

شركة عبر الخليج للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
مع تقرير المراجع المستقل

| المحتويات                                          | الصفحة |
|----------------------------------------------------|--------|
| تقرير المراجع المستقل                              | ٣-١    |
| قائمة المركز المالي الموحدة                        | ٤      |
| قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة | ٥      |
| قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة             | ٦      |
| قائمة التدفقات النقدية الموحدة                     | ٧      |
| إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة                | ٣٧-٨   |

## تقرير المراجع المستقل

(٣ / ١)

إلى السادة / مساهمي شركة عبر الخليج للتسويق  
شركة مساهمة سعودية مدرجة  
الرياض- المملكة العربية السعودية  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

### الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة عبر الخليج للتسويق ("الشركة") والشركات التابعة لها (يُشار إليها معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ و
- الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة والتي تتضمن سياسات محاسبية جوهرية.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

| الأمور الرئيسية للمراجعة                                                                                                                                                              | الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>إثبات الإيراد</b>                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                            |
| بالإشارة إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات، فقد بلغت إيرادات المجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٤٢٢,٣٤٧,٦٤٣ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٤١٥,٤٠٥,٠٩٩ ريال سعودي). | لقد قمنا بالإجراءات التالية:<br>تقييم مدى مناسبة سياسة الشركة المتعلقة بإثبات الإيرادات بناءً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"; |
| الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترب على ذلك وجود مخاطر متأصلة في عملية إثبات الإيراد.                                                                                  | تقييم التصميم والتنفيذ لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بإثبات الإيرادات;                                                                         |
| نظراً لجوهرية قيمة الإيرادات المسجلة وكذلك المخاطر المتأصلة في عملية إثبات الإيرادات، تم اعتبار إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.                                                    | فحص حركة المبيعات التي تمت في نهاية العام لتقييم ما إذا كان قد تم إثبات الإيراد في الفترة الصحيحة;                                                                         |
| يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيراد بالإيضاح رقم (١٧-٥) والإيضاح التفصيلي رقم (٢١) بالقوائم المالية الموحدة المرفقة.                                            | اختبار عينة من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من الإيرادات المسجلة;                                                                       |
|                                                                                                                                                                                       | قمنا بعمل الإجراءات التحليلية;                                                                                                                                             |
|                                                                                                                                                                                       | قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات المستخدمة بالقوائم المالية الموحدة ذات الصلة ببند الإيرادات.                                                                               |

## تقرير المراجع المستقل

(٣/٢)

إلى السادة / مساهمي شركة عبر الخليج للتسويق  
شركة مساهمة سعودية مدرجة  
الرياض- المملكة العربية السعودية  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

### المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَةً بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.

## تقرير المراجع المستقل

(٣/٣)

إلى المادة / مساهمي شركة عبر الخليج للتسويق  
شركة مساهمة سعودية مدرجة  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمة)

التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم ناكذ جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلتنا إلى وجود عدم ناكذ جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تنسب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

نقوم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة ونوفيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بالكشف عنها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الانقضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن لم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم نمنح الأنظمة أو النواتج الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن النبغات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن البسام وشركاؤه



إبراهيم أحمد البسام  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم: ٣٣٧  
الرياض: ١٠ ر ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ٢٠ مارس ٢٠٢٤

شركة عبر الخليج للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>معدلة (إيضاح ٣٤) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح | الموجودات                                  |
|--------------------------------------|------------------|-------|--------------------------------------------|
|                                      |                  |       | الموجودات غير المتداولة                    |
| ٣,٦١٢,٧٢٨                            | ٤,٦٤٤,٦٦٦        | ٦     | ممتلكات ومعدات                             |
| ١٣,٠٧٤,٢٣٣                           | ١٥,٨٦٦,٠٤١       | ٧-أ   | موجودات حق الاستخدام                       |
| ١,٤٧٣,٦١٩                            | ٢,٤٥٥,٢٥١        | ٨     | موجودات غير ملموسة                         |
| ٤٧٨,٤٨١                              | ٦٣٨,١٠٩          | ٩     | ضريبة مؤجلة                                |
| ١٨,٦٣٩,٠٦١                           | ٢٣,٦٠٤,٠٦٧       |       | إجمالي الموجودات غير المتداولة             |
|                                      |                  |       | الموجودات المتداولة                        |
| ١٩٠,٢٦٢,٦٠٩                          | ١٨٣,٢٦٨,٨٠٩      | ١٠    | مخزون                                      |
| ٩٦,٩٧٠,٢٣٦                           | ١١٢,٢٨٨,٢٣٥      | ١١    | ذمم مدينة تجارية                           |
| ١٦,٠٦٧,٢٤٨                           | ١٧,٢١٩,٠٨٥       | ١٣    | مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى |
| ١٤,٣٦٧,١٦٩                           | ١٠,٢٥٣,٥١٥       | ١٤    | نقد وما في حكمه                            |
| ٣١٧,٦٦٧,٢٦٢                          | ٣٢٣,٠٢٩,٦٤٤      |       | إجمالي الموجودات المتداولة                 |
| ٣٣٦,٣٠٦,٣٢٣                          | ٣٤٦,٦٣٣,٧١١      |       | إجمالي الموجودات                           |
|                                      |                  |       | حقوق الملكية والمطلوبات                    |
|                                      |                  |       | حقوق الملكية                               |
| ٥٠,٠٠٠,٠٠٠                           | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠       | ١٥    | رأس المال                                  |
| ٦,٢٧٨,١٨١                            | -                | ١٦    | احتياطي نظامي                              |
| ٣,٤٨٧,٥٧٤                            | ٢٧,٠٣٧,٥٣٧       |       | أرباح مبقاة                                |
| (١,٤٠٠,٥٦٣)                          | (١,٨٩٩,٨٣٥)      |       | إحتياطي ترجمة عملات اجنبية                 |
| ٥٨,٣٦٥,١٩٢                           | ٧٥,١٣٧,٧٠٢       |       | إجمالي حقوق الملكية                        |
|                                      |                  |       | المطلوبات                                  |
|                                      |                  |       | المطلوبات غير المتداولة                    |
| ٢١,٥٤٠,٧٤٣                           | ٢٥,١٧٢,٤٨٩       | ١٧    | مزاي نهاية الخدمة للموظفين                 |
| ٨,٣١٣,٤٣٥                            | ٨,٧٦٦,٩٣١        | ٧-ب   | الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار |
| ٢٩,٨٥٤,١٧٨                           | ٣٣,٩٣٩,٤٢٠       |       | إجمالي المطلوبات غير المتداولة             |
|                                      |                  |       | المطلوبات المتداولة                        |
| ١٥٠,٢٦٨,٧٤٦                          | ١٥٦,٧٢٤,٤٩٦      | ١٨    | قروض قصيرة الأجل                           |
| ٥,٠٧٩,٧٥٠                            | ٦,٨٤٩,٨٧٧        | ٧-ب   | الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار     |
| ٨٠,٢٢٢,٥٦٣                           | ٥٨,٠١٩,٠٢٢       |       | ذمم دائنة تجارية                           |
| ١٠,٦٦٩,٥٨٣                           | ١٤,٢١٣,٥٨٥       | ١٩    | مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى        |
| ٨٨٦,٠٢٣                              | ١,١٧٦,٧٩٠        |       | مطلوبات العقود                             |
| ٩٦٠,٢٨٨                              | ٥٧٢,٨١٩          | ٢٠    | زكاة وضريبة دخل                            |
| ٢٤٨,٠٨٦,٩٥٣                          | ٢٣٧,٥٥٦,٥٨٩      |       | إجمالي المطلوبات المتداولة                 |
| ٢٧٧,٩٤١,١٣١                          | ٢٧١,٤٩٦,٠٠٩      |       | إجمالي المطلوبات                           |
| ٣٣٦,٣٠٦,٣٢٣                          | ٣٤٦,٦٣٣,٧١١      |       | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات             |

الارتباطات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة

٢٨

رئيس مجلس الإدارة  
عبدالله أحمد المانع

الرئيس التنفيذي  
خالد عبدالعزيز البابطين

المدير المالي  
نواف مشاري وعلان

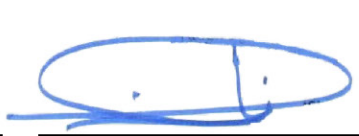
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة عبر الخليج للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح                                                                    |
|------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| ٤١٥,٤٠٥,٠٩٩      | ٤٢٢,٣٤٧,٦٤٣      | ٢١ الإيرادات                                                             |
| (٢٨٤,٢٤١,١٧٨)    | (٢٨٥,٥٧٣,١٥٤)    | ٢٢ تكلفة الإيرادات                                                       |
| ١٣١,١٦٣,٩٢١      | ١٣٦,٧٧٤,٤٨٩      | مجمّل الربح                                                              |
| (٦٨,٤٤٠,٦٦٦)     | (٧١,٦٠١,٦٤١)     | ٢٣ مصروفات بيع وتسويق                                                    |
| (٢٠,٩٠٠,٧٠٤)     | (٢٢,٥٤٣,٥٣٢)     | ٢٤ مصروفات عمومية وإدارية                                                |
| (١,١٦١,٧٩٩)      | (١,٣١٨,١٥٨)      | ١-١١ مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة                                    |
| ٣٧٢,٦٠٤          | ٣٤٤,١٣٠          | ٢٥ إيرادات أخرى                                                          |
| ٤١,٠٣٣,٣٥٦       | ٤١,٦٥٥,٢٨٨       | ربح التشغيل                                                              |
| ٢,٩٨٥,٤٨٨        | (٢٥١,٥٢٣)        | (خسائر) / أرباح فروقات عملات أجنبية                                      |
| (٨,٨٢٣,٠١١)      | (١٥,٥٨٥,٥٣٥)     | ٢٦ تكاليف تمويل                                                          |
| ٣٥,١٩٥,٨٣٣       | ٢٥,٨١٨,٢٣٠       | صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل                                       |
| (٢,٥٥٧,٥٠٥)      | (٣,١٤٠,٢٩٣)      | ٢٠ مصروف الزكاة وضريبة الدخل                                             |
| ١٤٣,٤٨١          | ١٥٩,٦٢٨          | ٢٠,٤٩ ضريبة مؤجلة                                                        |
| ٣٢,٧٨١,٨٠٩       | ٢٢,٨٣٧,٥٦٥       | صافي ربح السنة                                                           |
|                  |                  | الدخل الشامل الآخر:                                                      |
| ١,٥٣٣,٤٤٤        | (٦٥,٧٨٣)         | ١٧ عناصر لن يتم إعادة تصنيفها على قائمة الربح أو الخسارة                 |
|                  |                  | (خسائر) أرباح اكتوارية ناتجة عن مزايا نهاية الخدمة                       |
|                  |                  | عناصر يمكن إعادة تصنيفها ضمن قائمة الربح أو الخسارة                      |
| (٣٧٣,٢٢٠)        | (٤٩٩,٢٧٢)        | إحتياطي ترجمة عملات أجنبية                                               |
| ١,١٦٠,٢٢٤        | (٥٦٥,٠٥٥)        | إجمالي الدخل الشامل الآخر                                                |
| ٣٣,٩٤٢,٠٣٣       | ٢٢,٢٧٢,٥١٠       | إجمالي الدخل الشامل للسنة                                                |
| ٦,٥٨             | ٤,٥٧             | ٢٧ ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة |

  
رئيس مجلس الإدارة  
عبدالله أحمد المانع

  
الرئيس التنفيذي  
خالد عبدالعزيز البابطين

  
المدير المالي  
نواف مشاري وعلان

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة عبر الخليج للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

| إجمالي حقوق الملكية | إحتياطي ترجمة عملات أجنبية | الأرباح المبقاة | الاحتياطي النظامي | رأس المال الإضافي المدفوع | رأس المال  |
|---------------------|----------------------------|-----------------|-------------------|---------------------------|------------|
| ٧١,٩٩٦,٣٦٦          | (١,٠٢٧,٣٤٣)                | ٤٣,٨٤٦,١١٥      | ٣,٠٠٠,٠٠٠         | ١٦,١٧٧,٥٩٤                | ١٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٣٠,٩٧٦,٧٩٣          | -                          | ٣٠,٩٧٦,٧٩٣      | -                 | -                         | -          |
| ٣٢,٧٨١,٨٠٩          | -                          | ٣٢,٧٨١,٨٠٩      | -                 | -                         | -          |
| ١,١٦٠,٢٢٤           | (٣٧٣,٢٢٠)                  | ١,٥٣٣,٤٤٤       | -                 | -                         | -          |
| ٣٣,٩٤٢,٠٣٣          | (٣٧٣,٢٢٠)                  | ٣٤,٣١٥,٢٥٣      | -                 | -                         | -          |
| -                   | -                          | (٢٣,٨٢٢,٤٠٦)    | -                 | (١٦,١٧٧,٥٩٤)              | ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| (٧٨,٥٥٠,٠٠٠)        | -                          | (٧٨,٥٥٠,٠٠٠)    | -                 | -                         | -          |
| -                   | -                          | (٣,٢٧٨,١٨١)     | ٣,٢٧٨,١٨١         | -                         | -          |
| ٥٨,٣٦٥,١٩٢          | (١,٤٠٠,٥٦٣)                | ٣,٤٨٧,٥٧٤       | ٦,٢٧٨,١٨١         | -                         | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٢٢,٨٣٧,٥٦٥          | -                          | ٢٢,٨٣٧,٥٦٥      | -                 | -                         | -          |
| (٥٦٥,٠٥٥)           | (٤٩٩,٢٧٢)                  | (٦٥,٧٨٣)        | -                 | -                         | -          |
| ٢٢,٢٧٢,٥١٠          | (٤٩٩,٢٧٢)                  | ٢٢,٧٧١,٧٨٢      | -                 | -                         | -          |
| (٥,٥٠٠,٠٠٠)         | -                          | (٥,٥٠٠,٠٠٠)     | -                 | -                         | -          |
| -                   | -                          | ٦,٢٧٨,١٨١       | (٦,٢٧٨,١٨١)       | -                         | -          |
| ٧٥,١٣٧,٧٠٢          | (١,٨٩٩,٨٣٥)                | ٢٧,٠٣٧,٥٣٧      | -                 | -                         | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ |

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م  
محول من شركات مستحوذ عليها - معدل (إيضاح ٣٤-٢)  
صافي ربح السنة  
الدخل الشامل الآخر  
إجمالي الدخل الشامل للسنة  
زيادة رأس المال  
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٣)  
المحول للاحتياطي النظامي  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - معدل (إيضاح ٣٤)  
صافي ربح السنة  
الدخل الشامل الآخر  
إجمالي الدخل الشامل للسنة  
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٣)  
المحول للأرباح المبقاة (إيضاح ١٦)  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رئيس مجلس الإدارة  
عبدالله أحمد المانع

الرئيس التنفيذي  
خالد عبدالعزيز البابطين

المدير المالي  
نواف مشاري وعلان

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة عبر الخليج للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                               | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح                                                    |
|------------------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------------|
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>   |                  |                                                          |
| ٣٥,١٩٥,٨٣٣                                     | ٢٥,٨١٨,٢٣٠       | صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل                       |
| <b>تسويات لـ:</b>                              |                  |                                                          |
| ٩٣٣,٧٩٠                                        | ١,١٧١,١٦٦        | ٦ استهلاك ممتلكات ومعدات                                 |
| ٥,٩٣٥,١١١                                      | ٨,٥٨٦,٢٠٤        | ٧ استهلاك موجودات حق الاستخدام                           |
| ٤١٦,٤٥٣                                        | ٤٧١,٥٥٥          | ٨ إطفاء أصول غير ملموسة                                  |
| (١٤,١٩٥)                                       | (٦٧,١٠٤)         | ٢٥ أرباح بيع ممتلكات ومعدات                              |
| ١,١٦١,٧٩٩                                      | ١,٣١٨,١٥٨        | ١-١١ مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة ، صافي             |
| ٢,٥٣٧,٢٣٥                                      | ٢,٦١٣,٧٩٥        | ١٧ مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين                      |
| ٨,٨٢٣,٠١١                                      | ١٥,٥٨٥,٥٣٥       | تكاليف تمويل                                             |
| ١,١١٢,٩٦٤                                      | ١,٠٣٤,٩٤٢        | ١-١٠ مخصص مخزون بطيء الحركة، صافي                        |
| ٥٦,١٠٢,٠٠١                                     | ٥٦,٥٣٢,٤٨١       |                                                          |
| <b>التغير في رأس المال العامل:</b>             |                  |                                                          |
| (٤٥,٤٩٥,٠٣٧)                                   | ٥,٩٦٨,٧٥٢        | مخزون                                                    |
| ٥,٦٥٨,٩١٢                                      | (١٦,٦٣٣,٠٦٢)     | ذمم مدينة تجارية                                         |
| (٦,٩١٤,٨٧٤)                                    | (١,١٥١,٨٣٨)      | مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى               |
| ١٦,٨٧٢,٩٤٩                                     | (٢٢,٢٠٣,٥٤١)     | ذمم دائنة تجارية                                         |
| ٥,٦٥٣,٤١٤                                      | ٣,٥٤٤,٠٠٢        | مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى                      |
| (٥٨٥,٤٧٠)                                      | ٢٩٠,٧٦٧          | مطلوبات العقود                                           |
| ٣١,٢٩١,٨٩٥                                     | ٢٦,٣٤٧,٥٦١       | التدفقات النقدية الناتجة من العمليات                     |
| (٢,٧٧٦,٧٢٠)                                    | (٣,٥٢٧,٧٦٢)      | ٢٠ الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة                          |
| (١,٣٤٧,٧٠٥)                                    | (٦٩٥,٤٣٨)        | ١٧ مزايا نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة                  |
| ٢٧,١٦٧,٤٧٠                                     | ٢٢,١٢٤,٣٦١       | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية       |
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b> |                  |                                                          |
| (١,٨٥١,٥٥٥)                                    | (٢,٣٥٥,٦٦٤)      | ٦ شراء ممتلكات وآلات ومعدات                              |
| -                                              | (١,٤٥٣,٢٧٣)      | ٨ شراء موجودات غير ملموسة                                |
| ١٥,٣٨٢                                         | ٢٠٩,١٥٣          | المتحصلات من بيع ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة      |
| (١,٨٣٦,١٧٣)                                    | (٣,٥٩٩,٧٨٤)      | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية |
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>   |                  |                                                          |
| ٢٩٨,٦١٩,٠٠٠                                    | ٣٨٧,١٩٧,٥٢٦      | ١٨ المتحصل من قروض قصيرة الأجل                           |
| (٣٠٠,٧٢٢,٠٠٠)                                  | (٣٨٠,٩١٨,٧٠٩)    | ١٨ المسدد من قروض قصيرة الأجل                            |
| (٦,١٧٤,٧١٥)                                    | (١٣,٨٨٠,٥٣٤)     | تكاليف تمويل مدفوعة                                      |
| ١٥,٥٥٥,٣٦٠                                     | -                | أطراف ذات علاقة                                          |
| (٦,٥٥٢,٠٨٥)                                    | (١٠,١٩١,٦١٥)     | ٧-ب المدفوع من مطلوبات عقود إيجار                        |
| (٢٥,٩٧٥,٥٠٩)                                   | (٤,٣٠٣,٣٥٩)      | المدفوع من توزيعات الأرباح                               |
| (٢٥,٢٤٩,٩٤٩)                                   | (٢٢,٠٩٦,٦٩١)     | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية   |
| ٨١,٣٤٨                                         | (٣,٥٧٢,١١٤)      | صافي التغير في النقد وما في حكمه                         |
| ١٠,٨٣٩,٥٣٩                                     | ١٤,٣٦٧,١٦٩       | نقد وما في حكمه في بداية السنة                           |
| (٣٦١,٨٥٥)                                      | (٥٤١,٥٤٠)        | أثر تغير سعر الصرف على النقد وما في حكمه                 |
| ٣,٨٠٨,١٣٧                                      | -                | ٢-١ النقد من الاستحواذ على شركات تابعة                   |
| ١٤,٣٦٧,١٦٩                                     | ١٠,٢٥٣,٥١٥       | النقد وما في حكمه في نهاية السنة                         |
| <b>المعاملات غير النقدية</b>                   |                  |                                                          |
| رئيس مجلس الإدارة                              |                  |                                                          |
| عبدالله أحمد المانع                            |                  |                                                          |
| الرئيس التنفيذي                                |                  |                                                          |
| خالد عبدالعزيز البابطين                        |                  |                                                          |
| المدير المالي                                  |                  |                                                          |
| نواف مشاري وعلان                               |                  |                                                          |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

**شركة عبر الخليج للتسويق**  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)**

**١. الوضع القانوني والنشاط**

شركة عبر الخليج للتسويق (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٥٨٠١٨ بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٠٥هـ (الموافق ٣ فبراير ١٩٨٥م).

في تاريخ ٢٣ شوال ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٤ مايو ٢٠٢٢م) انعقدت الجمعية العامة غير العادية للشركة وقرر المساهمين تعديل الاسم التجاري للشركة من الهوشان عبر الخليج ليصبح شركة عبر الخليج للتسويق، وتم تعديل النظام الأساسي للشركة بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٢م والسجل التجاري بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٢م.

بتاريخ ١٢ ربيع أول ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣م)، أصدر مجلس إدارة هيئة السوق المالية قراره بالموافقة على طلب الشركة تسجيل أسهمها في سوق تداول وطرح ٦٠٠ ألف سهم والتي تمثل ١٢% من أسهم الشركة في السوق الموازية (نمو). تم إدراج وبدء التداول بأسهم الشركة في السوق المالي السعودي تحت رمز ٩٥٩٣.

خلال سنة ٢٠٢٣م تم تعديل النظام الأساسي للشركة ليتوافق مع أحكام نظام الشركات الذي دخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م، و بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٤٥هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠٢٤م) تم تعديل النظام الأساسي والسجل التجاري للشركة بعد إدراج الشركة بالسوق المالي السعودي.

يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة في اصلاح الآلات الكاتبة، اصلاح وصيانة الآلات تصوير المستندات، إصلاح وصيانة الأدوات والأجهزة اليدوية التي تعمل بالطاقة الكهربائية، إصلاح وصيانة الآلات الإستهلاكية متعددة الاستخدامات، البيع بالجملة للمنسوجات والأقمشة بأنواعها غير الملبوسة، البيع بالجملة لإكسسوارات الملابس مثل: القفازات-أربطة العنق-حمالات البنطلان-السبح، البيع بالجملة للحقائب، البيع بالجملة للأواني المنزلية وملحقات المواد، البيع بالجملة لأدوات التجميل، البيع بالجملة للأدوات المكتبية والقرطاسية، البيع بالجملة للمنتجات الخشبية والفليينية والبلاستيكية، البيع بالجملة للسلع الجلدية وتوابع السفر، البيع بالجملة لألعاب الأطفال، البيع بالجملة لمعدات وأدوات التغليف، البيع بالجملة للعدد والأدوات اليدوية مثل: المفك-المنشار- المطارق، البيع بالجملة للمواد الكيميائية، البيع بالجملة للمواد البلاستيكية الأولية والمطاط والألياف الصناعية، البيع بالجملة لمعدات ووسائل تعليمية، البيع بالتجزئة للمنسوجات والأقمشة بأنواعها غير الملبوسة مثل الستائر، البيع بالتجزئة للمنتجات الخشبية والفليينية والبلاستيكية، البيع بالتجزئة لمعدات التخميم، البيع بالتجزئة للوازم الرحلات والصيد، بيع الألعاب واللعب بالتجزئة بالمواقع المتخصصة، بيع التجزئة للكماليات وإكسسوارات الملابس، البيع بالتجزئة للحقائب، بيع بالتجزئة لمعدات وأدوات التغليف، بيع بالتجزئة لمواد التنظيف، بيع المواد والأدوات البلاستيكية، المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع.

تتضمن القوائم المالية الموحدة حسابات الشركة وفروعها التالية:-

**١-١ الفروع**

| موقع الفرع | رقم السجل التجاري | التاريخ                                         |
|------------|-------------------|-------------------------------------------------|
| جدة        | ٤٠٣٠١٢٣٦١٣        | ١٣ ذو القعدة ١٤١٨هـ (الموافق ١١ مارس ١٩٩٨م)     |
| بريدة      | ١١٣١٠١٤٦٠٨        | ١ جمادى الآخرة ١٤٢٠هـ (الموافق ١١ سبتمبر ١٩٩٩م) |
| خميس مشيط  | ٥٨٥٥٠٢٤٦٩٤        | ٤ محرم ١٤٢٥هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٠٤م)         |
| الدمام     | ٢٠٥٠١١٦٥٣٨        | ١٢ شوال ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٦ يونيو ٢٠١٨م)         |

**٢-١ الشركات التابعة**

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة عبر الخليج للتسويق والقوائم المالية للشركات التابعة والتي تمتلكها الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر (يشار إليهما فيما يلي بـ "المجموعة")، وبينهما كالتالي:

| نسبة الملكية | الشركة التابعة                      | بلد التأسيس              | رقم السجل التجاري | الشكل القانوني          | النشاط الأساسي                                                                                             | ٢٠٢٣م | ٢٠٢٢م |
|--------------|-------------------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| ١٠٠%         | عبر الخليج ام جي تى للتجارة ش.ذ.م.م | الإمارات العربية المتحدة | ٢٢٣٨٧٠            | شركة ذات مسؤولية محدودة | تجارة الأدوات الكتابية وأدوات الكتابة والرسم وتجارة الوسائل والنماذج التعليمية والحقائب ولوازم السفر       | ١٠٠%  | ١٠٠%  |
| ١٠٠%         | عبر الخليج لتجارة الجملة والتجزئة   | الكويت                   | ١١٨٨٠             | شركة ذات مسؤولية محدودة | القرطاسية والأدوات المكتبية وأجهزة ومعدات التصوير                                                          | ١٠٠%  | ١٠٠%  |
| ١٠٠%         | عبر الخليج للتسويق ذ.م.م            | البحرين                  | ٣٣٠٩٢-١           | شركة ذات مسؤولية محدودة | تجارة بيع السجاد والبسط وكسوة الارضيات والحوائط والأدوات المنزلية والمشغولات اليدوية والقرطاسية والأدوات   | ١٠٠%  | ١٠٠%  |
| ١٠٠%         | عبر الخليج للتسويق ش.ش.و            | عُمان                    | ١٥٤٦٩١٠           | شركة ذات مسؤولية محدودة | البيع بالتجزئة في المتاجر المتخصصة للأدوات والأواني المنزلية المتنوعة التجارية في الأدوات المنزلية والمواد | ١٠٠%  | ١٠٠%  |
| ١٠٠%         | مؤسسة الهوشان                       | قطر                      | ١٨٢٧٠             | مؤسسة فردية             | اللاصقة والقرطاسية والمواد المكتبية والكتابية وتجارة الصمغ والغراء                                         | ١٠٠%  | ١٠٠%  |
| ١٠٠%         | شركة كلييس المحدودة                 | كينيا                    | ١١٠٣٣٧٠           | شركة ذات مسؤولية محدودة | استيراد البضائع وتجارة وبيع التجزئة لمواد ومعدات الطباعة والقرطاسية                                        | ١٠٠%  | ١٠٠%  |
| ١٠٠%         | شركة كلييس ناف لميتد                | المغرب                   | ٦٥٢٤              | شركة ذات مسؤولية محدودة | استيراد البضائع وتجارة وبيع التجزئة لمواد ومعدات الطباعة والقرطاسية                                        | ١٠٠%  | ١٠٠%  |

**شركة عبر الخليج للتسويق**  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)**  
**١. الوضع القانوني والنشاط (تتمة)**

**٢-١ الشركات التابعة (تتمة)**

تعمل هذه الشركات بشكل أساسي في استيراد البضائع وتجارة وبيع التجزئة لمواد ومعدات الطباعة والقرطاسية. كافة الأرصدة داخل المجموعة والمعاملات الناتجة عن المعاملات داخل المجموعة يتم استبعادها بالكامل. كما يتم استبعاد أي مكاسب أو خسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات ضمن المجموعة عند التوحيد.

تضمنت القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، الشركات التابعة التالية والتي تم الاستحواذ عليها وتوحيدها بداية من ١ يناير ٢٠٢٢م، وفيما يلي المعلومات المالية الخاصة بكل شركة تابعة:

| المبلغ        | النقد وما في حكمه في تاريخ الاستحواذ |
|---------------|--------------------------------------|
| معدل ايضاح ٣٤ |                                      |
| ١٤,٣٠٦,٢٣٠    | ٣٠٥,١٧٧                              |
| ٧,٢١٢,٩٦٨     | ٣,٠٠٣,٦٦٧                            |
| ٩,٤٥٧,٥٩٥     | ٤٩٩,٢٩٣                              |
| ٣٠,٩٧٦,٧٩٣    | ٣,٨٠٨,١٣٧                            |

**(١) مؤسسة الهوشان**

مؤسسة الهوشان "المؤسسة" هي مؤسسة فردية بدولة قطر مملوكة للسيد / أحمد حمد محمد الهوشان تعمل في بيع الأدوات المكتبية ، بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢١م تم إبرام اتفاقية للتنازل عن المؤسسة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات لصالح السيد / فهد أحمد حمد الهوشان، وبتاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م تم إبرام اتفاقية تنازل بين الشركة والسيد / فهد أحمد حمد الهوشان بصفته مالك المؤسسة والتي بموجبها يتنازل عن المؤسسة لصالح الشركة بالقيمة الدفترية بدون مقابل وجارى اتخاذ الاجراءات النظامية لنقل ملكية المؤسسة للشركة، وفيما يلي أرصدة الموجودات والمطلوبات في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م:

| المبلغ      |                                   |
|-------------|-----------------------------------|
| ٦٧٥,٦٧٣     | موجودات حق الاستخدام              |
| ٢٨,٢٠٢      | موجودات غير متداولة أخرى          |
| ٩,٦٦٣,٩٠٨   | ذمم مدينة تجارية مدينون آخرون     |
| ٦,٧٥١,٨٨٦   | مخزون                             |
| ٣٠٥,١٧٧     | النقد وما في حكمه                 |
| (٩٤٣,٦٠٢)   | مزايأ نهاية الخدمة للموظفين       |
| (١,٤٥٥,٦٩١) | ذمم دائنة تجارية                  |
| (٧١٩,٣٢٣)   | مطلوبات عقود الإيجار              |
| ١٤,٣٠٦,٢٣٠  | اجمالي صافي الأصول المستحوذ عليها |

**(٢) شركة كليبيس ليمتد**

شركة كليبيس المحدودة هي شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها بدولة كينيا تمتلكها شركة عبر الخليج للتسويق ذ.م.م. بدولة الامارات العربية المتحدة بنسبة ١٠٠% من حصص رأس المال وتعمل في بيع الأدوات المكتبية ، وبتاريخ ١٧ أغسطس ٢٠٢١م تم إبرام اتفاقية بين الشركة وشركة عبر الخليج للتسويق ذ.م.م. بدولة الامارات العربية للاستحواذ عن شركة كليبيس ليمتد بما لها من حقوق وما عليها من التزامات لصالح الشركة بالقيمة الدفترية بدون مقابل ، وبتاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م تم الانتهاء من الاجراءات النظامية وأصبحت الشركة تمتلك شركة كليبيس بنسبة ١٠٠% من حصص رأس المال ، وفيما يلي أرصدة الموجودات والمطلوبات في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م:

| المبلغ    |                                   |
|-----------|-----------------------------------|
| ٨٥,٧٢٩    | ممتلكات ومعدات                    |
| ٢٧٣,٠٥٣   | ضريبة مؤجلة                       |
| ٢,٣٣٥,٩٣٤ | ذمم مدينة تجارية مدينون آخرون     |
| ١,٧٥٤,٩٦٤ | مخزون                             |
| ٣,٠٠٣,٦٦٧ | النقد وما في حكمه                 |
| (٨١,٢٠٥)  | مزايأ نهاية الخدمة للموظفين       |
| (١٥٩,١٧٤) | ذمم دائنة تجارية                  |
| ٧,٢١٢,٩٦٨ | اجمالي صافي الأصول المستحوذ عليها |

شركة عبر الخليج للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)  
١. الوضع القانوني والنشاط (تتمة)

٢-١ الشركات التابعة (تتمة)

(٣) شركة كلييس ناف

شركة كلييس ناف هي شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها بدولة المغرب وتمتلكها شركة عبر الخليج للتسويق ذ.م.م. بدولة الامارات العربية المتحدة بنسبة ١٠٠% من حصص رأس المال وتعمل في بيع الأدوات المكتبية ، وبتاريخ ١٧ أغسطس ٢٠٢١ م تم ابرام اتفاقية بين الشركة وشركة عبر الخليج للتسويق ذ.م.م. بدولة الامارات العربية للاستحواذ عن شركة كلييس ليمتد بما لها من حقوق وما عليها من التزامات لصالح الشركة بالقيمة الدفترية بدون مقابل ، وبتاريخ ١ يناير ٢٠٢٢ م تم الانتهاء من الاجراءات النظامية وأصبحت الشركة تمتلك شركة كلييس بنسبة ١٠٠% من حصص رأس المال ، وفيما يلي أرصدة الموجودات والمطلوبات في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢ م:

| المبلغ        |                                   |
|---------------|-----------------------------------|
| معدل إيضاح ٣٤ |                                   |
| ١١٠,٥٦٠       | ممتلكات ومعدات                    |
| ٣٠٣,٩٠٠       | موجودات غير ملموسة                |
| ١٢,٤٥٩,٠١١    | ذمم مدينة تجارية مدينون آخرون     |
| ٥,٩٩٨,١٥٠     | مخزون                             |
| ٢٥٠,٩٨٩       | موجودات متداولة أخرى              |
| ٤٩٩,٢٩٣       | النقد وما في حكمه                 |
| (١٠,١٦٤,٣٠٨)  | ذمم دائنة تجارية                  |
| ٩,٤٥٧,٥٩٥     | اجمالي صافي الأصول المستحوذ عليها |

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية، باستثناء مزايا نهاية الخدمة للموظفين التي تم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يعتبر عملة النشاط الرئيسية للمجموعة. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والسارية في سنة ٢٠٢٣ م

إن التعديلات التالية للمعايير ذات الصلة بالمجموعة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ (ما لم ينص على خلاف ذلك). اعتمدت الشركة هذه المعايير و / أو التعديلات، إلا أنه، لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة:

| ملخص للتعديلات                                                                                                                                                                                                                                                                         | سارية للفترة<br>السنوية ابتداءً من أو<br>بعد تاريخ | الوصف                                                                                                   | التعديلات على<br>المعايير                                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| يغير التعديل تاريخ انتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت في المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأداة المالية، بحيث تكون الكيانات ملزمة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. | ١ يناير ٢٠٢٣                                       | تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ٤) | المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤) |
| هذا معيار محاسبي جديد وشامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. عند سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ (جنباً إلى جنب مع تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥.                                    | ١ يناير ٢٠٢٣                                       | عقود التأمين وتعديلاتها                                                                                 | المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧                                                  |
| يتناول هذا التعديل مساعدة المنشآت على تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في قوائمها المالية.                                                                                                                                                                               | ١ يناير ٢٠٢٣                                       | الإفصاح عن السياسات المحاسبية                                                                           | المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢      |

شركة عبر الخليج للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

| التعديلات على المعايير         | الوصف                                                                | سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ | ملخص للتعديلات                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| معياري الدولي للمحاسبة رقم ٨   | تعديل على تعريف التقدير المحاسبي                                     | ١ يناير ٢٠٢٣                                 | إن هذه التعديلات المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية تساعد المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.                                                                           |
| المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٢ | الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة | ١ يناير ٢٠٢٣                                 | تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الاعتراف الأولي، إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.                            |
| المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٢ | إصلاح الضريبة الدولية (قواعد نموذج الركيزة الثانية)                  | ١ يناير ٢٠٢٣                                 | تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتاً من محاسبة الضرائب المؤجلة الناشئة عن إصلاح الضرائب الدولية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD). كما تقدم التعديلات متطلبات إفصاح محددة للشركات المتأثرة. |

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعايير المعدلة التالية الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد:

| التعديلات على المعايير                                             | الوصف                                       | سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ | ملخص للتعديلات                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١                                      | تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة | ١ يناير ٢٠٢٤                                 | أوضح التعديل المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها، وذلك فقط إذا كان إن المشتقة الضمنية في التزام قابل للتحويل هي في حد ذاتها أداة حقوق ملكية، ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.         |
| معياري الدولي للتقرير المالي رقم ١٦                                | عقد الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار          | ١ يناير ٢٠٢٤                                 | تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر. |
| المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ | ترتيبات تمويل الموردين                      | ١ يناير ٢٠٢٤                                 | تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.                                                                                                                    |
| المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٢١                                     | صعوبة التحويل                               | ١ يناير ٢٠٢٤                                 | تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.                                                                                                                                                                                                            |

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لاعتماد هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

٤. التقديرات والأحكام والإفتراسات المحاسبية الهامة

إن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وإفتراسات والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات. وكذلك الإفصاحات عن بعض الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تؤثر التقديرات والإفتراسات في أرصدة الموجودات والمطلوبات وكذلك المبالغ التي تم التقرير عنها للإيرادات والمصاريف. وعلى الرغم من أنه تم إعداد تلك التقديرات على أساس أفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الأحداث أو الظروف الحالية فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها بصورة مستمرة. يتم الإعراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

الأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية الهامة / المعلومات حول هذه السياسات الخاصة بالمجموعة :

فيما يلي الأحكام الهامة، باستثناء التقديرات الموضحة أدناه، والتي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية الجوهرية / المعلومات حول هذه السياسات الخاصة بالمجموعة والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة ضمن هذه القوائم المالية الموحدة.

١-٤ الاستمرارية

كان لدى الإدارة، عند اعتماد القوائم المالية الموحدة، توقعات معقولة بأن الشركة لديها الموارد اللازمة لمواصلة عملياتها التشغيلية في المستقبل القريب. وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

#### التقديرات والافتراضات غير المؤكدة

##### ٢-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة.

يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية وفقاً لأفضل تقديرات الإدارة للقيمة الحالية للتدفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات الحالية في تاريخ التقرير، مع مراعاة المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم إثبات المبلغ المستحق التحصيل كأصل إذا كان في حكم المؤكد استلام المبالغ المسددة وعند إمكانية قياس قيمة المبلغ المستحق التحصيل بشكل موثوق.

##### ٣-٤ الهبوط في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين الخاصة بها المدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس النظرة التطلعية للمستقبل. تعتمد منهجية الهبوط في القيمة المطبقة حول ما إذا كان هناك زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية. بالنسبة للذمم المدينة، تطبق المجموعة الأسلوب المبسط المسموح به في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والذي يتطلب إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر اعتباراً من الإثبات الأولي للذمم المدينة.

##### ٤-٤ الانخفاض في قيمة المخزون

تقوم إدارة المجموعة في تاريخ قائمة المركز المالي بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة المخزون أو مخزن راكد. إن تحديد الانخفاض في القيمة يتطلب القيام بتخاذ قرارات هامة تدخل فيها عوامل تقييم تشمل طبيعة النشاط وظروف السوق.

##### ٥-٤ الأعمار الإنتاجية

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة بغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الاستهلاك إن وجدت في الفترات الحالية والمستقبلية.

##### ٦-٤ التقييم الإكتواري لمزايا نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة المنافع لما بعد انتهاء التوظيف المحددة والقيمة الحالية للالتزامات ذات العلاقة باستخدام التقييمات الإكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع افتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهي تتضمن تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل التقاعد قبل سن التقاعد الطبيعي ومعدلات الوفيات وغير ذلك. نتيجة لتعدد عملية التقييم، فإن الافتراضات الرئيسية وطبيعتها طويلة الأجل فإن التزامات المنافع المحددة عالية الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي.

##### ٧-٤ تحديد مدة عقد الإيجار ومعدل الخصم المستخدم للموجودات المستأجرة

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ المجموعة جميع الحقائق والظروف التي تنشئ حافز اقتصادي لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو فترات ما بعد خيارات الإنهاء) في مدة الإيجار فقط إذا كان من المؤكد بشكل معقول تمديد عقد الإيجار (أو عدم انقضاءه). تتم مراجعة التقييم في حال حدوث حدث مهم أو تغيير جوهري في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تقع ضمن سيطرة المستأجر. تستخدم الإدارة تقديراتها لتحديد معدل الاقتراض الإضافي بغرض احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار.

##### ٨-٤ مخصص الزكاة

قامت الإدارة بتقييم موقف الزكاة مع مراعاة تشريعات الزكاة المحلية والقرارات الصادرة بشكل دوري والاتفاقيات. لا يكون تفسير المراسيم والاتفاقيات التشريعية واضحاً دائماً ويستلزم إكمال التقييم من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

#### ٥. السياسات المحاسبية الجوهرية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك. بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من السياسات المحاسبية "الهامة". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية التي تم الإفصاح عنها في بعض الحالات.

**شركة عبر الخليج للتسويق**  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)**  
**٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)**

**١-٥ أسس التوحيد**

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية لشركة عبر الخليج للتسويق وفروعها وشركاتها التابعة (المجموعة) كما ورد في إيضاح رقم (١). تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشرطة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود الحقوق التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)؛
- التعرض إلى، أو الحق في، عوائد متغيرة نظير مشاركتها في الشركة المستثمر فيها؛
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها؛ و

وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغييرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الموحدة بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد موجودات ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة.
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تعمل على تحقيق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تعمل على تحقيق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تعمل على تحقيق أي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو الأرباح المبقاه، متى كان ذلك مناسباً، ومتى اقتضت الضرورة إذا قامت المجموعة بشكل مباشر ببيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

**٢-٥ ممتلكات ومعدات**

يتم قياس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة.

يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والمعدات في الربح أو الخسارة استناداً إلى الفرق بين المتحصلات من البيع والقيمة الدفترية للبنود المستبعدة.

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة. وعادة ما يتم إثبات هذه البنود في الربح أو الخسارة.

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود الممتلكات والمعدات للسنة الحالية والمقارنة:

**السنوات**

٢٠

٧ - ٣

١٠ - ٣

١٠ - ٣

٥ - ٣

المباني على أراضي مستأجرة

التحسينات على العقارات المستأجرة

معدات مكتبية وأجهزة

الأثاث والتجهيزات

السيارات

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في فترة كل تقرير ويتم تعديلها، حيثما يكون ذلك مناسباً كتغيرات في التقدير المحاسبي في السنة التي أجري فيها التغيير وفي السنوات التالية.

**شركة عبر الخليج للتسويق**  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)**  
**٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)**  
**٢-٥ ممتلكات ومعدات (تتمة)**

يتم إظهار المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة. يتم تسجيل جميع النفقات المتكبدة أثناء فترة التركيب والإنشاء، ويتم تحميلها إلى بند المشروعات تحت التنفيذ، ثم تحول تكلفة الاصول قيد التنفيذ إلى الفئة المناسبة من بند الممتلكات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام. وتشمل تكلفة المشاريع تحت التنفيذ تكاليف الشراء والتكاليف التي تعزى بشكل مباشر إلى جلب الاصول قيد التنفيذ للغرض أو للاستخدام المقصود منه.

**٣-٥ موجودات غير ملموسة**

يتم قياس موجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم حساب الإطفاء لشطب تكلفة الموجودات غير الملموسة ناقصاً قيمتها المقدرة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية ويتم عادة إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة استهلاك الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الاستهلاك، حسبما هو ملائم، ويتم قيدها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف استهلاك الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد في حساب قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود الموجودات الغير ملموسة للسنة الحالية والمقارنة:

| <u>الفئة</u>              | <u>السنوات</u> |
|---------------------------|----------------|
| تراخيص برامج الحاسب الآلي | ٧              |
| حقوق عقارات مستأجرة       | ٧              |
| العربون                   | ٧              |

**٤-٥ عقود الإيجار**

**المجموعة كمستأجر**

تجري المجموعة تقييماً في بداية عقد الإيجار لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل مالي. تقوم المجموعة بتقييم نقل حق الاستخدام عن طريق تقييم ما إذا كان العميل لديه القدرة طوال فترة الاستخدام على:

- أ- حق الحصول على معظم المنافع الاقتصادية من استخدام الموجودات المحددة.
- ب- حق توجيه السيطرة على استخدام الأصل المحدد.

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (بمعنى تاريخ توفر الأصل محل العقد للاستخدام) والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لأي عمليات إعادة القياس لالتزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على المبلغ الأولي لالتزامات عقود الإيجار المعدل بأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار، وأي تكاليف مباشرة أولية متكبدة وتقدير لتكاليف التفكيك، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم تحديد العمر الإنتاجي لموجودات حق الاستخدام بناءً على مدة عقد الإيجار.

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزامات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم دفعها في ذلك التاريخ. قامت المجموعة بخصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، إذا كان بالإمكان تحديد هذا المعدل بسهولة. وإذا لم يكن بالإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة، حينئذٍ تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي.

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بقياس الالتزام من خلال:

- أ- زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار،
- ب- تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار التي تمت،

ج- إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار المعدلة أو الثابتة بشكل كبير التي يعاد قياسها عند وجود تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية المتوقعة من التغيير أو التعديل على المعدل المستخدم أو عند وجود تغيير في تقدير المبلغ المتوقع أو عند قيام المجموعة بتغيير تقييمها إذا كانت المجموعة ستقوم بالشراء أو التمديد أو الإنهاء.

يتم تعديل أي إعادة قياس في مطلوبات عقود الإيجار مقابل القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام أو تحميلها على قائمة الدخل إذا كانت القيمة الدفترية للأصل محل العقد صفراً.

يتم تعديل أي إعادة قياس في مطلوبات عقود الإيجار مقابل القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام أو تحميلها على قائمة الدخل إذا كانت القيمة الدفترية للأصل محل العقد صفراً.

#### ٤-٥ عقود الإيجار (تتمة)

##### عقود الإيجار قصيرة الأجل

اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقد الإيجار بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي لها فترة إيجار تبلغ ١٢ شهراً أو أقل. تقوم المجموعة بإثبات دفعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

##### خيار التمديد

في حالة عقود الإيجار التي تعرض خيار التمديد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار عند بداية عقد الإيجار. تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان من المعقول تأكيد ممارسة الخيارات إذا كان ثمة أحداث أو تغييرات مهمة في الظروف تكون ضمن سيطرتها.

##### المجموعة كمؤجر

تقوم المجموعة بإثبات دفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيرادات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

#### ٥-٥ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو الفرق بين سعر البيع المقدّر خلال السياق الاعتيادي للأعمال ناقصاً تكاليف الإكمال ومصروفات البيع. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تقوم المجموعة بإثبات الانخفاض في القيمة الدفترية، إن وجد، بالفرق بين القيمة الدفترية وصافي القيمة القابلة للاسترداد للمخزون بطي الحركة والمتقدم ضمن تكلفة المبيعات.

#### ٦-٥ الأدوات المالية

##### الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي للذمم المدينة التجارية عند نشأتها. يتم الإثبات الأولي لجميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم القياس الأولي للأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية دون مكون تمويل جوهري) أو للالتزام المالي بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناؤه أو إصداره، للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم القياس الأولي للذمم المدينة التجارية دون مكون تمويل جوهري بسعر المعاملة.

##### التصنيف والقياس اللاحق

##### الموجودات المالية

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي بالتكلفة المطفأة؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات في حقوق الملكية؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد إثباتها الأولي إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج أعمالها بهدف إدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول لفترة التقرير الأولي الذي يلي التغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا تصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينشأ عن آجالها التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة حسب ما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

##### الموجودات المالية: تقييم نموذج الأعمال

تجري المجموعة تقييمًا للهدف من نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة. تتضمن المعلومات التي أخذت في الاعتبار ما يلي:  
السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل هذه السياسات عملياً. وهذا يتضمن فيما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على اكتساب إيرادات فوائدها تعاقدية، والحفاظ على بيانات أسعار فائدة، ومطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي مطلوبات متعلقة بها أو تدفقات نقدية خارجة متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛

**شركة عبر الخليج للتسويق**  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)**  
**٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)**

**٦-٥ الأدوات المالية (تتمة)**

**التصنيف والقياس اللاحق (تتمة)**

- تقييم طريقة أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة بذلك؛
  - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
  - كيفية مكافأة مديري الأعمال - فيما إذا كانت المكافآت تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
  - مدى تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية.
- تحويلات الموجودات المالية لأطراف أخرى في المعاملات غير المؤهلة للتوقف عن الإثبات لا يتم اعتبارها مبيعات لهذا الغرض وذلك تماشياً مع استمرار المجموعة بإثبات الموجودات.
- إن الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو التي يتم إدارتها والتي يتم تقييم أداءها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية: تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة

لغرض هذا التقييم، يعرف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولى. تعرف "الفائدة" على أنها مقابل للقيمة الزمنية للنقد، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

وعند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي أو الفائدة، تأخذ المجموعة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرط تعاقدي قد يؤدي إلى تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وإذا كان كذلك فلن تستوفي هذا الشرط.

وعند القيام بهذا التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي ستؤدي إلى تغير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تغير أسعار القسائم التعاقدية بما في ذلك ميزات الأسعار المتغيرة؛
- سمات السداد والتديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (مثل خصائص عدم حق الرجوع).

تتوافق سمة الدفع مقدماً مع ضوابط "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة" إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل جوهري مبالغ غير مدفوعة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والتي قد تتضمن تعويضاً إضافياً معقولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة لذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم اقتناؤه بخصم كبير أو زيادة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن الخاصية التي تسمح أو تتطلب السداد مقدماً بمبلغ يمثل بشكل جوهري القيمة الاسمية التعاقدية زائداً الفائدة التعاقدية المستحقة (لكنها غير مدفوعة) (والتي قد تشمل كذلك على تعويض إضافي معقول للإلغاء المبكر) يتم معاملتها على أنها تتوافق مع هذه الضوابط إذا كانت القيمة العادلة لخاصية السداد مقدماً غير جوهري عند الإثبات الأولى.

الموجودات المالية: القياس اللاحق والأرباح والخسائر

| الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة | يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. تثبت إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة. |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**المطلوبات المالية**

التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت مصنفة على أنها مقبولة بغرض المتاجرة أو كانت مشتقة أو مصنفة كذلك عند الإثبات الأولى. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر بما فيها أي مصروفات فائدة، ضمن الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات مصروفات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية ضمن الربح أو الخسارة. يتم أيضاً إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.

**التوقف عن الإثبات**

الموجودات المالية

تتوقف المجموعة عن إثبات الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو قيامها بتحويل حقوق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم من خلالها انتقال جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي أو التي لا تقوم المجموعة من خلالها بالتحويل الجوهري أو الإبقاء على جميع مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تقوم المجموعة بإبرام معاملات يتم بموجبها تحويل الموجودات التي تم إثباتها في قائمة المركز المالي الموحدة الخاصة بها، ولكنها تحتفظ إما بجميع أو معظم مخاطر ومنافع الموجودات المحولة. وفي هذه الحالات، لا يتم التوقف عن إثبات الموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تتوقف المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد المطلوبات التعاقدية أو إلغائها أو انقضاءها. كما تتوقف المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة إلى حد كبير، وفي تلك الحالة يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بالقيمة العادلة استناداً إلى الشروط المعدلة.

وعند التوقف عن إثبات المطلوبات المالية، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المالي المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات محتملة) في الربح أو الخسارة.

شركة عبر الخليج للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٥ الأدوات المالية (تتمة)

التوقف عن الإثبات (تتمة)

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم لدى المجموعة بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما تعتزم المجموعة تسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

الانخفاض في قيمة الأدوات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على:

- الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة؛

تقاس مخصصات الخسارة للذمم المدينة التجارية دائماً بعنصر تمويل جوهري أو بدونه بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

يتم قياس الأرصدة البنكية التي من خلالها لم تزداد مخاطر الائتمان بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها وفقاً للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً (مثل مخاطر التعثر في السداد التي وقعت على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والدائمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المستمر، بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً تمثل جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر في السداد والتي من المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان عمر الأداة أقل من ١٢ شهراً). وفي جميع الحالات، فإن أقصى فترة تؤخذ في الحساب عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بأنها القيمة الحالية لكافة حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها).

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منخفضة القيمة ائتمانياً. وتعد الموجودات المالية "منخفضة القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر ذو تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجودات المالية.

إن الدليل على أن الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية يشمل المعلومات التالية التي يمكن ملاحظتها:

- الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه المقرض أو المصدر؛
- الإخلال بالعقد مثل التعثر أو التأخر في السداد لفترة تزيد عن ٣٦٠ يوماً؛
- أن يكون من المرجح دخول المقرض في مرحلة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو اختفاء سوق نشط للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي الموحدة  
يتم خصم مخصصات الخسارة للأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية (سواء جزئياً أو كلياً) إلى المدى الذي لا يكون عنده توقع واقعي بالاسترداد. وهذا هو الحال بصفة عامة عندما تقرر المجموعة أن المدين ليس لديه موجودات أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. إلا أن الموجودات المالية التي يتم شطبها قد لا تزال تخضع لأنشطة الإنفاذ من أجل الالتزام بإجراءات المجموعة نحو استرداد المبلغ المستحقة.

٧-٥ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية، للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر لأي انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في القيمة المستخدمة أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. تستند القيمة المستخدمة على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصصة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسائر الانخفاض ضمن الأرباح أو الخسائر.

شركة عبر الخليج للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)  
٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٨-٥ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات تواريخ استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) والمتاحة للمجموعة دون أي قيود.

٩-٥ رأس المال

يتم تصنيف الأدوات المالية التي تصدر عن المجموعة كأسهم فقط إلى الحد الذي لا تستوفي هذه الأدوات تعريف الالتزام المالي أو الأصل المالي. يتم تصنيف الأسهم العادية الخاصة بالمجموعة كأدوات حقوق ملكية.

١٠-٥ مزايا نهاية الخدمة للموظفين

التزامات قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة، وببدل تذاكر السفر، وببدل تعليم الأطفال، وببدل الأثاث المتوقع تسويته بالكامل في غضون اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات.

خطط المنافع المحددة

تطبق المجموعة خطة منافع محددة لما بعد انتهاء التوظيف. ويتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطة المنفعة المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الإكتوارية بالكامل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة إلى حدثت فيها. يتم كذلك إثبات هذه الأرباح والخسائر الإكتوارية فوراً ولا يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة. لا يعاد تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة.

يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على التزامات المنافع المحددة. وتقوم المجموعة بإثبات التغيرات الواردة أدناه في التزامات المنافع المحددة تحت بند "تكلفة المبيعات" و "مصروفات البيع والعمومية والإدارية" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة (حسب وظيفتها):

- تكاليف الخدمات التي تتكون من تكاليف الخدمات الحالية، وتكاليف الخدمات السابقة، والأرباح والخسائر الناتجة عن الحذفات والتسويات غير الروتينية.
- صافي مصروفات أو إيرادات الفائدة.

تتكون التزامات المنافع المحددة من القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة ناقصاً تكاليف الخدمة السابقة.

١١-٥ المخصصات

يتم إثبات المخصص في قائمة المركز المالي الموحدة إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجية لمناافع اقتصادية لتسوية الالتزام. عندما يكون التأثير جوهري يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال، وعندما يكون ملائماً والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام. ويتم إثبات الخصم المتنازل عنه كتكاليف تمويل.

١٢-٥ الزكاة وضريبة الدخل

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية التي تصدرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية وعلى أساس الاستحقاق. يتم تحميل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية في السنة التي تم فيها الانتهاء من الربط.

بالنسبة للمنشآت خارج المملكة العربية السعودية، يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل وفقاً لأنظمة البلدان المعنية ويتم تحميله على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تعتبر الشركة شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة الهوشان القابضة المحدودة (الشركة الأم النهائية). وفقاً للقرار الوزاري رقم ١٠٠٥ بتاريخ ٢٨ ربيع الآخر ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٥ مايو ٢٠٠٧ م) تقدم الشركة الأم النهائية إقرار زكاة واحد للمجموعة على أساس القوائم المالية الموحدة للمجموعة ووعاء الزكاة الموحد كما تقوم بسداد التزامات الزكاة بموجبه. يتم تقدير حصة الشركة في الزكاة للسنة على أساس الوعاء الزكوي المستقل للشركة وتحملها على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. هذه التقديرات تم تعديلها بشكل تناسبي بالأثر الناتج عن التوحيد، عندما يكون ملائماً.

١٣-٥ الضريبة المؤجلة

يتم إثبات الضريبة المؤجلة بالنسبة للفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقرير المالي والمبالغ الضريبية المستخدمة لأغراض ضريبية. يتم عادةً إثبات المطلوبات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل أن يكون هناك ربح خاضع للضريبة يمكن استخدامه مقابل الفروقات المؤقتة القابلة للخصم. لا يتم إثبات هذه الموجودات والمطلوبات في حالة الفروقات المؤقتة الناتجة عن الإثبات الأولي للشهرة أو العائد على الموجودات أو المطلوبات في عملية غير فعالة على الربح الضريبي أو المحاسبي إلا في حالة الاندماج.

#### ١٣-٥ الضريبة المؤجلة (تتمة)

يتم إثبات المطلوبات الضريبية المؤجلة المتعلقة بالفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة الناتجة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والعمليات المشتركة والشركات الزميلة، إلا عندما يكون لدى المجموعة القدرة على عكس هذه الفروق المؤجلة وقد لا يتم عكس هذه الفروق المؤجلة في المستقبل المنظور.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة بتاريخ كل تقرير، وتعُدّ بالقدر الذي من المحتمل أن يكون هناك ربح كاف خاضع للضريبة يسمح باسترداد الأصل أو جزء منه.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزام، أو يتم إثبات الأصل بناءً على القوانين المعمول بها أو المتوقع بشكل كبير تطبيقها في تاريخ التقرير. يتم تحميل الضريبة المؤجلة أو عكسها من قائمة الدخل الموحدة إلا في الحالة التي تعود فيها إلى البنود المدرجة أو المعكوسة مباشرة من حقوق الملكية. في هذه الحالة، يتم معالجة الضريبة المؤجلة مباشرة في حقوق الملكية.

#### ١٤-٥ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة المطلوبات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. تكون الموجودات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع تحققها أو توجد نية لبيعها أو استهلاكها في دورة تشغيل عادية؛
- تم اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة؛
- يكون من المتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- تكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم تكن مقيدة من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع سدادها في دورة تشغيل عادية؛
- تم اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة؛
- تكون مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- لا يكون هناك حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

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

#### ١٥-٥ تكلفة التمويل

تتم رسلة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو البيع. يتم تحميل تكاليف التمويل الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها ويتم تسجيلها على أنها "مصاريف تمويلية". تتكون تكاليف التمويل من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

#### ١٦-٥ القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة (كمتحصلات مستلمة). بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملة، إن وجدت. في وقت لاحق على الاعتراف المبدئي يتم قياس القروض قصيرة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (الصافي بعد خصم تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض ضمن تكاليف معاملات القرض بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيلات. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى يتم سحب التسهيلات، ويتم رسلة الرسوم ضمن المدفوعات مقدماً لخدمات السيولة بالقدر الذي لا يكون هناك دليل على احتمالية سحب جزء أو كل التسهيل، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيل ذو العلاقة.

يتم التوقف عن الاعتراف بالقروض في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يتم تسوية الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المادي المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المفترضة، في قائمة الربح والخسارة الموحدة ضمن الإيرادات الأخرى أو تكاليف التمويل.

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن للمجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد سنة التقرير المالي.

يتم رسلة القروض العامة والمحددة المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة للرسلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام أو البيع المخصص له، كما هو مناسب. إن الأصول المؤهلة هي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المخصصة له. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة لحين إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسلة.

يتم إثبات تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في السنة التي يتم تكبدها فيها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

**شركة عبر الخليج للتسويق**  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)**  
**٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)**

**١٧-٥ إثبات الإيرادات**  
تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ باستخدام نموذج الخمس الخطوات أدناه:

|                                 |                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل | يُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد الضوابط التي يجب الوفاء بها لكل عقد.                                                                            |
| الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء | التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.                                                                                                                                  |
| الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة    | سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المُتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.                            |
| الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة    | بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يصف مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء. |
| الخطوة ٥: إثبات الإيرادات       | تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل بموجب العقد.                                                                  |

**إيرادات المبيعات**  
تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند تحويل السيطرة على البضاعة المباعة إلى العميل والتي يجب أن يتم أخذها بالاعتبار في سياق نموذج الخمس خطوات الموضح أعلاه وتطبيق شروط الشحن المطبقة.

الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تستوفي المنشأة شروط أداء الالتزام (تحتوي العقود مع العملاء على التزام أداء واحد)، مثل أن يتم نقل المنتجات إلى العميل ويحصل العميل على السيطرة عند نقطة زمنية معينة.

**حقوق الإرجاع**  
عندما يوفر العقد مع العميل حقاً في إرجاع البضاعة خلال فترة محددة، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن حق الإرجاع عندما يتم طلب ذلك بواسطة العميل واستيفاء الشروط التعاقدية.

**عنصر التمويل**  
لا تتوقع المجموعة وجود أي عقود تتجاوز الفترة بين تسليم المنتجات المتفق على بيعها للعميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة، لذلك لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات بالقيمة الزمنية للنقود.

**١٨-٥ مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية**  
تشتمل مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بشكل خاص جزءاً من تكلفة المبيعات. يتم التوزيع بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية عند اللزوم، على أساس ثابت.

**١٩-٥ المعاملات بالعملات الأجنبية**  
يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم إثبات أرباح أو خسائر الناتجة عن تحويل عملات أجنبية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الوقت الحالي.

تتم ترجمة أصول الأسعار والتزامات الشركات التابعة الأجنبية بالريال السعودي وفقاً لأسعار لصرف السائدة بتاريخ نهاية الفترة المالية. يتم ترجمة الإيرادات والمصاريف لكل من قائمة الدخل والدخل الشامل بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات، ويتم إدراج فروق الترجمة الناتجة من التحويل مباشرة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر. ويتم إدراج هذه الفروق في قائمة الدخل الموحدة خلال السنة التي تم استبعاد العمليات الأجنبية فيها. يتم تعامل التغير في القيمة العادلة الناتجة عن عملية شراء شركات أجنبية كأصول والتزامات الشركات الأجنبية ويتم ترجمتها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقرير المالي.

## ٢٠-٥ التقارير القطاعية

### القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة والذي يقوم بأنشطة قد يحقق منها إيرادات ويتحمل عنها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع أي من قطاعات المجموعة الأخرى. يتم تقييم جميع نتائج القطاعات بشكل دوري من قبل متخذ القرارات التشغيلية لاتخاذ القرار حتى يتم اتخاذ قرارات وتقييم أداء الموارد المخصصة لكل قطاع والمعلومات المالية المتاحة بشكل منفصل. تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفعها إلى متخذ القرارات التشغيلية بنوداً عائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس مناسب. مصروفات المركز الرئيسي وتكاليف البحث والتطوير والموجودات / المطلوبات ذات العلاقة وموجودات ومطلوبات الزكاة.

لدي المجموعة في المملكة العربية السعودية قطاع تشغيلي واحد (استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في أجهزة مواد وأثاث المكاتب والمدارس ولوازمها). بلغ القطاع الحدود الكمية المشار إليها في معيار التقارير القطاعية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٨). وبناء على ذلك، تم الإفصاح عن تقارير عن القطاع التشغيلي في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

شركة عبر الخليج للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)  
٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٢٠ التقارير القطاعية (تتمة)

القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تعمل في أنشطة مربحة في بيئة اقتصادية معينة خاضعة لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٥-٢١ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في السوق الأكثر ملاءمة للموجودات أو المطلوبات عند غياب السوق الرئيسي.

يجب أن يكون بإمكان المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام في حالة قيام المشاركين بالتصرف لمصلحتهم الاقتصادية. إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل، أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأمثل والأفضل.

تستخدم المجموعة طرق تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه، بناءً على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
  - المستوى ٢: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة).
  - المستوى ٣: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).
- بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تقوم المجموعة 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 إدارة المجموعة في تاريخ كل قائمة مركز مالي بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات اللازمة لإعادة قياسها أو تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. وبالنسبة لهذا التحليل، تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم بمطابقة البيانات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والوثائق الأخرى ذات الصلة.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات استناداً إلى طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٥-٢٢ رأس المال الإضافي المدفوع

يتمثل رأس المال الإضافي المدفوع في المساهمة المقدمة من المساهمين النهائيين والتي يجب أن تحتفظ بها المجموعة للوفاء بمتطلبات أعمال المجموعة. ليس لهذا الرصيد تاريخ استحقاق وهو بدون عمولة.

٥-٢٣ ربحية السهم

نصيب السهم الأساسي من الربح / (الخسارة)

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الربح أو الخسارة بتقسيم:

- الربح / (الخسارة) العائد للمساهمين بالمجموعة، بعد خصم أي تكاليف خدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية.

٥-٢٤ توزيعات الأرباح

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق الملكية والأعتراف به كمطلوبات.

شركة عبر الخليج للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)  
٦- ممتلكات ومعدات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م               |                            |                     |               |           |                     |             |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------|---------------|-----------|---------------------|-------------|
| مباني على أراضي مستأجرة        | تحسينات على عقارات مستأجرة | معدات مكتبية وأجهزة | أثاث وتجهيزات | سيارات    | مشروعات تحت التنفيذ | الإجمالي    |
| ٩,٢١٩,٨٨٦                      | ٥,١١٤,٢٩٩                  | ١٩,٧٦٤,٨٣٣          | ٧,٦٦٦,٦٥٠     | ٦,٣٣٨,٧٤٧ | ١٣٨,٢٢٢             | ٤٨,٢٤٢,٦٣٧  |
| -                              | ٢٥٢,٨٤٤                    | ٩٦١,٦٨٣             | ٢٨٤,٧٨٨       | ٨٥٠,٩٤٢   | ٥,٤٠٧               | ٢,٣٥٥,٦٦٤   |
| -                              | (٩١,٨٣٩)                   | (٢,٤٣٣,٠٣٤)         | (٤٧١,٦٥٦)     | (٢٢١,٥١٧) | (١٤٢,٠٤٨)           | (٣,٣٦٠,٠٩٤) |
| (٥٠,٢٩٤)                       | (٣,١٢٦)                    | (١٢,٠٥٤)            | (١١,٨٣٣)      | (٥,٨١٢)   | (١,٥٨١)             | (٨٤,٧٠٠)    |
| ٩,١٦٩,٥٩٢                      | ٥,٢٧٢,١٧٨                  | ١٨,٢٨١,٤٢٨          | ٧,٤٦٧,٩٤٩     | ٦,٩٦٢,٣٦٠ | -                   | ٤٧,١٥٣,٥٠٧  |
| التكلفة:                       |                            |                     |               |           |                     |             |
| الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م   |                            |                     |               |           |                     |             |
| إضافات خلال السنة              |                            |                     |               |           |                     |             |
| استبعادات خلال السنة           |                            |                     |               |           |                     |             |
| فروقات ترجمة عملات             |                            |                     |               |           |                     |             |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                            |                     |               |           |                     |             |
| الاستهلاك المتراكم:            |                            |                     |               |           |                     |             |
| الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م   |                            |                     |               |           |                     |             |
| المحمل للسنة                   |                            |                     |               |           |                     |             |
| استبعادات خلال السنة           |                            |                     |               |           |                     |             |
| فروقات ترجمة عملات             |                            |                     |               |           |                     |             |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                            |                     |               |           |                     |             |
| صافي القيمة الدفترية           |                            |                     |               |           |                     |             |
| ٨,٠٧٦,٣٩٠                      | ٤,٩٥٣,١٨٣                  | ١٩,٠٣٨,٨٦٦          | ٧,٣١٢,٥٦١     | ٥,٢٤٨,٩٠٩ | -                   | ٤٤,٦٢٩,٩٠٩  |
| ٢٧٦,٥١٢                        | ٨٧,٥٣١                     | ٢٥٦,٠٣٨             | ١٣٨,١٥٥       | ٤١٢,٩٣٠   | -                   | ١,١٧١,١٦٦   |
| -                              | (٩١,٨٣٩)                   | (٢,٤٣٣,٠٣٣)         | (٤٧١,٦٥٦)     | (٢٢١,٥١٧) | -                   | (٣,٢١٨,٠٤٥) |
| (٤٤,٣٩٢)                       | (٢,٢١٠)                    | (١٠,٩٩٤)            | (١٠,٧٨٠)      | (٥,٨١٣)   | -                   | (٧٤,١٨٩)    |
| ٨,٣٠٨,٥١٠                      | ٤,٩٤٦,٦٦٥                  | ١٦,٨٥٠,٨٧٧          | ٦,٩٦٨,٢٨٠     | ٥,٤٣٤,٥٠٩ | -                   | ٤٢,٥٠٨,٨٤١  |
| ٨٦١,٠٨٢                        | ٣٢٥,٥١٣                    | ١,٤٣٠,٥٥١           | ٤٩٩,٦٦٩       | ١,٥٢٧,٨٥١ | -                   | ٤,٦٤٤,٦٦٦   |

تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي:  
مصروفات بيع وتسويق (إيضاح ٢٣)  
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)

| ٢٠٢٣ م    | ٢٠٢٢ م  |
|-----------|---------|
| ٣٦٥,٩٣٣   | -       |
| ٨٠٥,٢٣٣   | ٩٣٣,٧٩٠ |
| ١,١٧١,١٦٦ | ٩٣٣,٧٩٠ |

شركة عبر الخليج للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)  
٦- ممتلكات ومعدات (تتمة)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م        |                            |                     |               |           |                    |            | التكلفة:                         |
|-------------------------|----------------------------|---------------------|---------------|-----------|--------------------|------------|----------------------------------|
| مباني على أراضي مستأجرة | تحسينات على عقارات مستأجرة | معدات مكتبية وأجهزة | أثاث وتجهيزات | سيارات    | مشاريع تحت التنفيذ | الإجمالي   |                                  |
| ٩,٢٧٨,٦٤٣               | ٥,١٠٩,٧٧٤                  | ١٦,٥٧٧,٩٩٧          | ٧,١٣٢,٧١٧     | ٤,٨٠٩,٩٨٦ | -                  | ٤٢,٩٠٩,١١٧ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م     |
| -                       | -                          | ٢,٩٩٧,٢٧٩           | ٣٢٥,١٢٧       | ٥٥٢,٠٨٠   | -                  | ٣,٨٧٤,٤٨٦  | المحول من الشركات المستحوذ عليها |
| -                       | ٧,٩٤٢                      | ٣٣٨,٨٥٤             | ٢٢١,٨١٩       | ١,١٤٤,٧١٨ | ١٣٨,٢٢٢            | ١,٨٥١,٥٥٥  | إضافات خلال السنة                |
| -                       | -                          | (١٣٦,٤٣١)           | (٧٥٨)         | (١٠١,٥٣٠) | -                  | (٢٣٨,٧١٩)  | استيعادات خلال السنة             |
| (٥٨,٧٥٧)                | (٣,٤١٧)                    | (١٢,٨٦٦)            | (١٢,٢٥٥)      | (٦٦,٥٠٧)  | -                  | (١٥٣,٨٠٢)  | فروقات ترجمة عملات               |
| ٩,٢١٩,٨٨٦               | ٥,١١٤,٢٩٩                  | ١٩,٧٦٤,٨٣٣          | ٧,٦٦٦,٦٥٠     | ٦,٣٣٨,٧٤٧ | ١٣٨,٢٢٢            | ٤٨,٢٤٢,٦٣٧ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م   |
| الاستهلاك المتراكم:     |                            |                     |               |           |                    |            |                                  |
| ٧,٨٤٦,٢٠٨               | ٤,٨٤٩,٠٥٦                  | ١٦,٠٧٩,٥٨٠          | ٦,٩٠٣,٣٠١     | ٤,٧١٨,٢٥٥ | -                  | ٤٠,٣٩٦,٤٠٠ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م     |
| -                       | -                          | ٢,٨٧٥,٧٧٢           | ٣٠٧,٨٤١       | ٤٨٧,٠٧٦   | -                  | ٣,٦٧٠,٦٨٩  | المحول من الشركات المستحوذ عليها |
| ٢٧٥,٥٩٨                 | ١٠٦,٢٠٣                    | ٢٣٠,٩٧٧             | ١١٣,٢١٨       | ٢٠٧,٧٩٤   | -                  | ٩٣٣,٧٩٠    | المحمل للسنة                     |
| -                       | -                          | (١٣٥,٩٣٩)           | (٦٣)          | (١٠١,٥٣٠) | -                  | (٢٣٧,٥٣٢)  | استيعادات خلال السنة             |
| (٤٥,٤١٦)                | (٢,٠٧٦)                    | (١١,٥٢٤)            | (١١,٧٣٦)      | (٦٢,٦٨٦)  | -                  | (١٣٣,٤٣٨)  | فروقات ترجمة عملات               |
| ٨,٠٧٦,٣٩٠               | ٤,٩٥٣,١٨٣                  | ١٩,٠٣٨,٨٦٦          | ٧,٣١٢,٥٦١     | ٥,٢٤٨,٩٠٩ | -                  | ٤٤,٦٢٩,٩٠٩ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م   |
| ١,١٤٣,٤٩٦               | ١٦١,١١٦                    | ٧٢٥,٩٦٧             | ٣٥٤,٠٨٩       | ١,٠٨٩,٨٣٨ | ١٣٨,٢٢٢            | ٣,٦١٢,٧٢٨  | صافي القيمة الدفترية             |

شركة عبر الخليج للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر بخلاف ذلك)

٧- عقود الإيجار

تتمثل موجودات حق الاستخدام في إيجار لمقر الشركة ومستودعات بعقود طويلة الأجل تمتد حتى خمس سنوات داخل المملكة العربية السعودية وخارجها ويتم استهلاكها طبقاً لمدة العقد.

٧-أ موجودات حق الاستخدام

| ٢٠٢٢ م     | ٢٠٢٣ م     | التكلفة                         |
|------------|------------|---------------------------------|
| ٣١,٤٨١,١٠٢ | ٤١,٠٩٧,٤٠١ | الرصيد كما في ١ يناير           |
| ٢,٨٢١,٠٩١  | -          | رصيد محول من شركات مستحوذ عليها |
| ٦,٨٢٤,٦١٧  | ١١,٣٨٢,٨٣٢ | إضافات خلال السنة               |
| (٢٩,٤٠٩)   | (٢٦,٧٧٨)   | فروقات ترجمة عملات              |
| ٤١,٠٩٧,٤٠١ | ٥٢,٤٥٣,٤٥٥ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر         |
| ١٩,٩٦٣,٣٣٧ | ٢٨,٠٢٣,١٦٨ | الاستهلاك المتراكم              |
| ٢,١٤٥,١٢١  | -          | الرصيد كما في ١ يناير           |
| ٥,٩٣٥,١١١  | ٨,٥٨٦,٢٠٤  | رصيد محول من شركات مستحوذ عليها |
| (٢٠,٤٠١)   | (٢١,٩٥٨)   | المحمل للسنة                    |
| ٢٨,٠٢٣,١٦٨ | ٣٦,٥٨٧,٤١٤ | فروقات ترجمة عملات              |
|            |            | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر         |
| ١٣,٠٧٤,٢٣٣ | ١٥,٨٦٦,٠٤١ | صافي القيمة الدفترية            |
|            |            | كما في ٣١ ديسمبر                |

تم توزيع الإطفاء المحمل للسنة على البنود التالية:

| ٢٠٢٢ م    | ٢٠٢٣ م    | مصرفات البيع والتسويق (إيضاح ٢٣) |
|-----------|-----------|----------------------------------|
| ٥,١٢٤,٦٧٧ | ٧,٤٢٠,٦٦٢ | مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤) |
| ٨١٠,٤٣٤   | ١,١٦٥,٥٤٢ |                                  |
| ٥,٩٣٥,١١١ | ٨,٥٨٦,٢٠٤ |                                  |

٧-ب مطلوبات عقود الإيجار طويلة الأجل

يستحق الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستقبلية مع القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار كما يلي:

| ٢٠٢٢ م      | ٢٠٢٣ م       | الرصيد كما في ١ يناير           |
|-------------|--------------|---------------------------------|
| ١١,٧٨٧,٠٣٣  | ١٣,٣٩٣,١٨٥   | رصيد محول من شركات مستحوذ عليها |
| ٧١٩,٦٣٩     | -            | مصرفات الفائدة (إيضاح ٢٦)       |
| ٦٢٣,٦١١     | ١,٠٣٧,٤١٨    | إضافات خلال السنة               |
| ٦,٨٢٤,٦١٧   | ١١,٣٨٢,٨٣٢   | المدفوع خلال السنة              |
| (٦,٥٥٢,٠٨٥) | (١٠,١٩١,٦١٥) | فروقات ترجمة عملات              |
| (٩,٦٣٠)     | (٥,٠١٢)      | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر         |
| ١٣,٣٩٣,١٨٥  | ١٥,٦١٦,٨٠٨   |                                 |

يتم عرض مطلوبات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

| ٢٠٢٢ م     | ٢٠٢٣ م     | الجزء المتداول     |
|------------|------------|--------------------|
| ٥,٠٧٩,٧٥٠  | ٦,٨٤٩,٨٧٧  | الجزء غير المتداول |
| ٨,٣١٣,٤٣٥  | ٨,٧٦٦,٩٣١  | الإجمالي           |
| ١٣,٣٩٣,١٨٥ | ١٥,٦١٦,٨٠٨ |                    |

فيما يلي بيان استحقاق مطلوبات عقود الإيجار:

| ٢٠٢٢ م     | ٢٠٢٣ م     | أقل من سنة  |
|------------|------------|-------------|
| ٥,٠٧٩,٧٥٠  | ٧,٩٢٢,٣١٧  | ١ - ٣ سنوات |
| ٥,٥٣٢,٥٢٧  | ٦,٢٧٢,٧٢٦  | ٣ - ٥ سنوات |
| ٢,٧٨٠,٩٠٨  | ١,٤٢١,٧٦٥  | الإجمالي    |
| ١٣,٣٩٣,١٨٥ | ١٥,٦١٦,٨٠٨ |             |

شركة عبر الخليج للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر بخلاف ذلك)

٧- عقود الإيجار (تتمة)  
ب- مطلوبات عقود الإيجار طويلة الأجل (تتمة)

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                                               |
|------------------|------------------|-----------------------------------------------|
| ٥,٩٣٥,١١١        | ٨,٥٨٦,٢٠٤        | مصرفوف إطفاء موجودات حق استخدام (إيضاح ٢٤,٢٣) |
| ٦٢٣,٦١١          | ١,٠٣٧,٤١٨        | تمويل مطلوبات الإيجار (إيضاح ٢٦)              |
| ٣,٩٧٢,٦٠٨        | ١,٩١٧,٠٣٨        | عقود إيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٢٤,٢٣)          |
| ١٠,٥٣١,٣٣٠       | ١١,٥٤٠,٦٦٠       |                                               |

- ترى إدارة المجموعة عدم وجود أي ارتباطات رأسمالية متعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل يتم الإفصاح عنها وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ فقرة رقم ٥٥.
- لا يوجد لدى المجموعة أي مبالغ محتجزة كتأمين كما لا يوجد خيارات لتمديد وانتهاء العقود.

٨- موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| تراخيص برامج الحاسب الآلي | حقوق العقارات المستأجرة | العربون   | الإجمالي    |                         |
|---------------------------|-------------------------|-----------|-------------|-------------------------|
| ١٥,٩٣٤,٥١٢                | -                       | ٣٤٥,٣٨٠   | ١٦,٢٧٩,٨٩٢  | التكلفة:                |
| ١,٤٥٣,٢٧٣                 | -                       | -         | ١,٤٥٣,٢٧٣   | كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م   |
| (١٤,٣٥٦)                  | -                       | -         | (١٤,٣٥٦)    | إضافات خلال السنة       |
| (١,٢٥٢,٣٧٨)               | -                       | (٣٤٥,٣٨٠) | (١,٥٩٧,٧٥٨) | فروقات ترجمة عملات      |
| ١٦,١٢١,٠٥١                | -                       | -         | ١٦,١٢١,٠٥١  | استيعادات               |
|                           |                         |           |             | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |

الإطفاء:

|             |   |           |             |                                              |
|-------------|---|-----------|-------------|----------------------------------------------|
| ١٤,٤٦٠,٨٩٣  | - | ٣٤٥,٣٨٠   | ١٤,٨٠٦,٢٧٣  | كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م                        |
| ٤٧١,٥٥٥     | - | -         | ٤٧١,٥٥٥     | المحمل للسنة                                 |
| (١٤,٢٧٠)    | - | -         | (١٤,٢٧٠)    | فروقات ترجمة عملات                           |
| (١,٢٥٢,٣٧٨) | - | (٣٤٥,٣٨٠) | (١,٥٩٧,٧٥٨) | استيعادات                                    |
| ١٣,٦٦٥,٨٠٠  | - | -         | ١٣,٦٦٥,٨٠٠  | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م                      |
| ٢,٤٥٥,٢٥١   | - | -         | ٢,٤٥٥,٢٥١   | صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

| تراخيص برامج الحاسب الآلي | حقوق العقارات المستأجرة | العربون | الإجمالي    |                               |
|---------------------------|-------------------------|---------|-------------|-------------------------------|
| ١٤,٣٥٨,٩١٥                | ٢,٨٨٤,٢٥٨               | ٣٥٠,٠٠١ | ١٧,٥٩٣,١٧٤  | التكلفة:                      |
| ١,٥٨٩,٢٣١                 | -                       | -       | ١,٥٨٩,٢٣١   | كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م         |
| (١٣,٦٣٤)                  | (٣٨,٠٨٠)                | (٤,٦٢١) | (٥٦,٣٣٥)    | إضافات الشركات المستحوذ عليها |
| -                         | (٢,٨٤٦,١٧٨)             | -       | (٢,٨٤٦,١٧٨) | فروقات ترجمة عملات            |
| ١٥,٩٣٤,٥١٢                | -                       | ٣٤٥,٣٨٠ | ١٦,٢٧٩,٨٩٢  | استيعادات                     |
|                           |                         |         |             | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م       |

الإطفاء:

|            |             |         |             |                                              |
|------------|-------------|---------|-------------|----------------------------------------------|
| ١٢,٧٩١,٨١١ | ٢,٨٨٤,٢٥٨   | ٣٥٠,٠٠١ | ١٦,٠٢٦,٠٧٠  | كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م                        |
| ١,٢٦٦,٠٧٥  | -           | -       | ١,٢٦٦,٠٧٥   | اضافات الشركات المستحوذ عليها                |
| ٤١٦,٤٥٣    | -           | -       | ٤١٦,٤٥٣     | المحمل للسنة                                 |
| (١٣,٤٤٦)   | (٣٨,٠٨٠)    | (٤,٦٢١) | (٥٦,١٤٧)    | فروقات ترجمة عملات                           |
| -          | (٢,٨٤٦,١٧٨) | -       | (٢,٨٤٦,١٧٨) | استيعادات                                    |
| ١٤,٤٦٠,٨٩٣ | -           | ٣٤٥,٣٨٠ | ١٤,٨٠٦,٢٧٣  | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                      |
| ١,٤٧٣,٦١٩  | -           | -       | ١,٤٧٣,٦١٩   | صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م لا توجد لدى المجموعة ارتباطات تعاقدية لاقتناء موجودات غير ملموسة.

شركة عبر الخليج للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر بخلاف ذلك)

٩- ضريبة مؤجلة

٩-١ يتم احتساب الضريبة المؤجلة في كل من عبر الخليج للتسويق ش.و.و - عُمان و شركة كليبيس المحدودة - كينيا، ويتم تقديم الضريبة بالمعدل المطبق وهو ١٥% (٢٠٢٢ م: ١٥%) وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عُمان. بينما يتم احتسابها في كينيا بمعدل ضريبة ٣٠% (٢٠٢٢ م: ٣٠%).

٩-٢ احتساب الضريبة المؤجلة في شركة عبر الخليج للتسويق ش.و.و - عُمان: يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة المتعلقة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة ومخصص المخزون بطيء الحركة والفرق بين الاستهلاك الضريبي والاستهلاك المحاسبي بموجب طريقة التزام قائمة المركز المالي باستخدام معدل ضريبة قدره ١٥%. إن أصل/التزام الضريبة المؤجلة في قائمة المركز المالي والرصيد/الخصم الضريبي المؤجل في قائمة الربح أو الخسارة للسنة.

٩-٣ احتساب الضريبة في شركة كليبيس المحدودة - كينيا: يتم احتساب الضريبة المؤجلة بالكامل على جميع الفروق المؤقتة بموجب طريقة الالتزام باستخدام معدل ضريبة رئيسي قدره ٣٠% (٢٠٢٢ م: ٣٠%).

الحركة على حساب الضريبة المؤجلة هي كما يلي:

| ٢٠٢٢ م                        |                                        | ٢٠٢٣ م                        |                                        |
|-------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------|
| موجودات<br>الضريبة<br>المؤجلة | في قائمة الربح<br>أو الخسارة<br>(صافي) | موجودات<br>الضريبة<br>المؤجلة | في قائمة الربح<br>أو الخسارة<br>(صافي) |
| ٢٣٩,٤٢٨                       | ٣٧,١٨٣                                 | ٢٠٢,٢٤٥                       | ١٤٠,٦٢٩                                |
| ٣٩٨,٦٨١                       | ١٢٢,٤٤٥                                | ٢٧٦,٢٣٦                       | ٢,٨٥٣                                  |
| ٦٣٨,١٠٩                       | ١٥٩,٦٢٨                                | ٤٧٨,٤٨١                       | ١٤٣,٤٨٢                                |

شركة عبر الخليج للتسويق ش.و.و - عُمان  
موجودات الضريبة المؤجلة  
شركة كليبيس المحدودة - كينيا  
موجودات الضريبة المؤجلة  
المجموع

١٠- مخزون

| ٢٠٢٢ م       | ٢٠٢٣ م       |
|--------------|--------------|
| ١٧٦,٦٠٨,٧٢٥  | ١٨٦,٤٧١,٩٦٥  |
| ٢٤,٤٠٧,٤٨٥   | ٨,٥٧٥,٤٩٣    |
| ٢٠١,٠١٦,٢١٠  | ١٩٥,٠٤٧,٤٥٨  |
| (١٠,٧٥٣,٦٠١) | (١١,٧٧٨,٦٤٩) |
| ١٩٠,٢٦٢,٦٠٩  | ١٨٣,٢٦٨,٨٠٩  |

بضاعة جاهزة  
بضاعة في الطريق

يخصم: الانخفاض في مخزون بطيء الحركة

١٠-١ الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة:

| ٢٠٢٢ م     | ٢٠٢٣ م     |                              |
|------------|------------|------------------------------|
| ٧,٧٧١,٨٧٤  | ١٠,٧٥٣,٦٠١ | الرصيد الافتتاحي             |
| ١,٨٩١,٩٢٢  | -          | المحول من شركات مستحوذ عليها |
| ١,١١٢,٩٦٤  | ١,٢٩٠,٧٤٨  | المكون خلال السنة            |
| (١٣,٥١٥)   | (٢٥٥,٨٠٦)  | عكس                          |
| (٩,٦٤٤)    | (٩,٨٩٤)    | فروقات ترجمة عملات           |
| ١٠,٧٥٣,٦٠١ | ١١,٧٧٨,٦٤٩ | الرصيد الختامي               |

شركة عبر الخليج للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر بخلاف ذلك)  
١١- ذمم مدينة تجارية

| ٢٠٢٢ م      | ٢٠٢٣ م      |
|-------------|-------------|
| ١٠٤,٨٤٦,٨٠٥ | ١٢١,٤٣٤,٥٨٦ |
| (٧,٨٧٦,٥٦٩) | (٩,١٤٦,٣٥١) |
| ٩٦,٩٧٠,٢٣٦  | ١١٢,٢٨٨,٢٣٥ |

ذمم مدينة تجارية  
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

١١-١ فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

| ٢٠٢٢ م    | ٢٠٢٣ م    |
|-----------|-----------|
| ٤,٦١٩,٦٣٧ | ٧,٨٧٦,٥٦٩ |
| ٢,١٠١,٩٢٤ | -         |
| ١,٤٠٥,١٥٥ | ١,٣١٨,١٥٨ |
| (٢٤٣,٣٥٦) | (٤٥,٢٨١)  |
| (٦,٧٩١)   | (٣,٠٩٥)   |
| ٧,٨٧٦,٥٦٩ | ٩,١٤٦,٣٥١ |

الرصيد الافتتاحي  
المحول من شركات مستحوز عليها  
الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنة  
مستخدم / رد  
فروقات ترجمة عملات  
الرصيد الختامي

- إن المعلومات المتعلقة بمخصص الخسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية معروضة بإيضاح رقم (٣٠).

١٢- الأطراف ذات العلاقة

١٢-١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

١٢-١-١ تتكون الأطراف ذات العلاقة بالشركة من موظفي الإدارة العليا وشركات شقيقة تخضع لسيطرة المساهمين. تقوم شركة الهوشان القابضة بالسيطرة على الشركة وبالتالي يتم اعتبار جميع شركات المجموعة أطراف ذات علاقة بالشركة. يتم إجراء المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على أساس شروط متفق عليها بين الطرفين أو بشروط تم اعتمادها من قبل مجلس إدارة الشركة. يعرض الجدول أدناه إجمالي مبلغ المعاملات التي تم إبرامها مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المالية المعنية:

| اسم الطرف ذو العلاقة                   | العلاقة     | طبيعة المعاملة                     | ٢٠٢٣ م    | ٢٠٢٢ م     |
|----------------------------------------|-------------|------------------------------------|-----------|------------|
| شركة الهوشان القابضة                   | الشركة الأم | تمويل محول                         | ٧,٥٤٣,٥٨٣ | ٢٥,٩٧٥,٥٠٩ |
|                                        |             | توزيعات أرباح                      | ٥,٥٠٠,٠٠٠ | ٧٨,٥٥٠,٠٠٠ |
|                                        |             | مزايا نهاية الخدمة                 | ١,١٩٦,٦٤١ | -          |
|                                        |             | خدمات مشتركة محملة                 | ٨٤٦,٩٤٢   | ١,٠٥٨,٢٦٢  |
|                                        |             | تسويات                             | -         | ٢,٧٥٥,٦١٤  |
| كلييس ميد، المغرب                      | شركة شقيقة  | تمويل محول                         | -         | ٢,٩٣٢,٥٨٩  |
|                                        |             | تحويل الرصيد للشركة الأم           | -         | ٣,٧٩١,٠٦٤  |
| شركة الوان الخوير التجارية             | شركة شقيقة  | تحويل الرصيد للشركة الأم           | -         | ٢٣,٧٦٤     |
|                                        |             | تحويل الرصيد للشركة الأم           | -         | ٤,٠٠٦,٨٠٦  |
| شركة أساس عبر الخليج للاستثمار العقاري | شركة شقيقة  | خدمات مشتركة محملة                 | ١,٨٨٤,٣٣٦ | ٢,٤٨٦,٩٤٩  |
|                                        |             | إيجارات                            | ١,٢٢٥,٠٠٠ | ١,٢٢٥,٠٠٠  |
|                                        |             | تمويل محول                         | ٦٥٩,٣٣٦   | ١,٢٦١,٩٤٩  |
| تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين        |             | منافع موظفين قصيرة الأجل           | ٢,١٥٢,٩٠٢ | ١,٨٩٤,١٥٤  |
|                                        |             | منافع نهاية الخدمة                 | ٩٠,٦٢٩    | ٢١٥,٣٨٥    |
|                                        |             | بدلات ومكافأة مجلس الإدارة واللجان | ٥٧٤,٠٠٠   | -          |

- تم الإفصاح عن أرصدة تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين بإيضاح رقم (١٩).

١٣- مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى

| ٢٠٢٢ م     | ٢٠٢٣ م     |
|------------|------------|
| ٦,١١٩,٢٢١  | ٨,٠٩٢,٨٣٩  |
| ٣,٩١٥,٣٤٥  | ٣,٧٢٢,٨٧٩  |
| ١,٩٠٧,٢٢٣  | ٢,٢٦٥,٥٠٨  |
| ٢,١٥٣,٢٨٢  | ٩٩٩,٣٤٣    |
| ١,٩٧٢,١٧٧  | ٢,١٣٨,٥١٦  |
| ١٦,٠٦٧,٢٤٨ | ١٧,٢١٩,٠٨٥ |

مدفوعات مقدمة  
مساهمات تسويقية من الموردين  
تأمينات مستردة  
دفعات مقدّمة لموردين  
أخرى

**شركة عبر الخليج للتسويق**  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر بخلاف ذلك)**  
**١٤- النقد وما في حكمه**

| ٢٠٢٢م      | ٢٠٢٣م      |                |
|------------|------------|----------------|
| ١٣,٩١١,٠١٣ | ٩,٩٠١,٦٧٥  | نقد لدى البنوك |
| ٤٥٦,١٥٦    | ٣٥١,٨٤٠    | نقد في الصندوق |
| ١٤,٣٦٧,١٦٩ | ١٠,٢٥٣,٥١٥ |                |

**١٥- رأس المال**

في تاريخ ٢٨ جمادى الأول ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢م) قرر المساهمون زيادة رأس مال الشركة من ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال التحويل من الأرباح المبقاة بمبلغ ٢٣,٨٢٢,٤٠٦ ريال سعودي واستخدام كامل رصيد رأس المال الاضافي المدفوع البالغ ١٦,١٧٧,٥٩٤ ريال سعودي، وتم الانتهاء من الاجراءات النظامية لتعديل النظام الأساسي والسجل التجاري بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٢م على الترتيب.

إن رأس مال الشركة البالغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهماً بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منها. خلال سنة ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م تم تعديل نسب ملكية رأس مال الشركة وفيما يلي أسماء المساهمين ونسبة ملكيتهم في رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

| اسم المساهم                    | عدد الأسهم | نسبة الملكية % | قيمة الأسهم |
|--------------------------------|------------|----------------|-------------|
| شركة الهوشان للاستثمار التجاري | ٤,٠٠٠,٠٠٠  | ٨٠%            | ٤٠,٠٠٠,٠٠٠  |
| شركة الهوشان العقارية          | ١,٠٠٠,٠٠٠  | ٢٠%            | ١٠,٠٠٠,٠٠٠  |
|                                | ٥,٠٠٠,٠٠٠  | ١٠٠%           | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠  |

**١٦- الاحتياطي النظامي**

بتاريخ ٢٠ شوال ١٤٤٤ هـ، الموافق ١٠ مايو ٢٠٢٣م، وافق المساهمون على بعض التعديلات على النظام الأساسي للشركة لتتوافق مع نظام الشركات الجديد المطبق، متضمناً إلغاء شرط التحويل إلى الاحتياطي النظامي. كما وافق المساهمين في نفس الاجتماع على تحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ ٦,٢٧٨,١٨١ ريال سعودي إلى الأرباح المبقاة.

وفقاً للنظام الأساسي المعدل للشركة، لم تقم الشركة بتكوين احتياطي نظامي من صافي ربح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

**١٧- مزايا نهاية الخدمة للموظفين**

يلخص الجدول التالي مكونات مصروفات المنافع التي تم إثباتها في قائمة المركز المالي الموحدة إضافة إلى المبالغ المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط واحكام نظام العمل المتبع في الشركة وشركاتها التابعة، عند انتهاء عقود خدماتهم.

**التزام مزايا نهاية الخدمة للموظفين المدرج في قائمة المركز المالي الموحدة:**

| ٢٠٢٢م       | ٢٠٢٣م      |                                  |
|-------------|------------|----------------------------------|
| ٢٠,٦٧٩,٨١٢  | ٢١,٥٤٠,٧٤٣ | الرصيد في بداية السنة            |
| ١,٠٢٥,٣٢٣   | -          | المحول من الشركات المستحوذ عليها |
| ٢,٥٣٧,٢٣٥   | ٢,٦١٣,٧٩٥  | تكلفة الخدمة الحالية             |
| ٢٠٠,٠٠٠     | ٤٩٠,٦٥٠    | تكلفة الفائدة                    |
| ٢,٧٣٧,٢٣٥   | ٣,١٠٤,٤٤٥  |                                  |
| (١,٣٤٧,٧٠٥) | (٦٩٥,٤٣٨)  | مبالغ مدفوعة خلال السنة          |
| ١٩,٢٦٢      | ١,١٩٦,٦٤١  | تحويل من / إلى طرف ذو علاقة      |
| (١,٥٣٣,٤٤٤) | ٦٥,٧٨٣     | خسائر / (أرباح) اكتوارية         |
| (٣٩,٧٤٠)    | (٣٩,٦٨٥)   | فروقات ترجمة عملات               |
| ٢١,٥٤٠,٧٤٣  | ٢٥,١٧٢,٤٨٩ |                                  |

شركة عبر الخليج للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر بخلاف ذلك)  
١٧- مزايا نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة:

| ٢٠٢٢ م    | ٢٠٢٣ م    |               |
|-----------|-----------|---------------|
| ٢,٥٣٧,٢٣٥ | ٢,٦١٣,٧٩٥ | تكلفة خدمة    |
| ٢٠٠,٠٠٠   | ٤٩٠,٦٥٠   | تكلفة الفائدة |
| ٢,٧٣٧,٢٣٥ | ٣,١٠٤,٤٤٥ |               |

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

| ٢٠٢٢ م                          | ٢٠٢٣ م                          |                                |
|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| %٤,٩٥                           | %٤,٦٥                           | معدل الخصم                     |
| %٠ لأول سنتين<br>و %٢ لما بعدها | %٠ لأول سنة<br>و %١,٥ لما بعدها | معدل الزيادة السنوي في الرواتب |

إن التغير المحتمل في الافتراضات الاكتوارية ذات الصلة مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة قد يؤثر على مخصص مكافأة نهاية الخدمة بالمبالغ التالية:

| ٢٠٢٢م          |                  | ٢٠٢٣م          |                  |                                |
|----------------|------------------|----------------|------------------|--------------------------------|
| نقص بنسبة (١٪) | زيادة بنسبة (١٪) | نقص بنسبة (١٪) | زيادة بنسبة (١٪) |                                |
| ٢١,٧٥٨,٣٢٦     | ٢١,٣٢٧,٤٦٨       | ٢٥,٤٢٦,٧٥٦     | ٢٤,٩٢٣,٢٥٦       | معدل الخصم                     |
| ٢١,٣٢٥,٣٣٦     | ٢١,٧٥٦,١٥٠       | ٢٤,٩٢٠,٧٦٥     | ٢٥,٤٢٤,٢١٤       | معدل الزيادة السنوي في الرواتب |

إن تحليل الحساسية أعلاه قد لا يمثل تأكيداً على التغير الفعلي في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين حيث أنه من غير المرجح أن تحدث التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

فيما بيان جدول بتواريخ الاستحقاق المتوقعة للالتزامات المنافع المحددة للموظفين.

| ٢٠٢٢ م     | ٢٠٢٣ م     |                  |
|------------|------------|------------------|
| ٣,٢٨٩,٠٣٨  | ٣,٨٤٤,٠٩٢  | أقل من سنة       |
| ١٢,٣١٥,٥٢٥ | ١٤,٣٩١,٩٠٩ | ١-٥ سنة          |
| ٧,٩٤٧,٧٦٤  | ٩,٢٨٧,٧٤٨  | ٦-١٠ سنة         |
| ١٣,٠٤٠,٠٩٠ | ١٥,٢٣٨,٦٣٥ | أكثر من ١٠ سنوات |
| ٣٦,٥٩٢,٤١٧ | ٤٢,٧٦٢,٣٨٤ |                  |

فيما يلي الجزء المتداول والغير متداول للالتزامات المنافع المحددة للموظفين.

| ٢٠٢٢ م     | ٢٠٢٣ م     |                                                      |
|------------|------------|------------------------------------------------------|
| ٣,٢٨٩,٤٨٨  | ٣,٨٤٤,٠٩٢  | التزامات منافع الموظفين المحددة - الجزء المتداول     |
| ١٨,٢٥١,٢٥٥ | ٢١,٣٢٨,٣٩٧ | التزامات منافع الموظفين المحددة - الجزء الغير متداول |
| ٢١,٥٤٠,٧٤٣ | ٢٥,١٧٢,٤٨٩ |                                                      |

## ١٨ - القروض قصيرة الأجل

| ٢٠٢٢ م      | ٢٠٢٣ م      |                         |
|-------------|-------------|-------------------------|
| ٦١,٧٢٥,٠٠٠  | ١٠٦,١٩٨,٠٠٠ | البنك السعودي الفرنسي   |
| ٣٠,٦٥٠,٠٠٠  | ٣٧,٥٧٨,٠٦٩  | البنك الأول             |
| -           | ١٠,٠٠١,٧٤٨  | بنك الإمارات دبي الوطني |
| ٥٥,١٢٤,٠٠٠  | -           | مصرف الراجحي            |
| ١٤٧,٤٩٩,٠٠٠ | ١٥٣,٧٧٧,٨١٧ |                         |
| ٢,٧٦٩,٧٤٦   | ٢,٩٤٦,٦٧٩   | فوائد مستحقة على القروض |
| ١٥٠,٢٦٨,٧٤٦ | ١٥٦,٧٢٤,٤٩٦ |                         |

شركة عبر الخليج للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر بخلاف ذلك)  
١٨- القروض قصيرة الأجل (تتمة)

١٨-١ فيما يلي بيان بالحركة في القروض قصيرة الأجل:

| ٢٠٢٢م         | ٢٠٢٣م         |                        |
|---------------|---------------|------------------------|
| ١٥٠,٥٤٧,٠٦١   | ١٥٠,٢٦٨,٧٤٦   | الرصيد الافتتاحي       |
| ٢٩٨,٦١٩,٠٠٠   | ٣٨٧,١٩٧,٥٢٦   | المستلم خلال السنة     |
| (٣٠٠,٧٢٢,٠٠٠) | (٣٨٠,٩١٨,٧٠٩) | المدفوع خلال السنة     |
| (٦,١٧٤,٧١٥)   | (١٣,٨٨٠,٥٣٤)  | تكاليف تمويل مدفوعة    |
| ٧,٩٩٩,٤٠٠     | ١٤,٠٥٧,٤٦٧    | فوائد محملة خلال السنة |
| ١٥٠,٢٦٨,٧٤٦   | ١٥٦,٧٢٤,٤٩٦   | الرصيد الختامي         |

٢-١٨ بلغ إجمالي التسهيلات المقدمة من البنوك المحلية ٣٦٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٣٠٠ مليون ريال سعودي)، كان لدى المجموعة تسهيلات بنكية غير مستخدمة بقيمة ١٧٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٢٠٢٢م: ١٥٣ مليون ريال سعودي). كل التسهيلات البنكية مسجلة باسم الشركة (عبر الخليج للتسويق) و مستخدمة من قبل الشركات التابعة للمجموعة، إن هذه التسهيلات تخضع لعمولة وفقاً للأسعار السائدة في السوق.

٣-١٨ إن هذه التسهيلات البنكية مضمونة مقابل كفالة غرم وأداء وسندات لأمر من قبل فهد بن أحمد بن حمد الهوشان، كفالة شركات من السادة / شركة الهوشان القابضة وشركة أساس عبر الخليج للاستثمار العقاري وشركة الهوشان للاستثمار التجاري وتنازل الشركة عن بعض عوائد العقود التي أبرمتها الشركة و ضمانات أخرى وفقاً لعقود التسهيلات البنكية. وتتضمن الاتفاقيات البنكية قيوداً وتعهدات مالية على الشركة تتعلق بتوزيعات الأرباح وصافي حقوق الملكية، بالإضافة إلى قيود على بعض النسب المالية الأخرى المحددة في هذه الاتفاقيات.

١٩- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

| ٢٠٢٢م      | ٢٠٢٣م      |                                               |
|------------|------------|-----------------------------------------------|
| ٣,٩٦٤,٠٤٩  | ٧,٣٧٥,١٩٢  | مستحقات موظفين                                |
| ٢,٢٢٥,٤٨٥  | ٢,٤٩١,٣٥٢  | ضريبة قيمة مضافة                              |
| ٢,٩٨٨,٤٢٦  | ٢,٤٠٦,٥١٠  | خصومات مستحقة للعملاء                         |
| -          | ٥٧٤,٠٠٠    | بدلات ومكافأة مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ١٢) |
| ٣٣٩,٩٩٩    | ٣٢٨,٠٠٠    | إيجارات مستحقة                                |
| ١,١٥١,٦٢٤  | ١,٠٣٨,٥٣١  | أخرى                                          |
| ١٠,٦٦٩,٥٨٣ | ١٤,٢١٣,٥٨٥ |                                               |

٢٠- الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة المحملة:

تم احتساب مصروف الزكاة على أساس القوائم المالية الموحدة للشركة الأم، أي شركة الهوشان القابضة ويتم تخصيصها للشركات الموحدة في هذه القوائم المالية الموحدة. تتكون حركة مخصصات الزكاة وضريبة الدخل للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٢٠٢٢م       | ٢٠٢٣م       |                              |
|-------------|-------------|------------------------------|
| ١,١٠٥,٣٢٨   | ٩٦٠,٢٨٨     | الرصيد كما في بداية السنة    |
| ٢١٧,٦٥٦     | -           | المخصص من شركات مستحوز عليها |
| ٢,٤١٤,٠٢٤   | ٢,٩٨٠,٦٦٥   | المحمل للسنة                 |
| (١,٥٧٦,٧٢٠) | (٢,١٦٨,١٣٤) | مبالغ مدفوعة خلال السنة      |
| (١,٢٠٠,٠٠٠) | (١,٢٠٠,٠٠٠) | سداد مخصص الزكاة للشركة الأم |
| ٩٦٠,٢٨٨     | ٥٧٢,٨١٩     | الرصيد كما في نهاية السنة    |

مصروفات الزكاة وضريبة الدخل للمجموعة:

| ٢٠٢٢م     | ٢٠٢٣م     |                               |
|-----------|-----------|-------------------------------|
| ٢,٥٥٧,٥٠٥ | ٣,١٤٠,٢٩٣ | مصروفات الزكاة والضريبة للسنة |
| (١٤٣,٤٨١) | (١٥٩,٦٢٨) | ضريبة مؤجلة                   |
| ٢,٤١٤,٠٢٤ | ٢,٩٨٠,٦٦٥ |                               |

موقف الربط

تقدم الشركة الأم النهائية إقرار زكاة واحد للمجموعة على أساس القوائم المالية الموحدة للمجموعة ووعاء الزكاة الموحد كما تقوم بسداد التزامات الزكاة بموجب. يتم تقدير حصة المجموعة في الزكاة للسنة على أساس الوعاء الزكوي المستقل للمجموعة ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. هذه التقديرات تم تعديلها بشكل تناسبي بالأثر الناتج عن التوحيد، عندما يكون ملائماً.

بالنسبة للشركات العاملة في المملكة العربية السعودية، فقد تم تقديم الإقرار الزكوي إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") لكافة السنوات حتى ٢٠٢٢م وحصلت على شهادة الزكاة النهائية حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٤م.

نشأت الضريبة المؤجلة من شركات تابعة تعمل في دول خارج المملكة العربية السعودية وتخضع لأنظمة الضرائب في تلك الدول، وتعتقد إدارة المجموعة بأن الفروقات المحاسبية والضريبية غير جوهرية على مستوى المجموعة.

شركة عبر الخليج للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر بخلاف ذلك)

٢١- الإيرادات

فيما يلي تفصيل الإيرادات:

| ٢٠٢٢ م      | ٢٠٢٣ م      |                |
|-------------|-------------|----------------|
| ٤٠٤,٨٧٨,٤٩٠ | ٣٩٩,٩٧٣,٤٧٢ | القطاع الخاص   |
| ١٠,٥٢٦,٦٠٩  | ٢٢,٣٧٤,١٧١  | القطاع الحكومي |
| ٤١٥,٤٠٥,٠٩٩ | ٤٢٢,٣٤٧,٦٤٣ |                |

يتم إثبات الإيرادات في نقطة زمنية معينة، والمجموعة تعتبر أصيل في جميع معاملات البيع.

٢٢- تكلفة الإيرادات

| ٢٠٢٢ م      | ٢٠٢٣ م      |                       |
|-------------|-------------|-----------------------|
| ٢٧٧,٠٨٧,٨٢٩ | ٢٧٦,٨٣٣,٥٢٦ | تكلفة البضاعة المباعة |
| ٣,٥٤٧,٠٨٥   | ٣,٥٩٠,٠٢٧   | رسوم جمركية           |
| ١,٦٨٧,٥٠٢   | ١,٣٦٦,٤٩٥   | تكاليف تنقلات         |
| ١,٩١٨,٧٦٢   | ٣,٧٨٣,١٠٦   | أخرى                  |
| ٢٨٤,٢٤١,١٧٨ | ٢٨٥,٥٧٣,١٥٤ |                       |

٢٣- مصروفات البيع والتسويق

| ٢٠٢٢ م     | ٢٠٢٣ م     |                                            |
|------------|------------|--------------------------------------------|
| ٤٣,٧٤٨,٨٢٢ | ٤٦,٧٩٩,٦٦٦ | تكاليف موظفين                              |
| ٥,١٢٤,٦٧٧  | ٧,٤٢٠,٦٦٢  | استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧ - أ) |
| ٧,٧٣٢,٤٠٩  | ٧,١٣٥,٦٤٧  | عمولة مبيعات                               |
| ٤,٩٧٤,٣٩٥  | ٤,٣٤٣,٩٣٤  | مصروفات دعائية                             |
| ٣,٢٤٢,٥١٣  | ١,٥٦٧,٢٨٠  | إيجارات (إيضاح ٧ - ب)                      |
| -          | ٣٦٥,٩٣٠    | استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)           |
| ٣,٦١٧,٨٥٠  | ٣,٩٦٨,٥٢٢  | أخرى                                       |
| ٦٨,٤٤٠,٦٦٦ | ٧١,٦٠١,٦٤١ |                                            |

٢٤- المصروفات العمومية والإدارية

| ٢٠٢٢ م     | ٢٠٢٣ م     |                                            |
|------------|------------|--------------------------------------------|
| ١٠,٧٩٩,٩٢٣ | ١١,٦٢٢,٠١٤ | تكاليف موظفين                              |
| ٢,١٩٦,٢٠٧  | ٢,٤٣٦,٢٢٨  | إصلاح وصيانة                               |
| ١,٣٥٠,٢٤٣  | ١,٢٧٦,٧٨٨  | استهلاك وإطفاء (إيضاح ٨,٦)                 |
| ٨١٠,٤٣٤    | ١,١٦٥,٥٤٢  | استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧ - أ) |
| ٩٤٩,٠٣٩    | ٩٨٥,٤١٩    | مرافق خدمية                                |
| ٧٣٥,٨٤٨    | ٦٠١,٦٠٥    | أتعاب مهنية وإستشارات                      |
| ٧٣٠,٠٩٥    | ٣٤٩,٧٥٨    | إيجارات (إيضاح ٧ - ب)                      |
| ٥٨٩,٠٤٥    | ٥٦٩,٤٦٦    | اتصالات                                    |
| ٣٣٩,٣٠٣    | ٢٦٦,٦٢٢    | تأمين                                      |
| ٣١,٧٣١     | ٤٥,٠٢٨     | سفر وتنقلات                                |
| ٢,٣٦٨,٨٣٦  | ٣,٢٢٥,٠٦٢  | أخرى                                       |
| ٢٠,٩٠٠,٧٠٤ | ٢٢,٥٤٣,٥٣٢ |                                            |

٢٥- الإيرادات الأخرى

| ٢٠٢٢ م  | ٢٠٢٣ م  |                          |
|---------|---------|--------------------------|
| ١٤,١٩٥  | ٦٧,١٠٤  | أرباح بيع ممتلكات ومعدات |
| ٣٥٨,٤٠٩ | ٢٧٧,٠٢٦ | أخرى                     |
| ٣٧٢,٦٠٤ | ٣٤٤,١٣٠ |                          |

٢٦- تكاليف تمويل

| ٢٠٢٢ م    | ٢٠٢٣ م     |                                         |
|-----------|------------|-----------------------------------------|
| ٧,٩٩٩,٤٠٠ | ١٤,٠٥٧,٤٦٧ | تكاليف تمويل قروض                       |
| ٦٢٣,٦١١   | ١,٠٣٧,٤١٨  | مصروف تمويل مطلوبات الإيجار (إيضاح ٧-ب) |
| ٢٠٠,٠٠٠   | ٤٩٠,٦٥٠    | تكلفة فوائد مزايا نهاية الخدمة          |
| ٨,٨٢٣,٠١١ | ١٥,٥٨٥,٥٣٥ |                                         |

**شركة عبر الخليج للتسويق**  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر بخلاف ذلك)**

**٢٧- ربحية السهم الأساسية والمخفضة**

تم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة دخل السنة العائد إلى المساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، إن ربحية السهم المخفضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية حيث أنه ليس لدى المجموعة أي أدوات مخفضة.

| ٢٠٢٢ م     | ٢٠٢٣ م     | ربح السنة                                  |
|------------|------------|--------------------------------------------|
| ٣٢,٩٣٩,٤٢٠ | ٢٢,٨٣٧,٥٦٥ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة         |
| ٥,٠٠٠,٠٠٠  | ٥,٠٠٠,٠٠٠  | ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي) |
| ٦,٥٨       | ٤,٥٧       |                                            |

**٢٨- الارتباطات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة**

- (أ) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية قائمة بمبلغ ٢٤,٧٩٦,٢١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٧,١٠٣,٣٦٤ ريال سعودي) تم إصدارها بواسطة بنوك محلية وتتعلق بضمانات حسن تنفيذ.
- (ب) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لدى المجموعة خطابات اعتماد بنكية قائمة بمبلغ ١٨,٧٤٦,٧٣٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٨,٣٤٤,٢٥٦ ريال سعودي) صادرة مقابل شراء بعض البضائع والمستلزمات الأخرى.
- (ج) ليس لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م.

**٢٩- المعلومات القطاعية**

يتم تحديد قطاعات العمل على أساس التقارير الداخلية التي تعرض على الرئيس التنفيذي بانتظام لتحصيل الموارد على القطاعات وتقييم أدائها "مدخل الإدارة". إن مدخل الإدارة يعتمد على الطريقة التي تنظم بها الإدارة قطاعات العمل داخل المجموعة من أجل صناعة القرارات التشغيلية وتقييم الأداء. تقوم الإدارة في نهاية كل ربع سنوي بمراجعة القطاعات المذكورة أدناه لكل من الكميات وخصائص عرض الإيرادات والمصروفات بتلك القطاعات.

يتكون النشاط الرئيسي للشركة وشركاتها التابعة في استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في أجهزة مواد وأثاث المكاتب والمدارس ولوازمها، وبالتالي تعمل المجموعة في قطاع تشغيلي واحد من خلال عدد من القطاعات الجغرافية داخل وخارج المملكة العربية السعودية، وفيما يلي المعلومات المتعلقة بالقطاعات الجغرافية والتي يتم رفعها بانتظام إلى متخذي القرارات التشغيلية بالمجموعة:

**المعلومات الجغرافية:**

| ٢٠٢٣ م                                         | المملكة العربية السعودية | الإمارات العربية المتحدة | الكويت     | أخرى        | الإجمالي    |
|------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------|-------------|-------------|
| الإيرادات                                      | ١٥٠,٣٢١,٢٨٥              | ١١٣,٧٨٦,٠٩٥              | ٥٩,١٥٢,٢١١ | ٩٩,٠٨٨,٠٥٢  | ٤٢٢,٣٤٧,٦٤٣ |
| صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل | (١,٥٢٩,٥٠٨)              | ١٠,٤٦٩,٦١٩               | ٧,٨٧٩,٦٥٠  | ٨,٩٩٨,٤٦٩   | ٢٥,٨١٨,٢٣٠  |
| إجمالي الموجودات                               | ١١٤,٢٢٨,٣٥٧              | ٩٩,٩٢٠,٤٦٤               | ٤٠,٤٢٩,٣٢٧ | ٩٢,٠٥٥,٥٦٣  | ٣٤٦,٦٣٣,٧١١ |
| إجمالي المطلوبات                               | ٢٠٥,٣٨٧,٣٦٤              | ٣٣,٩٦٢,١٤٨               | ٩,٢٠٨,٨٢٨  | ٢٢,٩٣٧,٦٦٩  | ٢٧١,٤٩٦,٠٠٩ |
| ٢٠٢٢ م                                         |                          |                          |            |             |             |
| الإيرادات                                      | ١٤٦,٨٧٢,٤١٦              | ١١٢,١٧٢,٥١٤              | ٥٥,٦٠٧,٧٠١ | ١٠٠,٧٥٢,٤٦٨ | ٤١٥,٤٠٥,٠٩٩ |
| صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل | ٦,٣٨٤,٢٣٣                | ١١,٩٠٧,٩٩٢               | ٧,٤٣٣,٤٧٥  | ٩,٤٧٠,١٣٣   | ٣٥,١٩٥,٨٣٣  |
| إجمالي الموجودات                               | ٩٥,٩٨٢,٢٠٣               | ١١٣,٥٣٨,٩٨١              | ٣٨,٠٥٣,٠٨٨ | ٨٨,٧٣٢,٠٥١  | ٣٣٦,٣٠٦,٣٢٣ |
| إجمالي المطلوبات                               | ١٩٢,٣٢٠,٥١٤              | ٤٨,٨٣٢,٦٤٥               | ١١,٠٤٣,٦٠٤ | ٢٨,٥٨٣,٦٢٢  | ٢٨٠,٧٨٠,٣٨٥ |

**٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر**

تقع على عاتق الإدارة المسؤولية الكاملة لإنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر في المجموعة. تكون الإدارة مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في المجموعة.

يتم وضع سياسات المجموعة لإدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر بالإضافة إلى مراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعية. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر

بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تتكون المطلوبات المالية الأساسية للمجموعة من قروض قصيرة الأجل وذمم دائنة ومستحق لأطراف ذات علاقة. إن الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات الشركة. تتكون الموجودات المالية الأساسية للشركة من ذمم مدينة ونقد وما في حكمه ومستحق من أطراف ذات علاقة وذمم مدينة أخرى التي تنتج مباشرة من عملياتها.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. تتولى الإدارة العليا للمجموعة الإشراف على إدارة هذه المخاطر. تقوم الإدارة العليا بالمجموعة بتقديم المشورة حول المخاطر المالية وإطار حوكمة المخاطر المالية الملائم للمجموعة. وتقدم الإدارة العليا بالمجموعة ضماناً بأن أنشطة المخاطر المالية في المجموعة يتم التحكم بها من خلال سياسات وإجراءات مناسبة وبأن تلك المخاطر المالية يتم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات وأهداف المخاطر للمجموعة.

**شركة عبر الخليج للتسويق**  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)**  
**٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)**

### مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العمولة وأسعار الأسهم على إيرادات المجموعة أو قيمة أدواتها المالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة وضبط التعرض للمخاطر ضمن الحدود المقبولة مع تحقيق العائد الأمثل.

تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر هي: مخاطر العملات، مخاطر معدلات الأرباح ومخاطر الأسعار الأخرى.

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل بفائدة والتي تتمثل بشكل رئيسي في تسهيلات بنكية وقروض. تقوم الإدارة بالحد من مخاطر أسعار الفائدة من خلال مراقبة تغيرات أسعار الفائدة. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة للمجموعة غير جوهريّة.

### مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتعرض المجموعة للتذبذبات في أسعار صرف العملات الأجنبية خلال السيقا الاعتيادي لأعمالها. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بهما بعملة تختلف عن عملة نشاط المجموعة. يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على المعاملات بالدينار البحريني والريال العماني والدينار الكويتي والدرهم الإماراتي. إن مخاطر العملات الأجنبية

فيما يتعلق بهذه العملات باستثناء الدينار الكويتي محدودة نظراً لأن هذه العملات مربوطة بالدولار الأمريكي. يتم مراقبة التقلبات في أسعار الصرف باستمرار.

### إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق واستدامة التطورات المستقبلية لأعمالها. يقوم مجلس الإدارة دورياً بمراقبة العائد على رأس المال ومستوى توزيعات الأرباح على المساهمين العاديين.

وتهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:

١. حماية قدرة الشركة على الاستمرار كشركة عاملة بحيث يمكنها الاستمرار في توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصالح الآخرين.
٢. توفير عائد كافٍ للمساهمين.

### مخاطر سعر الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة للشركة غير جوهريّة.

إن الذمم المدينة والذمم الدائنة للشركة والمدرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) حيث لا تتغير القيمة الدفترية أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق. وبالتالي، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.

### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية في حال عدم قدرة العميل أو طرف آخر على الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه. القيمة العادلة للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة العملاء، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العمل والدول التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم.

قام مجلس الإدارة بإنشاء سياسة ائتمان يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة للتحقق من قدرته الائتمانية قبل عرض شروط وأحكام السداد والتسليم المعيارية الخاصة بالمجموعة. تشمل مراجعة المجموعة على التصنيفات الخارجية في حال توفرها وفي بعض الحالات المرجعيات البنكية.

البنود التي تعرض بشكل رئيسي مخاطر الائتمان تتمثل فيما يلي:

| ٢٠٢٢م       | ٢٠٢٣م       |                  |
|-------------|-------------|------------------|
| ٩٦,٩٧٠,٢٣٦  | ١١٢,٢٨٨,٢٣٥ | ذمم مدينة تجارية |
| ١٤,٣٦٧,١٦٩  | ١٠,٢٥٣,٥١٥  | نقد وما في حكمه  |
| ١١١,٣٣٧,٤٠٥ | ١٢٢,٥٤١,٧٥٠ |                  |

شركة عبر الخليج للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)  
٣٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

أرصدة لدى البنوك

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية وفقاً لسياسة الشركة. يتم إيداع النقد بشكل أساسي لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد (في نطاق A+ إلى BBB+) على غرار شركات التصنيف الائتماني الخارجية مثل مودي وفينش. لا تعتبر الشركة نفسها معرضة لتركيزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك بسبب متانة مركزها المالي.

وفيما يلي التصنيف الائتماني للبنوك التي تتعامل معها المجموعة وأرصدها كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م:

| التصنيف الائتماني | ٢٠٢٣ م    | ٢٠٢٢ م     |
|-------------------|-----------|------------|
| BBB+              | ٦٩٩,٥٤٥   | ١,٢١٤,٩٨٦  |
| A-                | ٧,٢٧٠,٩٦٠ | ١٠,٧٢٣,٥٠٨ |
| A+                | ١,٩٣٠,٦٤٨ | ١,٩٥٥,٨٦٣  |
|                   | ٩,٩٠١,١٥٣ | ١٣,٨٩٤,٣٥٧ |

بناءً على التحليل، فإن الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر فيما يتعلق بالموجودات المالية الأخرى بخلاف الذمم المدينة التجارية كما في تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة كانت غير جوهرية. وفقاً لذلك، لم يتم إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة خلال السنة.

الذمم المدينة التجارية

إن الذمم المدينة معرضة بشكل عام لمخاطر ائتمان هامة. تحليل أعمار أرصدة الذمم المدينة التجارية والحالية ومتأخرة السداد هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| أيام التأخر في السداد | إجمالي القيمة الدفترية المقدر عند التعثر في السداد | الخسائر الائتمانية المتوقعة | معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة |
|-----------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| ٠ - ٩٠ يوماً          | ٩١,٧٠٦,٥٥٥                                         | ١,١٠٠,٥٢٥                   | ١,٢٠%                            |
| ٩١ - ١٨٠ يوماً        | ١٤,٨٨٢,٢٨٤                                         | ٥٩٣,٢٢٣                     | ٣,٩٩%                            |
| ١٨٠ - ٢٧٠ يوماً       | ٤,٢١٥,٤٦٢                                          | ٣٣٥,٦٠٧                     | ٧,٩٦%                            |
| ٢٧٠ - ٣٦٠ يوماً       | ٢,٥٩٢,٦٠٥                                          | ٤٦٢,٠٣٧                     | ١٧,٨٢%                           |
| ٣٦٠ - ٤٥٠ يوماً       | ١,٢٨٦,٠٦١                                          | ٣٧٥,٢٧٤                     | ٢٩,١٨%                           |
| ٤٥٠ - ٥٤٠ يوماً       | ١,٠٦٣,٩٠٢                                          | ٥٩١,٩٦٨                     | ٥٥,٦٤%                           |
| أكثر من ٥٤٠ يوماً     | ٥,٦٨٧,٧١٧                                          | ٥,٦٨٧,٧١٧                   | ١٠٠%                             |
| الإجمالي              | ١٢١,٤٣٤,٥٨٦                                        | ٩,١٤٦,٣٥١                   | -                                |

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

| أيام التأخر في السداد | إجمالي القيمة الدفترية المقدر عند التعثر في السداد | الخسائر الائتمانية المتوقعة | معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة |
|-----------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| ٠ - ٩٠ يوماً          | ٨٤,٧٤٢,٨٦٤                                         | ٥٠٣,٩٩٤                     | ٠,٥٩%                            |
| ٩١ - ١٨٠ يوماً        | ١٠,٤٤٢,٦٧٣                                         | ٧٠٧,٢٩٧                     | ٦,٧٧%                            |
| ١٨٠ - ٢٧٠ يوماً       | ١,٢٠٣,٨٤٦                                          | ٤١١,٢٧٣                     | ٣٤,١٦%                           |
| ٢٧٠ - ٣٦٠ يوماً       | ٨٥٢,٣٩٨                                            | ١٠٢,٩٩٦                     | ١٢,٠٨%                           |
| ٣٦٠ - ٤٥٠ يوماً       | ٧١١,٦٥١                                            | ١٧٩,٩٥٣                     | ٢٥,٢٩%                           |
| ٤٥٠ - ٥٤٠ يوماً       | ٥٤٩,٩٥٨                                            | ٢٥١,٠٠٦                     | ٤٥,٦٤%                           |
| أكثر من ٥٤٠ يوماً     | ٦,٣٤٣,٤١٤                                          | ٥,٧٢٠,٠٥٠                   | ٩٠,١٧%                           |
| الإجمالي              | ١٠٤,٨٤٦,٨٠٤                                        | ٧,٨٧٦,٥٦٩                   | -                                |

تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ومرتجعات المبيعات. تقوم المجموعة بتطبيق النسخة المبسطة للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة لمدى الحياة بالنسبة لجميع الذمم المدينة التجارية. ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع الذمم التجارية المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي استحققت فيها. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل النشاط الاقتصادي الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة. تحدد المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ومعدل التضخم ومعدل الفائدة للدول التي تتبع لها بضائعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل ارتباطاً وبناءً على ذلك تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية على أساس التغيرات المتوقعة على هذه العوامل.

شركة عبر الخليج للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر بخلاف ذلك)  
٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

**النقد وما في حكمه**

تحتفظ الشركة بأرصدها البنكية لدى بنوك محلية ذات سمعة طيبة وتصنيف ائتماني جيد. ويرأي الإدارة أنها ستكون لديها القدرة على تحقيق أرصدها من هذه البنوك دون أي خسارة على الشركة.

**مخاطر السيولة**

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. ويهدف منهج المجموعة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة المجموعة للخطر.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة كما في ٣١ ديسمبر

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣     | أقل من سنة  | ١ - ٣ سنوات | ٣-٥ سنوات | إجمالي الاستحقاق<br>التعاقدية |
|--------------------|-------------|-------------|-----------|-------------------------------|
| ذمم دائنة تجارية   | ٥٨,٠١٩,٠٢٢  | -           | -         | ٥٨,٠١٩,٠٢٢                    |
| قروض قصيرة الأجل   | ١٥٦,٧٢٤,٤٩٦ | -           | -         | ١٥٦,٧٢٤,٤٩٦                   |
| مصرفات مستحقة      | ١٤,٢١٣,٥٨٥  | -           | -         | ١٤,٢١٣,٥٨٥                    |
| التزامات العقود    | ١,١٧٦,٧٩٠   | -           | -         | ١,١٧٦,٧٩٠                     |
| زكاة وضريبة دخل    | ٥٧٢,٨١٩     | -           | -         | ٥٧٢,٨١٩                       |
| مطلوبات عقود إيجار | ٨,٥٨٦,١٨٥   | ٦,٤٤٣,٣٠٠   | ١,٩٥٩,٣٥٤ | ١٦,٩٨٨,٨٣٩                    |
|                    | ٢٣٩,٢٩٢,٨٩٧ | ٦,٤٤٣,٣٠٠   | ١,٩٥٩,٣٥٤ | ٢٤٧,٦٩٥,٥٥١                   |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢     |             |             |           |                               |
| ذمم دائنة تجارية   | ٨٠,٢٢٢,٥٦٣  | -           | -         | ٨٠,٢٢٢,٥٦٣                    |
| قروض قصيرة الأجل   | ١٤٧,٤٩٩,٠٠٠ | -           | -         | ١٤٧,٤٩٩,٠٠٠                   |
| مصرفات مستحقة      | ١٦,٢٧٨,٥٨٣  | -           | -         | ١٦,٢٧٨,٥٨٣                    |
| التزامات العقود    | ٨٨٦,٠٢٣     | -           | -         | ٨٨٦,٠٢٣                       |
| زكاة وضريبة دخل    | ٩٦٠,٢٨٨     | -           | -         | ٩٦٠,٢٨٨                       |
| مطلوبات عقود إيجار | ٦,٠٨٤,٧٦٧   | ٦,١٢٠,٩٤٤   | ٤,٢٤٦,٢٨٦ | ١٦,٤٥١,٩٩٧                    |
|                    | ٢٥١,٩٣١,٢٢٤ | ٦,١٢٠,٩٤٤   | ٤,٢٤٦,٢٨٦ | ٢٦٢,٢٩٨,٤٥٤                   |

**٣١- قياس القيمة العادلة**

إن القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة في السوق الرئيسية أو (السوق الأكثر فائدة) في تاريخ القياس وفق ظروف السوق الحالية بغض النظر عما إذا كان هذا السعر قابل للملاحظة مباشرة أو يتم تقديره باستخدام طريقة تقييم أخرى. نتيجة لذلك قد تنشأ فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة.

تحديد القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها؛  
المستوى ١: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة للأداة المماثلة (بدون تعديل أو إعادة هيكلة)؛

المستوى ٢: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة أو طرق تقييم أخرى من خلالها تستند المدخلات الهامة على البيانات السوقية التي يمكن ملاحظتها؛ و

المستوى ٣: طرق تقييم تكون مدخلاتها الهامة غير مبنية على بيانات قابلة للملاحظة في السوق.

يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن المعاملة تحدث إما:

- في السوق الرئيسية المتاحة للأصل أو الالتزام، أو
- في غير السوق الرئيسية، أي في السوق الأكثر ملاءمة المتاحة للأصل أو الالتزام.

إن القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن القيم الدفترية المدرجة في القوائم المالية الموحدة. إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات لا تختلف كثيراً عن القيم الدفترية حيث أن معدلات العمولة الحالية في السوق للأدوات المالية المماثلة لا تختلف بشكل كبير عن المعدلات المتعاقد عليها ولا عن الفترة القصيرة لهذه الأدوات المالية.

شركة عبر الخليج للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر بخلاف ذلك)  
٣٢- المعاملات غير النقدية

| ٢٠٢٢ م<br>معدلة (إيضاح ٣٤) | ٢٠٢٣ م     |                                                            |
|----------------------------|------------|------------------------------------------------------------|
| ٦,٨٢٤,٦١٧                  | ١١,٣٨٢,٨٣٢ | إضافات موجودات حق الاستخدام مقابل مطلوبات عقود الإيجار     |
| -                          | ١,١٩٦,٦٤١  | تسوية رصيد نهاية الخدمة المحول من طرف ذو علاقة مقابل       |
| ٤٠,٠٠٠,٠٠٠                 | -          | توزيعات الأرباح                                            |
| ٥٢,٥٧٤,٤٩١                 | -          | زيادة رأس المال من خلال رأس المال الإضافي والأرباح المبقاه |
| ١٩,٢٢٦                     | -          | إقفال رصيد توزيعات الأرباح في الأطراف ذات العلاقة          |
| (٤٣,٦٥٠)                   | -          | مزايا موظفين مدفوعة من خلال الأطراف ذات العلاقة            |
| ١٩٦,٢٨٩                    | -          | موجودات حق استخدام نتيجة عملية الاستحواذ                   |
| ٣٠٣,٩٠٠                    | -          | إضافات ممتلكات ومعدات نتيجة عملية الاستحواذ                |
| ٢٧٣,٠٥٣                    | -          | إضافات موجودات غير ملموسة نتيجة عملية الاستحواذ            |
| ٢٧٩,١٩١                    | -          | ضريبة مؤجلة نتيجة عملية الاستحواذ                          |
| ١٤,٥٠٥,٠٠٠                 | -          | مدفوعات مقدمة ودمم مدينة أخرى نتيجة عملية الاستحواذ        |
| ٢٤,٤٥٨,٨٥٣                 | -          | مخزون نتيجة عملية الاستحواذ                                |
| ٢,٨٣٩,٢٥٤                  | -          | دمم مدينة تجارية نتيجة عملية الاستحواذ                     |
| (١٤,٦١٨,٤٢٧)               | -          | مصروفات مستحقة نتيجة عملية الاستحواذ                       |
| (١,٠٢٤,٨٠٧)                | -          | دمم دائنة تجارية نتيجة عملية الاستحواذ                     |
|                            |            | مخصص مزايا الموظفين نتيجة عملية الاستحواذ                  |

٣٣- توزيعات الأرباح

بتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٣ م وافق المساهمين بالشركة على توزيع أرباح بمبلغ ٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بقيمة ١,١ ريال سعودي لكل سهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وبتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ م تمت الموافقة على توزيع مبلغ ٧٨,٥٥٠,٠٠٠ ريال سعودي بقيمة ١٥,٧١ ريال سعودي لكل سهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٣٤- أرقام المقارنة

خلال سنة ٢٠٢٣ م، حددت الإدارة تعديل على أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بالإضافة إلى إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة، ويتمثل أثر التعديل وإعادة التصنيف في البنود التالية:

قائمة المركز المالي الموحدة:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م<br>(المدرج سابقاً) | التعديلات   | إعادة تصنيف | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>(المعدلة) | التعليق                              |
|----------------------------------------|-------------|-------------|-------------------------------|--------------------------------------|
| ٦٤٨,٣٢٠                                | ٢,٨٣٩,٢٥٤   | -           | ٣,٤٨٧,٥٧٤                     | أرباح مبقاه                          |
| ١٦,٢٧٨,٥٨٣                             | (٢,٨٣٩,٢٥٤) | (٢,٧٦٩,٧٤٦) | ١٠,٦٦٩,٥٨٣                    | مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى |
| ١٤٧,٤٩٩,٠٠٠                            | -           | ٢,٧٦٩,٧٤٦   | ١٥٠,٢٦٨,٧٤٦                   | قروض قصيرة الأجل                     |

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>(المدرج سابقاً) | إعادة تصنيف | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>(المعدلة) | التعليق                      |
|-------------------------------------|-------------|-------------------------------|------------------------------|
| ٢١,١٠٠,٧٠٤                          | (٢٠٠,٠٠٠)   | ٢٠,٩٠٠,٧٠٤                    | المصروفات العمومية والإدارية |
| ٨,٦٢٣,٠١١                           | ٢٠٠,٠٠٠     | ٨,٨٢٣,٠١١                     | تكاليف التمويل               |

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>(المدرج سابقاً) | التعديلات | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>(المعدلة) | التعليق                                |
|-------------------------------------|-----------|-------------------------------|----------------------------------------|
| ٢٨,١٣٧,٥٣٩                          | ٢,٨٣٩,٢٥٤ | ٣٠,٩٧٦,٧٩٣                    | محول من شركات مستحوذ عليها (إيضاح ٢-١) |
| ٦٤٨,٣٢٠                             | ٢,٨٣٩,٢٥٤ | ٣,٤٨٧,٥٧٤                     | أرباح مبقاه                            |

شركة عبر الخليج للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر بخلاف ذلك)  
٣٤- أرقام المقارنة (تتمة)

| قائمة التدفقات النقدية الموحدة          |                               |             |                                     |                                                                                                 |
|-----------------------------------------|-------------------------------|-------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                         | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>(المعدلة) | إعادة تصنيف | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>(المدرج سابقاً) |                                                                                                 |
| تكاليف التمويل                          | ٨,٨٢٣,٠١١                     | ٨,١٩٩,٤٠٠   | ٦٢٣,٦١١                             | إضافة كامل مبلغ تكاليف التمويل لصافي الربح.                                                     |
| مصروفات مستحقة                          | ٥,٦٥٣,٤١٤                     | ١,٨٢٤,٦٨٥   | ٧,٤٧٨,٠٩٩                           | استبعاد تكاليف التمويل المستحقة وغير المدفوعة.                                                  |
| التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية | (١,٨٣٦,١٧٣)                   | (٣,٨٠٨,١٣٧) | ١,٩٧١,٩٦٤                           | إعادة عرض مبلغ النقد من الشركات المستحوذ عليها في بند منفصل بتغيرات النقد ومافي حكمه خلال السنة |

٣٥- الأحداث اللاحقة

- لاحقاً لتاريخ نهاية السنة، تم إدراج وتداول عدد ٦٠٠ ألف سهم من أسهم الشركة في السوق الموازية (نمو) وذلك بعد موافقة مجلس إدارة هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ ربيع أول ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣ م) على طلب الشركة تسجيل أسهمها وطرح ٦٠٠ ألف سهم والتي تمثل ١٢% من أسهم الشركة. هذا وتم تعديل النظام الأساسي للشركة والسجل التجاري بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠٢٤ م) بعد إدراج الشركة بالسوق المالي السعودي .
- بتاريخ ٤ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٢٤ م) أوصى مجلس إدارة الشركة للجمعية العامة الغير عادية الموافقة على زيادة رأس مال الشركة من (٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) إلى (٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) وذلك بمنح عدد (١) سهم مجاني مقابل كل (٢) سهم، ليرتفع عدد الأسهم من (٥,٠٠٠,٠٠٠) سهم إلى (٧,٥٠٠,٠٠٠) سهم، يمتلكها المساهمون المقيدون بسجلات الشركة يوم إنعقاد الجمعية، على أن يتم تغطية الزيادة المقترحة في رأس المال برسلة مبلغ (٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) من بند الأرباح المبقاه ما تمثل نسبة ٥٠% من رأس مال الشركة.

٣٦- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٤ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ( ١٤ مارس ٢٠٢٤ م).