلازمة للأصل. يعتمد احتساب الشركة للانخفاض في القيمة على أساس الميزانية التفصيلية والحسابات المتوقعة، والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المُدرّة للنقد بالشركة التي تم تخصيص الأصول لها كلّ على حدة. وتغطي هذه الميزانية والحسابات المتوقعة بصفة عامة فترة خمس سنوات. أما بالنسبة للفترات الطويلة، فيُحتسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية المُتوقعة للفترات اللاحقة.

وعندما يتم عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد إلى التقدير لقيمته القابلة للاسترداد؛ بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي ازدادت؛ القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال عدم وجود خسارة ناشئة عن انخفاض القيمة والتي تم الاعتراف بها للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام لقاء المنافع المستحقة للموظفين بشأن الرواتب والأجور والإجازات السنوية وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمات.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزام المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة، بالإضافة إلى عمليات التقويم الاكتواري التي يتم إجراؤها في نهاية كل سنة مالية. يتم إظهار عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً في قائمة المركز المالي مع إثبات الزيادة أو النقص ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. كما يتم إظهار عمليات إعادة القياس المثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر فوراً ضمن الأرباح المبقاة ولن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات التغييرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة، الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل كتكليف خدمة سابقة. يتم احتساب العمولة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزامات أو أصول المنافع المحددة.

تتكون أصول أو التزامات المنافع المحددة من القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة، ناقصاً تكاليف الخدمة السابقة وناقصاً القيمة الحالية

لأصول البرنامج التي يجب أن تسدد منها الالتزامات. وفي الوقت الحاضر، إن البرنامج غير ممول ولا يوجد له أية أصول.

المخصصات

يتم إثبات بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، بحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد جزء من أو كامل المخصص، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الشامل بالصافي، بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة / الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

الزكاة وضريبة القيمة المضافة

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة بموجب لائحة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة)، يتم تحميل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، يتم احتساب الفروق، إن وجدت عند الانتهاء من الربوط عندما يتم تحديد هذه المبالغ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

الزكاة وضريبة القيمة المضافة - تنمة

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي، بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة؛ حيث يُعترف في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يقتضي الحال. يتم إثبات الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد، أو المستحقة الدفع إلى الهيئة كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق بتاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الإلتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة الخاصة بالأصول أو المطلوبات

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بإفتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الإقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية تأخذ في الإعتبار قدرة المشاركين في السوق علي تحقيق منافع إقتصادية باستخدام الأصول في أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

يتم تصنيف كافة الأصول والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه، بناء على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الاسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للأصول والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

بالنسبة للأصول والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم الشركة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيم الأصول والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة، ولهذا التحليل تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في إحتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة، كما تقوم الشركة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المسافر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً لأغراض وإفصاحات القيمة العادلة قامت الشركة بتحديد فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

الإيرادات من العقود مع العملاء

الشركة تعمل في مجال النقل والخدمات اللوجستية. يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم نقل السيطرة على الخدمة إلى العميل، ويكون المبلغ الذي يتم الاعتراف به هو المبلغ الذي تتوقع الشركة أن تستحقه مقابل تسليم الخدمة إلى العميل.

التزام الأداء

إيرادات النقل

يحصل العملاء على السيطرة على هذه الخدمات عندما يتم تقديم وقبول الخدمات، يتم اصدار الفواتير والوفاء بالتزام الأداء (تقديم الخدمات). يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن عندما يتم تقديم الخدمات.

الإيرادات من العقود مع العملاء - تنمة

التزام الأداء - تنمة

إيرادات التخليص الجمركي

يحصل العملاء على السيطرة على هذه الخدمات عندما يتم تقديم وقبول الخدمات، يتم اصدار الفواتير والوفاء بالتزام الأداء (تقديم الخدمات). يتم اثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن عندما يتم تقديم الخدمات.

إيرادات الشحن الجوي

يحصل العملاء على السيطرة على هذه الخدمات عندما يتم تقديم وقبول الخدمات، يتم اصدار الفواتير والوفاء بالتزام الأداء (تقديم الخدمات). يتم اثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن عندما يتم تقديم الخدمات.

إيرادات الشحن البحري

يحصل العملاء على السيطرة على هذه الخدمات عندما يتم تقديم وقبول الخدمات، يتم اصدار الفواتير والوفاء بالتزام الأداء (تقديم الخدمات). يتم اثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن عندما يتم تقديم الخدمات.

إيرادات التخزين بالمستودعات

يحصل العملاء على السيطرة على خدمات التخزين عند تقديم الخدمة خلال فترة التخزين المتفق عليها داخل المستودعات. يتم اثبات الإيرادات على مدى زمني.

إيرادات الساحات

يحصل العملاء على السيطرة على خدمات الساحات عند تقديم الخدمة خلال فترة الاستخدام المتفق عليها للساحات. يتم اثبات الإيرادات على مدى زمني.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات جميع الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

تكلفة الإيرادات

يتم إثبات جميع المصاريف على أساس الاستحقاق. يتم إثبات تكاليف التشغيل على أساس التكلفة التاريخية. يتم تصنيف تكاليف التشغيل كتكلفة مبيعات.

المصاريف العمومية والإدارية

تتعلق هذه المصاريف بمصاريف التشغيل التي لا تتعلق مباشرة بالخدمات. وتشمل هذه أيضاً مخصصات النفقات غير المباشرة العامة التي لا تعود تحديداً إلى تكلفة المبيعات. يتم توزيع النفقات غير المباشرة على تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية، عند الاقتضاء على أساس ثابت بناءً على معدلات محددة مسبقاً حسب الاقتضاء من قبل الشركة.

المعاملات بالعملة الأجنبية

المعاملات بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي استخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات. أما للأصول والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير. وبالنسبة للأصول والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف عند تحديد القيمة العادلة. إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بناءً على التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها على أساس أسعار الصرف في تاريخ المعاملة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة، إن وجدت، لأسهمها العادية. ويتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية. لم يتم اصدار أي أسهم عادية محتملة من قبل الشركة وبالتالي فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة هي نفسها.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كمطلوبات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العامة. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

شركة خالد ظافر واخوانه للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

الجهات ذات العلاقة

تعتبر الجهة ذات علاقة بالشركة إذا كان للشركة القدرة بشكل مباشر أو غير مباشر، على السيطرة على الجهة أو لها تأثير جوهري على الجهة في اتخاذ قرارات التشغيل المالي أو العكس، أو حيث تكون الشركة والجهة تخضعان للسيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري. كما تشمل الجهات ذات العلاقة مدراء الإدارة العليا للشركة. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة حسب السياسة المعتمدة في الشركة ووفقاً لمتطلبات النظام الأساسي.

٥ - الممتلكات والمعدات والسيارات الثقيلة

الإجمالي م ٢٠٢٥ #	المشاريع تحت التنفيذ #	الحاسب الآلي #	التركيبات والديكورات #	العدد والأدوات والمفروشات #	الآلات والمعدات والرافعات #	السيارات الخفيفة #	السيارات الثقيلة والتيار #	الإنشاءات على الأراضي المستأجرة #	المباني #	الأراضي #	
٩٢,٨٧٨,٣٧٠	-	٨٦٨,٦٦٨	٦٨١,٦٥٤	٢,٧٢٥,٠٩١	١٠,٠٧٨,٨٨٠	٢,١٩٠,٥٧٥	٥٧,٩٢٦,١٦١	٢,١٥١,٣٣٧	١٤,١٥٩,٦١٨	٢,٠٩٦,٣٨٦	التكلفة:
٥,٣٠٦,٥٢٢	٤,١٤١,٢٩١	٩٠,٣٥٣	-	١١٦,٢٧٦	-	-	٩٢٥,٠٠٠	-	٣٣,٦٠٢	-	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
-	(٧٧,٧٥٧)	-	-	-	-	-	-	-	٧٧,٧٥٧	-	الإضافات
(١,٦١١,٦٣٧)	-	-	-	(٣,٠٢٦)	(٢٦٠,٠٠٠)	(٤٦٥,٠٠٠)	(٨٨٣,٦١١)	-	-	-	التحويلات
٩٦,٥٧٣,٢٥٥	٤,٠٦٣,٥٣٤	٩٥٩,٠٢١	٦٨١,٦٥٤	٢,٨٣٨,٣٤١	٩,٨١٨,٨٨٠	١,٧٢٥,٥٧٥	٥٧,٩٦٧,٥٥٠	٢,١٥١,٣٣٧	١٤,٢٧٠,٩٧٧	٢,٠٩٦,٣٨٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الاستهلاك المتراكم
٤٧,٥٥١,٩٨٨	-	٧٥٢,٣٠٨	٦٠٢,٩٥١	١,٤٦٨,٥٧٦	٣,٧٧١,٨٦٨	٢,٠٨٩,٤٦٧	٣٠,١٤٣,٦٤٧	١,٢١٠,١٢٦	٧,٥١٣,٠٤٥	-	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٦,٤٧٦,٩٩٠	-	٦١,٩٤٠	٦١,١٦٧	٢٩٤,٢٠٢	٤٩٤,١٩٤	٤٣,٤٤٢	٤,٤٦٤,٩٦٨	١٠٧,٥٦٧	٩٤٩,٥١٠	-	المحمل للسنة
(١,٥٢٦,٧٥٤)	-	-	-	(٧٦)	(٢٠٠,٥٩٧)	(٤٦٢,٤٦٨)	(٨٦٣,٦١٣)	-	-	-	الاستيعادات
٥٢,٥٠٢,٢٢٤	-	٨١٤,٢٤٨	٦٦٤,١١٨	١,٧٦٢,٧٠٢	٤,٠٦٥,٤٦٥	١,٦٧٠,٤٤١	٣٣,٧٤٥,٠٠٢	١,٣١٧,٦٩٣	٨,٤٦٢,٥٥٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي القيمة الدفترية:
٤٤,٠٧١,٠٣١	٤,٠٦٣,٥٣٤	١٤٤,٧٧٣	١٧,٥٣٦	١,٠٧٥,٦٣٨	٥,٧٥٣,٤١٥	٥٥,١٣٤	٢٤,٢٢٢,٥٤٨	٨٣٣,٦٤٥	٥,٨٠٨,٤٢٢	٢,٠٩٦,٣٨٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

- تتضمن المشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بناء مستودع على ارض مستأجرة بمدينة الرياض من المتوقع الانتهاء من تجهيز هذا المستودع خلال سنة ٢٠٢٦ م.

شركة خالد ظافر واخوانه للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٥ - الممتلكات والمعدات والسيارات الثقيلة - تتمة

الإجمالي م ٢٠٢٤	المشاريع تحت التنفيذ	الحاسب الآلي	التركيبات والديكورات	العدد والأدوات والمفروشات	الألات والمعدات والرافعات	السيارات الخفيفة	السيارات الثقيلة والتيار	المباني	الأبنية على الأراضي المستأجرة	الأراضي	
₺	₺	₺	₺	₺	₺	₺	₺	₺	₺	₺	
٨٧,٠٤٠,٨٧٥	٧٨,٠٨٧	٨١٧,٥٩٥	٩٠٢,٩٤٠	٢,٦٢٥,٢٨٩	٩,٣١٣,٨٨٠	٢,٢٦١,٥٧٥	٥٢,٨٧١,٥١٣	٢,١٧٣,٨٣٧	١٣,٨٩٩,٧٧٣	٢,٠٩٦,٣٨٦	التكلفة:
٧,٤٦٨,٤٦٠	٢٥١,٩١٣	٧٢,٢١٧	١٣,٥١٠	٧٤,٤١٣	٧٦٥,٠٠٠	-	٦,٢٠٨,٣١٣	-	٨٣,٠٩٤	-	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
-	(٣٢٠,٠٠٠)	-	-	٣٣,٢٥٠	-	-	-	-	٢٨٦,٧٥٠	-	الإضافات
(١,٦٣٠,٩٦٥)	(١٠,٠٠٠)	(٢١,١٤٤)	(٢٣٤,٧٩٦)	(٧,٨٦١)	-	(٧١,٠٠٠)	(١,١٥٣,٦٦٥)	(٢٢,٥٠٠)	(١٠٩,٩٩٩)	-	التحويلات
٩٢,٨٧٨,٣٧٠	-	٨٦٨,٦٦٨	٦٨١,٦٥٤	٢,٧٢٥,٠٩١	١٠,٠٧٨,٨٨٠	٢,١٩٠,٥٧٥	٥٧,٩٢٦,١٦١	٢,١٥١,٣٣٧	١٤,١٥٩,٦١٨	٢,٠٩٦,٣٨٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٢,٧٣٥,٥٢٧	-	٦٩٦,٩٠٦	٧٢٥,٨٥٨	١,١٨٥,٨٧٤	٣,٢٩٤,٦٩١	٢,٠٨٠,٢١٦	٢٧,٠٢٢,٤٠١	١,١٠٣,١٢٢	٦,٦٢٦,٤٥٩	-	الاستهلاك المتراكم
٦,٣٤٢,٨٨٤	-	٧٦,٥٤٥	١٠٣,١٤٩	٢٨٥,٧١٤	٤٧٧,١٧٧	٨٠,٢٥١	٤,٢٧٠,٢٧٠	١٠٨,٥٠٤	٩٤١,٢٧٤	-	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(١,٥٢٦,٤٢٣)	-	(٢١,١٤٣)	(٢٢٦,٠٥٦)	(٣,٠١٢)	-	(٧١,٠٠٠)	(١,١٤٩,٠٢٤)	(١,٥٠٠)	(٥٤,٦٨٨)	-	المحمل للسنة
٤٧,٥٥١,٩٨٨	-	٧٥٢,٣٠٨	٦٠٢,٩٥١	١,٤٦٨,٥٧٦	٣,٧٧١,٨٦٨	٢,٠٨٩,٤٦٧	٣٠,١٤٣,٦٤٧	١,٢١٠,١٢٦	٧,٥١٣,٠٤٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٥,٣٢٦,٣٨٢	-	١١٦,٣٦٠	٧٨,٧٠٣	١,٢٥٦,٥١٥	٦,٣٠٧,٠١٢	١٠١,١٠٨	٢٧,٧٨٢,٥١٤	٩٤١,٢١١	٦,٦٤٦,٥٧٣	٢,٠٩٦,٣٨٦	صافي القيمة الدفترية:
											في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

حمل قسط الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كما يلي:

م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	
₺	₺	
٥,٨٠٥,٧٩١	٦,٠٢٤,١٠٠	تكلفة الإيرادات
٥٣٧,٠٩٣	٤٥٢,٨٩٠	المصاريف العمومية والإدارية
٦,٣٤٢,٨٨٤	٦,٤٧٦,٩٩٠	

شركة خالد ظافر واخوانه للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦- أصول حق استخدام

أ- تتمثل أصول حق استخدام في عقود الايجار المرتبطة بالساحات المؤجرة والمكاتب الادارية، كانت الحركة في أصول حق استخدام كما يلي:

٢٠٢٤ م #	٢٠٢٥ م #	
١٤,٧٧١,٣٣٦	١٤,٨٧٦,٣٩٢	التكلفة:
٢٦٤,٧٦٧	٣٠٧,٠٨٤	في ١ يناير
(١٥٩,٧١١)	(١٤٠,٩٠٠)	الإضافات
١٤,٨٧٦,٣٩٢	١٥,٠٤٢,٥٧٦	الإستبعادات
		في ٣١ ديسمبر
١,٥٩٧,٠٧١	٢,٧١٤,٢٧٢	الاستهلاك المتراكم
١,٢٧٦,٩١٢	١,٢٣٦,٩١٥	في ١ يناير
(١٥٩,٧١١)	(١٤٠,٩٠٠)	المحمل للسنة
٢,٧١٤,٢٧٢	٣,٨١٠,٢٨٧	الإستبعادات
		في ٣١ ديسمبر
١٢,١٦٢,١٢٠	١١,٢٣٢,٢٨٩	صافي القيمة الدفترية:
		في ٣١ ديسمبر

* حمل قسط الاستهلاك على تكلفة الايرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

ب- أدرجت صافي القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٢٠٢٤ م #	٢٠٢٥ م #	
١٢,١٢٠,٧١٧	١١,٥٠٣,٧٥٥	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٨٥٤,٢١٧	٨٩١,٢٧٥	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
١٢,٩٧٤,٩٣٤	١٢,٣٩٥,٠٣٠	

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار المثبتة والتغيرات خلال السنة:

٢٠٢٤ م #	٢٠٢٥ م #	
١٤,٧٦٦,٦٩٩	١٢,٩٧٤,٩٣٤	في ١ يناير
٢٦٤,٧٦٧	٣٠٧,٠٨٤	الإضافات
٨٢٣,٤٦٨	٧٦٠,٥١٢	التكاليف المالية
(٢,٨٨٠,٠٠٠)	(١,٦٤٧,٥٠٠)	المبالغ المسددة
١٢,٩٧٤,٩٣٤	١٢,٣٩٥,٠٣٠	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق لالتزامات عقود الإيجار غير المخصصة:

٢٠٢٤ م #	٢٠٢٥ م #	
١,٦٠٧,٥٠٠	١,٦٠٧,٥٠٠	خلال سنة
٧,٠٧٩,٧٥٠	٦,٨٤٠,٥٠٠	من سنة الى خمس سنوات
١٠,١٢١,٨٧٥	٨,٧٥٣,٦٢٥	أكثر من خمس سنوات
١٨,٨٠٩,١٢٥	١٧,٢٠١,٦٢٥	

شركة خالد ظافر واخوانه للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٧- العقار الاستثماري

يتمثل العقار الاستثماري في فيلا مؤجرة للغير بمدينة جدة، كانت الحركة في العقار الاستثماري كما يلي:

٢٠٢٤ م #	٢٠٢٥ م #	
١,٥٢٧,٩٨٢	١,٥٢٧,٩٨٢	التكلفة:
-	(١,٥٢٧,٩٨٢)	في ١ يناير
١,٥٢٧,٩٨٢	-	الإستبعادات
		في ٣١ ديسمبر
١,٥٢٧,٩٨١	١,٥٢٧,٩٨١	الاستهلاك المتراكم
-	(١,٥٢٧,٩٨١)	في ١ يناير
١,٥٢٧,٩٨١	-	الإستبعادات
		في ٣١ ديسمبر
١	-	صافي القيمة الدفترية:
		في ٣١ ديسمبر

- خلال عام ٢٠٢٥ م قامت الشركة ببيع العقار الاستثماري بمبلغ ١,١٠٠,٠٠٠ #، نتج عن هذا البيع صافي ربح قدره ١,٠٩٩,٩٩٩ #. كما ونتج عن هذا العقار الاستثماري ايرادات تأجير خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ ٤٩,٥٠٠ # (٢٠٢٤ م : ٦١,٩٣٤ #).

٨- المخزون

يتمثل مخزون الشركة بشكل أساسي في قطع الغيار الاستهلاكية التي تستخدم في أنشطة الشركة بشكل دوري. كانت حركة دوران المخزون عالية، وخلال الفترة اللاحقة تمكنت الشركة من استخدام جميع رصيد المخزون الظاهر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م في أنشطة الشركة، وبالتالي فهي لم تكن عرضة لمخاطر جوهرية للانخفاض في القيمة.

٩- المدينون التجاريون

٢٠٢٤ م #	٢٠٢٥ م #	
١٤,٧٣٣,٤٣٢	١٨,٠٥٨,٠٠٠	المدينون التجاريون
(٢,٣٥١,١٣٦)	(١,٦٢٠,٤٨١)	نقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (٩-١)
١٢,٣٨٢,٢٩٦	١٦,٤٣٧,٥١٩	

٩-١ كانت حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٤ م #	٢٠٢٥ م #	
٤,٣٤٢,٠٤٩	٢,٣٥١,١٣٦	في ١ يناير
(١,٩٩٠,٩١٣)	(٧٣٠,٦٥٥)	المعكوس خلال السنة
٢,٣٥١,١٣٦	١,٦٢٠,٤٨١	في ٣١ ديسمبر

شركة خالد ظافر واخوانه للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٩- المدينون التجاريون - تتمة

(أ) تطبق الشركة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة.
(ب) لا تحمل الذمم المدينة فوائد وتحمل فترات استحقاق تتراوح من ٣٠ إلى ١٨٠ يوماً.
(ج) إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه.
(د) لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات مقابل الذمم المدينة وبالتالي فهي غير مضمونة.

الإجمالي #	أكثر من سنة #	٢٧٠-٢٧١		٢٧٠-١٨١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		يوماً #	يوماً #	١٨٠-٩١ يوماً #	٩٠-٠ يوماً #	
١٨,٠٥٨,٠٠٠	٩٤٤,٣٨٣	٦٣,٠٨٧	٥٣,٨٠١	٨٥٢,٠٤٤	١٦,١٤٤,٦٨٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٤,٧٣٣,٤٣٢	١,٤٨٢,٦٣٣	٣٠٧,٣٢٧	٤٦٧,٩٢٦	٥١٥,٨٥٢	١١,٩٥٩,٦٩٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٠- المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٤ م #	٢٠٢٥ م #	
١,٤٩٩,٩٣٠	٢,٠١٠,٨٨٦	المصاريف المدفوعة مقدماً
٥٧٦,٧٤٣	١,٣٥٤,٦٩٣	ذمم وعهد الموظفين
١,١٤١,٠٠٠	١,١٠٠,٠٦٦	ذمم مدينة - تأجير مستودعات
٣٩٤,٧٥٠	٣٩٤,٧٥٠	تأمينات اعتمادات مستنديه وضمانات بنكية (*)
٤٥٦,٩٩٢	٤٥,٢٨٦	دفعات مقدمة لموردين
٧٢٩,٦٢٤	٤١٥,٧٩١	الأرصدة المدينة الأخرى
٤,٧٩٩,٠٣٩	٥,٣٢١,٤٧٢	
(١,٧٩٤,٢٥١)	(١,٧٣٣,٥٦٧)	مخصص الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى وذمم الموظفين (١٠-١)
٣,٠٠٤,٧٨٨	٣,٥٨٧,٩٠٥	

(*) أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة ضمانات بنكية يبلغ حدها ٣٩٤,٧٥٠ # (٢٠٢٤ م: ٣٩٤,٧٥٠ #).

١٠-١ كانت حركة مخصص الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى وذمم الموظفين خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٤ م #	٢٠٢٥ م #	
١,٨٢٣,٦٢٣	١,٧٩٤,٢٥١	في ١ يناير
(٢٩,٣٧٢)	(٦٠,٦٨٤)	المعكوس خلال السنة
١,٧٩٤,٢٥١	١,٧٣٣,٥٦٧	في ٣١ ديسمبر

١١- النقد وما في حكمه

٢٠٢٤ م #	٢٠٢٥ م #	
٤,٥٧٧,٥٧٥	٤,٥٩١,٧٩٣	الأرصدة لدى البنوك
٦	١,٦٩٣	النقد في الصندوق
٤,٥٧٧,٥٨١	٤,٥٩٣,٤٨٦	

إن الأرصدة لدى البنوك محتفظ بها لدى بنوك محلية وبالريال السعودي.

١٢- رأس المال والاحتياطي

رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٣,٥ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ٪ (٢٠٢٤ م: ٣,٥ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ٪).

زيادة رأس المال

في تاريخ ٧ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق: ١٦ ابريل ٢٠٢٤ م) قرر الملاك تحويل الشكل النظامي للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية وزيادة رأس المال من ٥٠٠,٠٠٠ ٪ إلى ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ٪ من خلال تحويل مبلغ ٣٤,٥٠٠,٠٠٠ ٪ من حساب المبالغ المستحقة من المساهمين وقد اكتملت الإجراءات النظامية خلال عام ٢٠٢٤ م.

الاحتياطي

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٤ م بتعديل نظامها الأساسي ليتوافق مع أحكام نظام الشركات السعودي الجديد الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/١٣٢) بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، والذي كان ينص على تحويل ١٠٪ من صافي الربح إلى الاحتياطي. وفي عام ٢٠٢٥ م، تم إجراء تعديل إضافي على النظام الأساسي، وبموجبه لم تعد الشركة ملزمة بتكوين احتياطي نظامي. وبناءً على ذلك، سيخضع رصيد الاحتياطي المتكون في السنوات السابقة لقرار المساهمين مستقبلاً، سواء بالإبقاء عليه كاحتياطي عام أو تحويله إلى الأرباح المبقة.

١٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم الشركة بمنح التزامات المنافع المحددة ("برنامج المنافع") لموظفيها مع مراعاة متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن المنافع الممنوحة بموجب برنامج المنافع هذا تمثل مبلغاً مقطوعاً يتم احتسابه على أساس آخر رواتب وبدلات الموظفين وسنوات خدماتهم المتراكمة بتاريخ إنهاء الخدمة.

تمثل التزامات المنافع المثبتة في قائمة المركز المالي بشأن مكافأة نهاية الخدمة للموظفين القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية. تم إجراء أحدث تقويم اكتواري من قبل خبير اكتواري مؤهل مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

فيما يلي بيان بحركة التزامات المنافع المحددة للموظفين للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٪	٪	
٥,٤٥١,١٣٦	٦,١٢٠,٩٨٣	في ١ يناير
٨٥٦,٠٤٥	١,٠٢٢,٩٠٥	تكلفة الخدمة الحالية
١٥٢,٣٠٥	٢١٣,٩٥٩	تكاليف تمويلية
(٣٧٤,٣٠٧)	(١,٦٦٣,٥١١)	المدفوع خلال السنة
٣٥,٨٠٤	٤٥٧,٣٢٧	الخسارة من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦,١٢٠,٩٨٣	٦,١٥١,٦٦٣	في ٣١ ديسمبر

تم إثبات التغييرات المتعلقة في تكلفة الخدمة الحالية وتكاليف التمويل في الربح أو الخسارة، والتغيرات المتعلقة في الخسائر الاكتوارية في الدخل الشامل الاخر.

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

تم إعداد التقييم لالتزامات المزايا المحددة لخدمة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمساعدة خبير اكتواري لدى الشركة باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٪٤,٨	٪٥,٣٠	معدل الخصم
٪١	٪١	معدل زيادة الرواتب
٪١٥	٪٢٠	معدل دوران الموظفين
٦٥	٦٥	سن التقاعد

تحليل الحساسية

إن التغييرات المحتملة بصورة معقولة، بتاريخ إعداد القوائم المالية، في أحد الافتراضات الاكتوارية ذات العلاقة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، كان من المفترض أن تؤثر على التزامات المنافع المحددة للموظفين، بالمبالغ المبينة أدناه:

شركة خالد ظافر واخوانه للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٣- التزامات المنتهية للموظفين - تتمة

٢٠٢٤ م #	٢٠٢٥ م #	التغير في الافتراض	الافتراضات الهامة
٥,٩٢٨,٣١٧	٥,٥٨٨,٤٠٤	٪١+	معدل الخصم
٦,٣٢٣,٣٤٦	٦,٧٨٨,٣٩٢	٪١-	
٦,٣٢٩,٠٤٣	٦,٨١٠,٣٣٨	٪١+	معدل زيادة الرواتب
٥,٩١٩,٣٠٣	٥,٥٦٠,٤١٦	٪١-	

١٤- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٤ م #	٢٠٢٥ م #	
٨,٢٥٠,٥٨٣	٧,٢٩٥,٨٤٦	الدفعات المقدمة من العملاء
١,٦٩٠,٣٦١	٤,٠٤٢,٤٠٣	المصاريف المستحقة
٣٣٩,٨٦٩	١٩٦,٨٢٨	ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع
١٠,٢٨٠,٨١٣	١١,٥٣٥,٠٧٧	

١٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين والجهات المنتسبة وموظفي الإدارة التنفيذيين والمنشآت المسيطر عليها أو المسيطر عليها بشكل مشترك من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة حسب السياسة المعتمدة في الشركة ووفقاً لمتطلبات النظام الأساسي. وفيما يلي عرض لطبيعة العلاقة مع الجهات ذات العلاقة:

العلاقة	الجهة ذات العلاقة
مساهم	خالد بن محمد بن ظافر
مساهم	هزاع بن محمد بن ظافر
مساهم	عبدالله بن محمد بن ظافر

١٥-١ فيما يلي بيان المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

٢٠٢٤ م #	٢٠٢٥ م #	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
١,١٤٢,٨٧١	١٠,٦٠٣	تسويات الأرصدة	خالد بن محمد بن ظافر
-	(١٠,٦٠٣)	مصاريف مدفوعة بالنيابة	
١,١٤٢,٨٧١	-	تسويات الأرصدة	هزاع بن محمد بن ظافر
-	-	مصاريف مدفوعة بالنيابة	
٨٢٨,٣٤٧	١٠,٦٥١	تسويات الأرصدة	عبدالله بن محمد بن ظافر
-	(١٠,٦٥١)	مصاريف مدفوعة بالنيابة	

شركة خالد ظافر واخوانه للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة - تنمة

٢-١٥ تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

يتم تعريف موظفي الإدارة العليا على انهم الاشخاص الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية عن تخطيط أنشطة الشركة وتوجيهها والتحكم فيها (بشكل مباشر أو غير مباشر). تشمل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة على رواتب ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجان وكبار المسؤولين التنفيذيين التي تمت خلال السنة بين الشركة والإدارة العليا. كانت المعاملات مع الجهات ذات العلاقة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	طبيعة المعاملة
₪	₪	
١,٨١٥,٥٩٥	٣,٠٠٢,٤٨٠	كبار المسؤولين التنفيذيين
-	١٢٣,٣٧٩	رواتب ومكافآت على المدى القصير
-	٦٢٤,٠٠٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٨١٥,٥٩٥	٣,٧٤٩,٨٥٩	أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى
		المكافآت والبدلات

١٦- الزكاة

بلغت الزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ وقدره ٣١٧,٥٨٥ ₪ (٢٠٢٤ م: مبلغ وقدره ٣٣١,٤٥٤ ₪).
يتم تجنب مخصص لمصروف الزكاة ويحمل على قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة بموجب إقرار يعد حسب لائحة جباية الزكاة ويتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة النهائية، ان وجدت، في نهاية السنة.

١٦-١ مكونات وعاء الزكاة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
₪	₪	
٦٥,١٨٩,٥٤٨	٦٧,٣٨٣,٥١٤	إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات وما في حكمهما
(٥٧,٤٨٨,٥٠٣)	(٥٥,٠٦٢,٩٥٦)	إجمالي الأصول غير المتداولة وما في حكمها
٧,٧٠١,٠٤٥	١٢,٣٢٠,٥٥٨	إجمالي الوعاء الزكوي

* تستحق الزكاة بنسبة ٥٧٧٧٪ من وعاء الزكاة (٢٠٢٤ م: ٥٨٤٧٪).

١٦-٢ كانت الحركة في مخصص الزكاة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
₪	₪	
٣٩٤,٣٠١	٣٤٥,١١٨	في ١ يناير
٣٣١,٤٥٤	٣١٧,٥٨٥	المحمل خلال السنة
(٣٨٠,٦٣٧)	(٣٢٢,٦٥١)	المدفوع خلال السنة
٣٤٥,١١٨	٣٤٠,٠٥٢	في ٣١ ديسمبر

١٦-٣ الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٤ م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادات الزكوية، وتم إنهاء الربوط الزكوية مع الهيئة حتى عام ٢٠٢٠ م.

شركة خالد ظافر واخوانه للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٧- الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢٤ م #	٢٠٢٥ م #	
٥٧,٣٣١,٢٣٧	٥٦,٨١١,٨٦٠	تنقسم الإيرادات حسب نوع الخدمة إلى ما يلي:
٨,٢١٧,١٢٣	٥,٤٧٩,٤٦٧	إيرادات النقل- شاحنات
٢,٦١٩,٥٧٢	٣,١٨٠,٦٢١	إيرادات التخليص الجمركي
٢,٨٤٦,٩٧٠	١,٠٥٣,٢٧٠	إيرادات التخزين بالمستودعات
١٧٣,٣٥٤	٧٠١,٧٦٨	إيرادات الساحات
١٠٢,٨٥٤	٢٢١,٤١١	إيراد الشحن البحري
٢٩٥,٠٢٣	٣٩٢,٨٥٩	إيرادات الشحن الجوي
		إيرادات أخرى
٧١,٥٨٦,١٣٣	٦٧,٨٤١,٢٥٦	
٦٦,٠٥٦,٧٢٦	٦٣,٥٥٨,٤٠٥	تنقسم الإيرادات من حيث توقيت الاعتراف بها كما يلي:
٥,٥٢٩,٤٠٧	٤,٢٨٢,٨٥١	إيراد منتجات وخدمات يتم الاعتراف بها عند نقطة محددة من الزمن
٧١,٥٨٦,١٣٣	٦٧,٨٤١,٢٥٦	إيراد منتجات وخدمات يتم الاعتراف بها على مدى زمني
٧١,٣٠٩,٩٢٥	٦٦,٩١٨,٠٧٧	تنقسم الإيرادات من حيث صفة الشركة فيها كأصيل أو وكيل كما يلي:
٢٧٦,٢٠٨	٩٢٣,١٧٩	الإيرادات التي تنشأ عن صفقتها كأصيل
٧١,٥٨٦,١٣٣	٦٧,٨٤١,٢٥٦	الإيرادات التي تنشأ عن صفقتها كوكيل
٧١,٥٨٦,١٣٣	٦٧,٨٤١,٢٥٦	تنقسم الإيرادات من حيث الأسواق الجغرافية كما يلي:
		داخل المملكة العربية السعودية

١٨- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤ م #	٢٠٢٥ م #	
٣٨,٢٠٣,٨٥١	٣٩,٦٨٢,١٢٤	مصروفات النقل
٥,٨٠٥,٧٩١	٦,٠٢٤,١٠٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣,٤٠٢,٢٩٩	٣,٥٥٨,٤٨٩	مصروفات التخليص
١,٢٧٦,٩١٢	١,٢٣٦,٩١٥	مصروف استهلاك اصول حق استخدام
١,٠٩٤,٤٦٤	١,٠٥٤,٥٦٥	مصروفات الساحات
٥٢٤,٨٨٤	٨١٤,٩٠٠	مصروفات التخزين بالمستودعات
١٦١,٠٠٢	١٤٩,١٩٤	مصروفات الشحن البحري
٧٥,٧٣٤	١٠٥,٨١٦	مصروفات الشحن الجوي
١٠,٤٧٤	-	أخرى
٥٠,٥٥٥,٤١١	٥٢,٦٢٦,١٠٣	

شركة خالد ظافر واخوانه للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٩- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤ م #	٢٠٢٥ م #	
٦,٨٨٧,١٠٢	٨,٠٨٠,٥٣٦	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	٦٩٨,٠٠٠	مصروفات تدريب الموظفين
-	٦٢٤,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة والجانب التابعة
٣٢١,٢٧٥	٥٠٧,٤١٠	الأتعاب المهنية والاستشارية
٢٤٠,٥٩٠	٤٧٢,٧٦٩	دعاية وإعلان
٥٣٧,٠٩٣	٤٥٢,٨٩٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٩٣,٧١١	٤٠٣,٥٨٨	مصروفات التأمين
٥١٤,٧٤٣	٢٨٧,٢٧٣	مصروفات السيارات
٤٠٥,٤١١	٢٨١,٢١٨	الرسوم حكومية
١١٩,٣٥٤	١٨٣,٦٠٩	مصروفات حاسب آلي
١٣٥,٧١٩	١٦٠,٢٥٨	الخدمات
(٢٩,٣٧٢)	(٦٠,٦٨٤)	المعكوس من مخصص الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى و ذمم الموظفين
(١,٩٩٠,٩١٣)	(٧٣٠,٦٥٥)	المعكوس من مخصص الخسائر الائتمانية
٣٨٦,٤٣٨	٩٠٩,٥٨٧	أخرى
<u>٧,٨٢١,١٥١</u>	<u>١٢,٢٦٩,٧٩٩</u>	

٢٠- الإيرادات الأخرى

٢٠٢٤ م #	٢٠٢٥ م #	
-	١,٠٩٩,٩٩٩	ارباح بيع العقار الاستثماري
٤١٦,٧٠٨	٧٠٤,٦٤٣	ارباح بيع الممتلكات والمعدات والسيارات الثقيلة
٦١,٩٣٤	٤٩,٥٠٠	إيرادات تأجير العقار الاستثماري
١٠١,٩٠٨	٤٧,١٩٧	الإيرادات الأخرى
<u>٥٨٠,٥٥٠</u>	<u>١,٩٠١,٣٣٩</u>	

٢١- التكاليف المالية

٢٠٢٤ م #	٢٠٢٥ م #	
٨٢٣,٤٦٨	٧٦٠,٥١٢	التكاليف المالية من التزامات عقود الإيجار
١٥٢,٣٠٥	٢١٣,٩٥٩	التكاليف المالية من التزامات المناقص المحددة للموظفين
<u>٩٧٥,٧٧٣</u>	<u>٩٧٤,٤٧١</u>	

٢٢- الربح الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة وذلك بقسمة صافي ربح السنة للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما في تاريخ اصدار القوائم المالية. إن ربحية السهم المخفضة مماثلة لربحية السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أسهم مخفضة مصدرية. تم تعديل عدد الأسهم القائمة خلال سنة المقارنة، حيث إن زيادة رأس المال تم تمويلها من المبالغ المستحقة للمساهمين خلال العام. كما تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم بسبب تغيير القيمة الاسمية للسهم من ١٠٠ # إلى ١٠ #.

٢٠٢٤ م #	٢٠٢٥ م #	
١٢,٤٨٢,٨٩٤	٣,٥٥٤,٦٣٧	صافي ربح السنة
٢,٤٩٨,٠٨٢	٣,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
<u>٥,٠٠</u>	<u>١,٠٢</u>	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٣-المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءًا أساسيًا من الشركة ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) تخضع للمخاطر والمزايا التي تختلف عن نظيرتها في القطاعات الأخرى.

يقوم مجلس إدارة الشركة بمتابعة نتائج عمليات الشركة وقد تم تحديده باعتباره المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. يتم الإفصاح عن صافي نتائج الشركة إلى مجلس إدارة الشركة ككل. كما يتم الإفصاح عن المصاريف المختلفة المدرجة عند قياس صافي نتائج الشركة في الإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية.

تتخصص نشاطات الشركة في قطاع تشغيلي واحد. وعليه، لم يتم إجراء تحليل قطاعي لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة المركز المالي. يعتبر المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية أن الشركة بمثابة قطاع تشغيلي واحد بناءً على طبيعة عملياتها وخدماتها حيث تتعلق جميع عمليات الشركة بقطاع تشغيلي واحد وكما تتركز جميع نشاطات الشركة وجميع أصول ومطلوبات الشركة داخل المملكة العربية السعودية.

٢٤-توزيعات الأرباح

في تاريخ ١٤ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق: ١٢ مايو ٢٠٢٥ م) اعتمدت الجمعية العامة توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ١,١١٨,٠٤٣ ٺ وفي تاريخ ١٨ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق: ١٢ أغسطس ٢٠٢٥ م) اعتمدت الجمعية العامة توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٩٥٧,٥٠١ ٺ.

في تاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ (الموافق: ١٣ نوفمبر ٢٠٢٤ م) اعتمدت الجمعية العامة توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٩,٢١٦,٦٤٣ ٺ.

٢٥-القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصول ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والمطلوبات المالية. تتكون الأصول المالية من النقد وما في حكمه والمدينون التجاريون والأصول المتداولة الأخرى، بينما تتكون المطلوبات المالية من الدائنين التجاريين والمطلوبات المتداولة الأخرى.

قامت الإدارة بتقويم أن القيمة العادلة للأرصدة لدى البنوك والمدينون التجاريون والأصول المتداولة الأخرى والدائنين التجاريين والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى سنة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من مستويات قياس القيمة العادلة كما لم تكن هناك تحويلات إلى أو من المستوى ٣ من مستويات قياس القيمة العادلة.

٢٦-إدارة المخاطر للأدوات المالية

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا بالشركة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. كما تقوم الإدارة العليا للشركة بمراجعة السياسات والإجراءات وذلك للتأكد من تحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية وفقاً لسياسات وأهداف إدارة المخاطر الخاصة بالشركة.

تقوم الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر وكما هو ملخص أدناه:

أ) مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق أو أسعار الأوراق المالية السائدة في السوق نتيجة التغير في التصنيف الائتماني للجهة المصدرة أو الأداة، والتغير في توجهات السوق، وأنشطة المضاربة، والعرض والطلب على الأوراق المالية، والسيولة في السوق.

تشتمل مخاطر السوق على أنواع المخاطر التالية: مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات الأجنبية.

مخاطر أسعار العملات

تُمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. لا تتعرض الشركة لأي مخاطر أسعار عملات حيث لا يوجد لديها أي أصول أو مطلوبات مالية مرتبطة بعملية كما بتاريخ قائمة المركز المالي.

٢٦- إدارة المخاطر للأدوات المالية - تنمة

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي، وتعتقد بأن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة، حيث إنها لا تقوم بإجراء معاملات هامة بعملات أجنبية وجميع المعاملات تتم بالريال السعودي.

(ب) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق طرف آخر أو عميل ما في الوفاء بالتزاماته التعاقدية تجاه أداة مالية ما أو عقد مع أحد العملاء مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشأن الأرصدة لدى البنوك والمدينون التجاريون الخاصة بها على النحو التالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
₹	₹	
٤,٥٧٧,٥٧٥	٤,٥٩١,٧٩٣	الأرصدة لدى البنوك
١٤,٧٣٣,٤٣٢	١٨,٠٥٨,٠٠٠	المدينون التجاريون
١٩,٣١١,٠٠٧	٢٢,٦٤٩,٧٩٣	

النقد وما في حكمه

تدار مخاطر الائتمان الناتجة عن النقد وما في حكمه والمؤسسات المالية وفقاً لسياسة الشركة. وتسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك من خلال التعامل فقط مع بنوك تتمتع بسمعة طيبة. وبتاريخ إعداد القوائم المالية، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

المدينون التجاريون

تدار مخاطر ائتمان العملاء بناءً على السياسة والإجراءات والضوابط المقررة لدى الشركة بشأن إدارة مخاطر ائتمان العملاء. تتوزع الذمم المدينة التجارية للشركة بشكل رئيسي على شركات خاصة. وتسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بوضع حد ائتماني لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة والتأكد من متابعتها عن كثب. وقد وضعت الإدارة سياسة ائتمان، يجري على أساسها تحليل كل عميل جديد على حدة فيما يتعلق بالجدارة الائتمانية قبل عرض شروط وأحكام الشركة المطبقة بشأن عملية الدفع والتوريد، يتم تمديد شروط وأحكام الائتمان للعملاء الذين لا تعتقد الشركة أنهم غير قادرين على السداد. يتم تحليل المتطلبات اللازمة للتأكد من وجود انخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية بشكل فردي للعملاء. يتم الاحتساب بناءً على البيانات التاريخية الفعلية. ترى الشركة أن تركيزات مخاطر الائتمان المتعلقة بالمدينون التجاريون منخفضة حيث أنه لا يوجد تركيز في عدد محدود من العملاء.

(ج) مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التمويل الكافي من قبل المساهمين. إن كافة المطلوبات الظاهرة في قائمة المركز المالي للشركة تستحق السداد تعاقدياً عند الطلب.

يلخص الجدول أدناه تواريخ الاستحقاق الخاصة بالمطلوبات المالية غير المخصومة للشركة كما في ٣١ ديسمبر وذلك على أساس تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية السائدة في السوق:

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى خمس سنوات	خلال سنة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
₹	₹	₹	₹	
١,٩٢٩,٥٠٩	-	-	١,٩٢٩,٥٠٩	الدائنون التجاريون
١١,٥٣٥,٠٧٦	-	-	١١,٥٣٥,٠٧٦	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
١٧,٢٠١,٦٢٥	٨,٧٥٣,٦٢٥	٦,٨٤٠,٥٠٠	١,٦٠٧,٥٠٠	التزامات عقود الإيجار
٣٠,٦٦٦,٢١٠	٨,٧٥٣,٦٢٥	٦,٨٤٠,٥٠٠	١٥,٠٧٢,٠٨٥	الإجمالي

شركة خالد ظافر واخوانه للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٦- إدارة المخاطر للأدوات المالية - تنمة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	خلال سنة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
الدائنون التجاريون	١,٢٣٠,٠٤٥	-	-	١,٢٣٠,٠٤٥
المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى	١٠,٢٨٠,٨١٣	-	-	١٠,٢٨٠,٨١٣
التزامات عقود الإيجار	١,٦٠٧,٥٠٠	٨,٥٠٨,٠٠٠	٨,٦٣٣,٦٢٥	١٨,٧٤٩,١٢٥
الإجمالي	١٣,١١٨,٣٥٨	٨,٥٠٨,٠٠٠	٨,٦٣٣,٦٢٥	٣٠,٢٥٩,٩٨٣

٢٧- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق المساهمين الأخرى العائدة للمساهمين ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في التأكد من الحفاظ على نسبة رأسمال جيدة من أجل دعم عملياتها وزيادة المنفعة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢٨- إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرصدة أرقام المقارنة، حيثما كان ذلك ضروريًا، لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

٢٩- الأحداث اللاحقة

بعد تاريخ القوائم المالية، شهدت منطقة الخليج تصاعدًا في التوترات الجيوسياسية، الأمر الذي أدى إلى ارتفاع ملحوظ في أسعار النفط العالمية وحدثت تقلبات في الأسواق المالية الإقليمية والعالمية، إضافة إلى اضطرابات في عمليات النقل والشحن وسلاسل الإمداد في المنطقة. وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية، لا تزال الأوضاع الجيوسياسية متغيرة وغير مستقرة، وقد يترتب على هذه التطورات آثار محتملة على عمليات الشركة التشغيلية أو سلاسل التوريد أو تكاليف التشغيل خلال الفترات المستقبلية.

تقوم الإدارة بمتابعة هذه التطورات بصورة مستمرة واتخاذ الإجراءات المناسبة عند الحاجة، إلا أنه لا يمكن في الوقت الحالي تقدير الأثر المالي المحتمل لهذه الأحداث بشكل موثوق.

وقد قامت الإدارة بتقييم هذه التطورات واعتبرتها من الأحداث اللاحقة غير المعدلة للقوائم المالية، حيث إن هذه الظروف نشأت بعد تاريخ القوائم المالية.

بخلاف ما تم ذكره اعلاه وفي الإيضاح ١ و ٨ حول القوائم المالية، إن الإدارة ليست على علم بأي أحداث لاحقة هامة أخرى من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية.

٣٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد اصدار القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق: ٢٥ مارس ٢٠٢٦ م).