



شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مع تقرير المراجع المستقل

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية
مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥-٤	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٢-٦	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة صدر للخدمات اللوجستية

(شركة مصنع الصمغ للصناعات المعدنية سابقاً)

(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة صدر للخدمات اللوجستية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

الأمر الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>تقييم المخزون</p> <p>تم اعتبار هذا البند أمراً رئيسياً للمراجعة نظراً لطبيعة وقيمة رصيد الحساب ولأحكام والإفتراضات الهامة التي طبقها الإدارة عند تحديد مخصص المخزون الراكد، حيث بلغ رصيد المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ١٥,١٨٤,٠٧١ ريال سعودي بعد خصم مخصص مخزون راكم بمبلغ ٦٧٤,٨٤٥ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٣,٤٣٢,٢٤٢ ريال سعودي بعد خصم مخصص مخزون راكم بمبلغ ٤٩٨,٠٥٢).</p> <p>يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتقوم الشركة عند اللزوم بتكوين مخصص للمخزون الراكد والمتقادم. تحدد الشركة مستوى التقادم لبند المخزون بالأخذ في الاعتبار طبيعتها وأعمارها وصلاحياتها وتوقعات بيعها باستخدام الاتجاهات السابقة وعوامل نوعية أخرى.</p> <p>كما تقوم الإدارة بتاريخ كل تقرير بمراجعة تقييم المخزون ويتم تخفيض تكلفة المخزون عندما يتوقع بيع المخزون بتكلفة أقل.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٥-٦) حول القوائم المالية للإطلاع على السياسة المحاسبية وإيضاح رقم (١٠) للإيضاحات ذات الصلة.</p>	<p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بتقييم المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم السياسة المحاسبية للشركة المتعلقة بالمخزون الراكد من خلال إجراء اختبار بأثر رجعي ومقارنة التقديرات السابقة مع النتائج الفعلية. إجراء اختبار التحقق من صحة تقرير أعمار المخزون المستخدم من الإدارة في تقييمها لمخصص المخزون الراكد. التحقق من أن مخصص المخزون الراكد تم احتسابه وفقاً لسياسة الشركة وعلى أساس تقرير أعمار المخزون. الاستفسار عن أي مخزون راكم يتم تحديده خلال حضورنا للجرد الفعلي للمخزون. اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون الإنتاج التام بالأخذ في الاعتبار الترحيل الفعلي للمبيعات في نهاية السنة والإفتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢١م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي.

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

فيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة 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

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية 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 خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة 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 الشركة 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 الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية 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 سنكتشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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 والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها 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 قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن البسام وشركاؤه

الرياض، المملكة العربية السعودية



زاهر بن عبد الله حجاج

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٥٦٢)

التاريخ: ١٨ شعبان ١٤٤٣هـ

الموافق: ٢١ مارس ٢٠٢٢م

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٧,٠٩٠,٦٨٥	١١,٣٨٤,٠٠٢	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٥٦٠,٦٦٩	٤٨٤,٣٧٥	٧	موجودات غير ملموسة
-	٥,٣٢١,١٢٤	٩	صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي
٢١,٨٩٤,٥٢١	١٤,٠٣٧,٨٩٠	١-٨	حق استخدام الأصول
٢٩,٥٤٥,٨٧٥	٣١,٢٢٧,٣٩١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٣,٤٣٢,٢٤٢	١٥,١٨٤,٠٧١	١٠	مخزون
١٦,٥٥٣,٠٤٢	٢٤,٦٠٦,٢٢٧	١١	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
-	٤,٦٦٠,١٥٠	٩	الجزء المتداول من صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي
٥,٥٨٧,٥٤٦	-	١٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٣٥٠,١٦٠	١٦٩,٢٦٧,١١٧	١٣	النقد وما في حكمه
٣٧,٩٢٢,٩٩٠	٢١٣,٧١٧,٥٦٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٦٧,٤٦٨,٨٦٥	٢٤٤,٩٤٤,٩٥٦		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١,٥٨٢,٠٠٠	١,٩٤١,٩٠٩	١٤	احتياطي نظامي
(٥٨٣,٤٣٣)	(٧٤٣,٢٣٨)	٢-١٦	احتياطي إكتواري
٨,٣٤٩,٠٤١	٦,٦٧١,٠٢٥		أرباح مبقاة
٣٤,٣٤٧,٦٠٨	١٨٢,٨٦٩,٦٩٦		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
١٤,٥٠٠,٤٣٨	٩,٣٩٨,٥٢٧	٢-٨	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام - الجزء غير المتداول
٢,٣٨٦,٢٩٣	٣,٢٣١,٥٥٠	٢-١٦	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
-	٥٩١,٩٥٥	١٧	قروض
١٦,٨٨٦,٧٣١	١٣,٢٢٢,٠٣٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٧,٨٤٤,٢٩٩	١٠,٧٥٨,٢٥٦	٢-٨	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام - الجزء المتداول
-	١٣,٦١٣,١١٣	١٧	قروض
٣٨٥,٩١٨	٤٩٩,٢٨٨	٢٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦,٩٦٣,٧٤٨	٦,٤٨٨,٦١٤	١٨	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
-	١٦,٦٣٢,٧٤٥	١٩	تعويض دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية
١,٠٤٠,٥٦١	٨٦١,٢١٢	٢١-ج	مخصص الزكاة
١٦,٢٣٤,٥٢٦	٤٨,٨٥٣,٢٢٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٣,١٢١,٢٥٧	٦٢,٠٧٥,٢٦٠		إجمالي المطلوبات
٦٧,٤٦٨,٨٦٥	٢٤٤,٩٤٤,٩٥٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
		٣٠	الارتيباطات الرأسمالية والإلتزامات المحتملة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

عضو مجلس الإدارة المفوض
طارق سعد التويجري

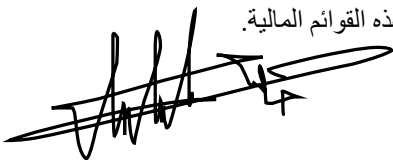
الرئيس التنفيذي
بندر محمد الصمغاني

الرئيس المالي التنفيذي
أحمد مصطفى قرطام

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٥٤,٢٨٢,٧٨٨	٧٣,٢٢٨,٨١١	٢٢	الإيرادات
(٣٩,٦٠٣,٨٨٩)	(٥١,٨٨٧,٠٥٠)	٢٣	تكلفة الإيرادات
١٤,٦٧٨,٨٩٩	٢١,٣٤١,٧٦١		مجمّل الربح
(٥,٨٩٤,٦٤٧)	(٧,٨٠٢,٦٤٦)	٢٤	مصاريّف بيعية وتسويقية
(٤,٨٦٨,٣٣١)	(٦,٨١٦,٩٧٣)	٢٥	مصاريّف عمومية وإدارية
(٥٤٢,٢٥٨)	١٢,٤٣٧	١-١١	عكس / (تكوين) مخصّص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
-	(١,٢٠٩,٥٨٨)	٩	مخصّص انخفاض صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي
٤٩,٠٨٨	١١٧,٨٦٧	٢٦	إيرادات أخرى، صافي
٣,٤٢٢,٧٥١	٥,٦٤٢,٨٥٨		الربح من العمليات
(٤٢٠,٢٤١)	(١,٢٢٥,٧٣٨)	٢٧	فوائد تمويلية، صافي
٤١٤,٨٨٥	٤٣,٠٧٧	١٢	أرباح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٤١٧,٣٩٥	٤,٤٦٠,١٩٧		صافي الربح قبل الزكاة
(٨٣٨,٥٨٢)	(٨٦١,١١٠)	٢١-ج	الزكاة
٢,٥٧٨,٨١٣	٣,٥٩٩,٠٨٧		صافي ربح السنة
١,٠٣	٠,٩٦	٢٩	ربح السهم - الأساسي والمخصّص من صافي ربح السنة
			<u>الدخل الشامل الآخر:</u>
			بنود لن يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:
(٢٠٣,٩٩٩)	(١٥٩,٨٠٥)	٢-١٦	الخسائر الإكتوارية لمزايا نهاية الخدمة
٢,٣٧٤,٨١٤	٣,٤٣٩,٢٨٢		إجمالي الدخل الشامل للسنة

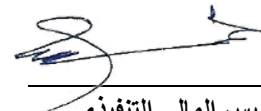
تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



عضو مجلس الإدارة المفوض
طارق سعد التويجري



الرئيس التنفيذي
بندر محمد الصمغاني



الرئيس المالي التنفيذي
أحمد مصطفى قرطام

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغ للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي إكتواري	علاوة الإصدار	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٣٢,٧٢٢,٧٩٤	٢,٢٩٩,٦٤٠	(٣٧٩,٤٣٤)	١٤,٤٧٨,٤٦٩	١,٣٢٤,١١٩	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
--	--	--	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١ المحول من علاوة الإصدار إلى رأس المال
--	٤,٤٧٨,٤٦٩	--	(٤,٤٧٨,٤٦٩)	--	--	١ المحول من علاوة الإصدار إلى الأرباح المبقاة
٢,٥٧٨,٨١٣	٢,٥٧٨,٨١٣	--	--	--	--	صافي ربح السنة
--	(٢٥٧,٨٨١)	--	--	٢٥٧,٨٨١	--	احتياطي نظامي
(٢٠٣,٩٩٩)	--	(٢٠٣,٩٩٩)	--	--	--	٢-١٦ الخسارة الشاملة الأخرى
(٧٥٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	--	--	--	--	٢٨ توزيعات أرباح
٣٤,٣٤٧,٦٠٨	٨,٣٤٩,٠٤١	(٥٨٣,٤٣٣)	--	١,٥٨٢,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	--	--	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١ زيادة رأس المال
(٣,٦٦٧,١٩٤)	(٣,٦٦٧,١٩٤)	--	--	--	--	١٩ التكاليف الخاصة بزيادة رأس المال حقوق الأولوية
٣,٥٩٩,٠٨٧	٣,٥٩٩,٠٨٧	--	--	--	--	صافي ربح السنة
--	(٣٥٩,٩٠٩)	--	--	٣٥٩,٩٠٩	--	احتياطي نظامي
(١٥٩,٨٠٥)	--	(١٥٩,٨٠٥)	--	--	--	٢-١٦ الخسارة الشاملة الأخرى
(١,٢٥٠,٠٠٠)	(١,٢٥٠,٠٠٠)	--	--	--	--	٢٨ توزيعات أرباح
١٨٢,٨٦٩,٦٩٦	٦,٦٧١,٠٢٥	(٧٤٣,٢٣٨)	--	١,٩٤١,٩٠٩	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


عضو مجلس الإدارة المالي
طارق سعد التويجري

الرئيس التنفيذي
بندر محمد الصمغاني



الرئيس المالي التنفيذي
أحمد مصطفى قرطام



شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٣,٤١٧,٣٩٥	٤,٤٦٠,١٩٧	صافي ربح السنة قبل الزكاة
التعديلات لـ:		
١,١٥٥,٨٨٧	١,٢٥٤,٩٧٠	٦ إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦٨,٤٠٩	٦٢,٨٠٩	٧ إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٨٧٩,٩٩٤	٨,١٦٩,٠٩٣	١-٨ إستهلاك حق استخدام الأصول
(٢,٢٨٢)	(٣٣,٣٠٦)	ربح بيع ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
٤٢٠,٢٤١	١,٢٢٥,٧٣٨	٢٧ تكاليف التمويل
٥٣٩,٤٢٠	٧٧٣,٢٦٤	٢-١٦ مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٢٣٤,١١٣	١٧٦,٧٩٣	١-١٠ مخصص مخزون راكد
(٤١٤,٨٨٥)	(٤٣,٠٧٧)	١٢ أرباح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٥,٥٣٣,٧٢٥)	أرباح من صافي الاستثمارات في الإيجار التمويلي
(١٧,٨٨١)	-	الربح المعدل التزامات الإيجار
-	١,٢٠٩,٥٨٧	٩ تكوين مخصص انخفاض صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي
(١,٨٣٣)	-	ج-٢١ تسويات زكوية
-	٣٧,١١٤	ج-٢١ رويط زكوية
٥٤٢,٢٥٨	(١٢,٤٣٧)	١-١١ (عكس)/ تكوين مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٨,٨٢٠,٨٣٦	١١,٧٤٧,٠٢٠	
التغيرات في:		
(٦,٤٥٢,٤٨١)	(٢,١٩٨,٢١٨)	مخزون
(٤,٤٩١,٨٤٠)	(٨,٠٤٠,٧٤٨)	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢,٢٦٨,٠٩٤	(٤٧٥,١٣٤)	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٧١,٧١٢	١١٣,٣٧٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٥٦,١٩٥)	(٨٧,٨١٢)	٢-١٦ مزايا نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
-	١٦,٦٣٢,٧٤٥	تعويض دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية
(٦١٠,٧٦١)	(١,٠٧٧,٥٧٣)	ج-٢١ الزكاة المدفوعة
(٤٥٠,٦٣٥)	١٦,٦١٣,٦٥٠	
صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		
٥,٥٠٠,٠٠٠	٥,٦٣٠,٦٢٣	١٢ متحصلات من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٢٤٤,٦٠٣)	(٥,٢٧٨,٦٩٣)	٦ إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
٥٢,٤٤٩	٤٦,٧٩٣	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢,٤٢٨,٨٨٤	متحصلات الإيجارات
٤,٣٠٧,٨٤٦	٢,٨٢٧,٦٠٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
(٢,٧٨٦,٧٦٨)	(١١,٥٨٨,١٧٥)	٢-٨ مدفوعات عقود الإيجار
-	١٤,٦٤١,٠٦٩	١٧ المستلم من قروض قصيرة الأجل
-	(٦٦٠,٠٠٠)	١٧ المسدد من قروض قصيرة الأجل
-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١ زيادة رأس المال
-	(٣,٦٦٧,١٩٤)	١٩ التكاليف الخاصة بزيادة رأس المال حقوق الأولوية
(٧٥٠,٠٠٠)	(١,٢٥٠,٠٠٠)	٢٨ توزيعات أرباح
(٣,٥٣٦,٧٦٨)	١٤٧,٤٧٥,٧٠٠	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣٢٠,٤٤٣	١٦٦,٩١٦,٩٥٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٠٢٩,٧١٧	٢,٣٥٠,١٦٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٣٥٠,١٦٠	١٦٩,٢٦٧,١١٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

المعاملات غير النقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
٢٤,٠١٨,٠٥٩	٣١٢,٤٦٢	٢-٨	إضافات حق استخدام الأصول / التزامات الإيجار
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥,١	تحويل من علاوة الإصدار لزيادة رأس المال
٤,٤٧٨,٤٦٩	-	١٥,١	تحويل من علاوة الإصدار لأرباح المبقاة
١,٩٩١,٠٧٣	٢٦٩,٥٩٦	٦	محول من المخزون الى ممتلكات وآلات ومعدات
-	٨٠٩,٦٢٨	٩	تحويل من صافي الاستثمار إلى ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
--	٨,٠٥٧,٩٣٣		أضافات التزامات الإيجار
--	١٣,٥٩١,٦٥٨	٩	أضافات الاستثمار في الإيجار التمويلي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



عضو مجلس الإدارة المفوض
طارق سعد التويجري



الرئيس التنفيذي
بندر محمد الصمغاني



الرئيس المالي التنفيذي
أحمد مصطفى قرطام

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١. الوضع القانوني والنشاط

تأسست شركة صدر للخدمات اللوجستية (شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً) ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ١١٣١٠١٢٣٠٢ الصادر بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤١٤ هـ الموافق ٢ فبراير ١٩٩٤م كما تمارس الشركة نشاطها الصناعي بموجب السجل الصناعي رقم ٤١٥ الصادر بتاريخ ١٨ رجب ١٤١٢ هـ الموافق ٢٥ نوفمبر ١٩٩٥م والمعدل بالتريخ الصناعي رقم ١١٢٨٤٥ الصادر بتاريخ ٠٢ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ الموافق ١٨ نوفمبر ٢٠٢٠م. كما في ٢٦ فبراير ٢٠١٧م الموافق ٢٩ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ تم إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في السوق الموازية "نمو".

كما في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠م الموافق ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٢ هـ تم إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في السوق الرئيسية تحت الرمز (١٨٣٢). بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٠ هـ وافقت الجمعية العامة غير العادية على تعديل المادة الثانية من النظام الأساسي المتعلقة باسم الشركة ليصبح اسم الشركة صدر للخدمات اللوجستية بدلاً من شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية، بالإضافة إلى تعديل وإضافة بعض المواد في نظام الشركة الأساسي.

بتاريخ ٤ ذو القعدة ١٤٤١ هـ الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٠م وافقت الجمعية العامة غير العادية على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق منح أسهم مجانية للمساهمين من ١٥ مليون ريال سعودي إلى ٢٥ مليون ريال سعودي وذلك عن طريق رسملة مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي من علاوة الإصدار كما تم رسملة المبلغ المتبقى بحساب علاوة الإصدار والبالغ ٤,٤٧٨,٤٦٩ ريال سعودي إلى حساب الأرباح المبقاة.

بتاريخ ٣ يناير ٢٠٢١م الموافق ٢٠ جمادى أول ١٤٤٢ هـ أعلنت الشركة عن توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس المال عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية وذلك لتمكين الشركة من تنفيذ خططها الاستراتيجية والتشغيلية ودعم التوسع في الخدمات اللوجستية، وقد أصدرت هيئة سوق المال موافقتها على طلب الشركة بزيادة رأس المال بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢١م، وتمت موافقة الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال في تاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢١م الموافق ٢٦ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية للمساهمين بزيادة ٦ أسهم لكل سهم وعدد أسهم الزيادة ١٥ مليون سهم بقيمة ١٥٠ مليون ريال ليصبح رأس المال بعد الزيادة ١٧٥ مليون ريال سعودي مقسماً إلى ١٧,٥ مليون سهم عادي.

غرض الشركة هو صناعة المنصات الخشبية، صناعة وحدات الهياكل الحديدية الجاهزة، صناعة منتجات معدنية تامة وشبه تامة الصنع بالطرق، أو الكبس، أو السبك والدرفلة، صناعة الأثاث لكافة الأغراض من البلاستيك واللدائن. تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات الشركة وفروعها والآتي بيانها:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	المدينة
فرع شركة صدر للخدمات اللوجستية	١٠١٠٩٤٧٣٠٩	الرياض ١
فرع شركة صدر للخدمات اللوجستية	١٠١٠٧٤٢٥٢٥	الرياض ٢
فرع شركة صدر للخدمات اللوجستية	٢٠٥٠١١٥٤٣٤	الدمام
فرع شركة صدر للخدمات اللوجستية	١١٣١٠٢٣٠٥١	بريدة

غرض فرع الرياض ١ هو صناعة الحاويات الخشبية، يشمل (علب التعبئة و الصناديق وأوعية الشحن المصنوعة من الخشب) ، صناعة المنصات الخشبية، البيع بالجملة للمنتجات الخشبية والفليزية والبلاستيكية .

غرض فرع الرياض ٢ هو تشغيل مرافق التخزين لجميع أنواع البضائع باستثناء المواد الغذائية، خدمات شحن وتوزيع السلع بصفة عامة، مخازن المواد الغذائية المبردة، مخازن المواد الغذائية المجمدة، المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع، مخازن المواد الغذائية الجافة، الخدمات اللوجستية، إدارة وتأجير المخازن ذاتية التخزين.

غرض فرع الدمام هو البيع بالجملة للمنتجات الخشبية والفليزية والبلاستيكية، البيع بالجملة لللاثات المكتبي، البيع بالتجزئة للخردوات المعدنية وعدد ادوات النجارة والحدادة، بيع الصناديق المعدنية والحديدية والخشبية والكرفانات.

غرض فرع بريدة هو ترميمات المباني السكنية والغير سكنية، إصلاح وصيانة محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات، إنشاء محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات، تشغيل المباني، أنشطة خدمات صيانة المباني.

إشارة إلى الأحداث المتعلقة بانتشار فيروس كوفيد-١٩ وما ترتب عليه من تأثير لقطاعات الأعمال على المستوى العالمي، قامت الشركة باتخاذ العديد من التدابير والاجراءات اللازمة لحماية الشركة والعاملين بها ومواصلة العمل على تحسين اداء الشركة. وعلى الرغم من تلك التحديات التي واجهتها الشركة أسوة بباقي الشركات، لاتزال عمليات الشركة غير متأثرة بشكل كبير؛ وذلك لقيام الشركة بتطبيق السياسات لمواجهة الأزمة بشكل جيد والاستفادة من المبادرات والمحفزات التي قدمتها الحكومة وسوف تتقدم الشركة بالإفصاح عن أي تغييرات جوهرية مستقبلاً في حال حدوثها، لا تعتقد الإدارة بوجود أي عامل يسبب التغيير في ظروف الجائحة قد يؤثر على العمليات التشغيلية للشركة خلال سنة ٢٠٢٢م.

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاعتراف بمزايا نهاية الخدمة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

١-٣ التعديلات

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه، خلال العام الحالي ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية للشركة، باستثناء ما هو مشار إليه أدناه.

التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من عام ٢٠٢١م
سارية للفترات السنوية
التعديلات على
المعايير

ملخص للتعديلات	الوصف	ابتداءً من أو بعد تاريخ
تعديل هذه التعديلات متطلبات محددة عن محاسبة التحوط للسماح بمواصلة محاسبة التحوط المتأثرة خلال فترة عدم التأكد قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية كنتيجة للإصلاحات القياسية لأسعار الفائدة الجارية. تقدم التعديلات أيضاً متطلبات إفصاح جديدة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ لعلاقات التحوط التي تخضع للاستثناءات التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. يمدد هذا التعديل الإعفاء من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار ذات الصلة بكوفيد ١٩ هو تعديل للدفعات المستحقة في الأصل لعقد إيجار في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (بدلاً من السداد المستحق في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م أو قبله).	تعديلات على معدل الفائدة المعياري - المرحلة ٢	١ يناير ٢٠٢١م
	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ التاجير-كوفيد-١٩ امتيازات الإيجار ذات الصلة	١ إبريل ٢٠٢١م

٢-٣ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

ملخص للتعديلات	الوصف	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ
تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تف بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبيق فيها الشركة ذلك التعديل.	العقود المحملة بالخسارة - تكاليف الوفاء بالعقود	١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة.	التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيار الدولي رقم ٩ ومعيار المحاسبة	١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالالتزام مالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة.	٢٠١٨م-٢٠٢٠م	
معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: يتيح التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبق لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة التراكمية.	الممتلكات والآلات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢م

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)
٢-٣ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمة)

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

ملخص للتعديلات	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م.	١ يناير ٢٠٢٢م	إطار مفاهيم التقرير المالي	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣
يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥م.	١ يناير ٢٠٢٣م	عقود التأمين	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧
أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.	١ يناير ٢٠٢٣م	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	معيار المحاسبة الدولي رقم ١
يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.	١ يناير ٢٠٢٣م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢
هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣م	تعديل تعريف التقدير المحاسبي	معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.	١ يناير ٢٠٢٣م	ضرائب الدخل	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.	لا ينطبق	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية، استخدمت الإدارة الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف، والتي تكون نتيجتها أساساً لإصدار أحكام حول القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم الاعتراف بمراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

فيما يلي الأحكام الهامة، باستثناء التقديرات الموضحة أدناه والتي قامت بها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة ولها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية.

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٤- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ تحديد معدل الخصم لاحتساب القيمة الحالية
تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المتعلقة بجدولة التدفقات النقدية مع الأخذ بالاعتبار القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الفردية للموجودات الأساسية التي لم يتم إدراجها في تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف المحددة للشركة.

٤-٢ التقييم الاكتواري لمنافع نهاية الخدمة للموظفين
يتم تحديد تكلفة منافع نهاية الخدمة للموظفين ("مكافأة الموظفين") بموجب برنامج المكافآت المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يشمل التقييم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ونسبة الوفيات ومعدل دوران الموظفين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل؛ فإن التزام المنافع المحددة يعتبر شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم تعديل جميع الافتراضات على أساس سنوي، أو بشكل متكرر، إذا لزم الأمر.

٤-٣ العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة
كما هو موضح في إيضاح ٥، تقدر الشركة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل فترة تقرير سنوي. يتم تحديد هذه التقديرات بعد النظر في الاستخدام المتوقع للموجودات أو الاستهلاك الناتج عن الاستعمال المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وسيتم تعديل رسوم الاستهلاك المستقبلية حيث تعتقد الإدارة باختلاف الأعمار الإنتاجية عن التقديرات السابقة.

٤-٤ 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.
٤-٥ مخصص خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة

قدرت الإدارة قابلية الاسترداد للذمم المدينة والأخذ في الاعتبار المخصصات المطلوبة. قدرت الإدارة مخصصات الذمم المدينة على أساس الخبرة السابقة والبيئة الاقتصادية الحالية لاسترداد الذمم المدينة القائمة طويلة الأجل. تطلب تقدير مبلغ المخصص أحكام مهمة واستخدام التقديرات المتعلقة بمبلغ وتوقيت الخسائر المقدرة بناء على الخبرة السابقة للخسائر، والنزاعات الحالية، ومراعاة الاتجاهات والظروف الاقتصادية الحالية، والتي قد تكون جميعها عرضة لتغير كبير. ويُحتمل المخصص على العمليات استناداً إلى التقييم الدوري الذي أجرته الإدارة للعوامل المذكورة سابقاً، فضلاً عن العوامل الأخرى ذات الصلة. إلى الحد الذي تختلف فيه النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة، يمكن تكوين مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية تحصيلها أو عكس فائض المخصص التي يمكن أن تؤثر بشكل سلبي أو إيجابي على الأرباح أو المركز المالي في الفترات المستقبلية.

٤-٦ القيم القابلة للتحقق للمخزون
تقوم إدارة الشركة في تاريخ قائمة المركز المالي بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة المخزون أو مخصص مخزون راكد. إن تحديد الانخفاض في القيمة يتطلب القيام باتخاذ قرارات هامة تدخل فيها عوامل تقييم تشمل طبيعة الصناعة وظروف السوق.

٤-٧ عقود الإيجار-تقدير معدل الاقتراض الإضافي
لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقد الإيجار، إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب أن تدفعه الشركة لكي تقترض التمويل اللازم على مدى أجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الاستخدام" في بيئة اقتصادية مماثلة لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على الشركة سداها" وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات معلنة (مثل الشركات التابعة التي لا تيرم معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط واحكام عقد الإيجار حيث المتوسط المرجح للمعدل المستخدم هو ٥٪.

٥. السياسات المحاسبية الهامة

٥-١ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيف متداولة/ غير متداولة. تكون الموجودات متداولة عندما تكون:

- من المتوقع تحققها أو يعتمزم بيعها أو استهلاكها خلال دورة التشغيل العادية.
 - يتم الاحتفاظ به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
 - يتوقع أن تتحقق خلال الاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
 - أن يكون نقداً وما في حكمه ما لم يكن مقيداً نتيجة لتحويله أو استخدامه لتسوية التزام على الأقل للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة. تكون المطلوبات متداولة عندما:
- يكون متوقفاً أن يتم تسويتها خلال دورة التشغيل العادية.
 - يتم الاحتفاظ بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
 - مستحق للتسوية خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
 - عند عدم وجود أي حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات على الأقل للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-٢ قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو

- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق المتقدمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات.

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

قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

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

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

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكها إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكها (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

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

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

٥-٣ النقد وما في حكمه

يتكون بند النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق والحسابات الجارية وودائع لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الحيازة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد وتخضع لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة وتكون متاحة لاستخدامات الشركة.

٥-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، باستثناء الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكاليف المتعلقة مباشرة بالمشاريع الجديدة قيد التنفيذ وتتم رسملتها كممتلكات والآلات ومعدات عند اكتمال المشروع. ومع ذلك، يبدأ استهلاك هذه الأصول تحت الإنشاء عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام. تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى الشركة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

تتم رسملة تكاليف التمويل على القروض لتمويل إنشاء الأصول المؤهلة، إن وجدت، خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل المؤهل للاستخدام.

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٥ الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

عندما تكون أجزاء من الممتلكات والألات والمعدات مهمة من حيث التكلفة مقارنة بالتكلفة الإجمالية للبند، وحيث يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتعين استبدالها على فترات مختلفة، فإن الشركة تسجل تلك الأجزاء كأصول فردية ذات عمر إنتاجي محدد وتستهلكها وفقاً لذلك. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكديدها. يتم احتساب الاستهلاك من تاريخ توفر بند الممتلكات والألات والمعدات للاستخدام أو فيما يتعلق بالأصول المنشأة ذاتياً، من تاريخ جاهزية هذه الأصول للاستخدام. يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والألات والمعدات. وفيما يلي نسب الاستهلاك المقدرة للموجودات التي سيتم إستهلاكها:

النسبة	بيان
٥٪ - ١٥٪	مباني وتركيبات
٥٪ أو فترة الإيجار أيهما أقل	تحسينات على مباني مستأجرة
١٢٪	آلات ومعدات
٢٥٪	سيارات
٢٠٪	عدد وأدوات
١٥-٢٥٪	أثاث ومفروشات

إذا كان هناك مؤشر على وجود تغيير جوهري في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لبند ما، تتم مراجعة الاستهلاك في المستقبل ليعكس التقديرات الجديدة.

يتم استبعاد بند الممتلكات والألات والمعدات وأي جزء جوهري معترف به مبدئياً عند استبعاده أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم تضمين أي مكسب أو خسارة ناتجة عن عدم الاعتراف بالأصل (محسوباً على أنه الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف ببند مثل قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ومعدات الخدمة، إن وجدت، وفقاً لهذا المعيار الدولي للتقرير المالي عندما تستوفي تعريف الممتلكات والألات والمعدات. خلاف ذلك، يتم تصنيف هذه العناصر كمخزون.

الانخفاض في القيمة

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات بغرض تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها، وذلك في وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. عند وجود ذلك المؤشر، وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية، أيهما أعلى.

يتم تحديد الوحدة المولدة للنقد التي يتم قياس الانخفاض في قيمتها بأنها أصغر مجموعة محددة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول أو مجموعات الأصول الأخرى. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحميل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الشامل. تتم رسمة مصاريف الإصلاح والصيانة التي تزيد من قيمة الأصول أو تزيد من عمرها الإنتاجي بشكل جوهري. تتم مراجعة طريقة الاستهلاك وتقديرات القيمة المتبقية وتقديرات الأعمار الإنتاجية سنوياً.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له.

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

يتم رسمة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة في الممتلكات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة (تبعاً لطبيعة المشروع)، عند وصول الأصل إلى الموقع و/ أو الحالة اللازمة ليتمكن من العمل بالطريقة التي تراها الإدارة. تتضمن تكلفة بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير وأي تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بإنشاء أو الاستحواذ على بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي تتراعى للإدارة. يتم رسمة التكاليف المرتبطة باختبار بنود الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (قبل أن تكون متاحة للاستخدام) بالصافي بعد خصم متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. لا يتم استهلاك أو إطفاء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

٥-٥ موجودات غير ملموسة

يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس مبدئياً بالتكلفة التي تساوي القيمة العادلة للمقابل المدفوع وقت الإستحواذ على الأصل. تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المترام وخسائر الانخفاض في القيمة المترامة. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة الأصول على مدى العمر الإنتاجي.

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر انتاجي بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات غير الملموسة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٦-٥ مخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تشمل تكلفة السلع التامة الصنع وشبه المصنعة تكلفة المواد الخام والعمالة والنفايات الصناعية غير المباشرة التي تساهم في تحويل المواد الخام إلى منتج نهائي. يتكون صافي القيمة الممكن تحقيقها من سعر البيع المقدر خلال سير الأعمال العادية، بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية لإكمالها وأي تكلفة أخرى مطلوبة لإتمام البيع. تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للمخزون بشكل منتظم. عند الضرورة، يتم تخفيض المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق أو يتم تكوين مخصص للتقاعد في حالة حدوث أي تغيير في نمط الاستخدام أو الشكل المادي للمخزون ذي الصلة.

تقدر الإدارة صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون، مع الأخذ في الاعتبار الدليل الأكثر موثوقية في وقت استخدام التقديرات وتكوين مخصص للمخزون المتقادم. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار التغييرات في الطلب على السلع والتغيرات التكنولوجية وتقلبات الجودة والأسعار. وفقاً لذلك، تأخذ الشركة في الاعتبار هذه العوامل وتأخذها في الاعتبار لاحتساب مخصص المخزون المتقادم وبطء الحركة والتالف.

يتم تقييم قطع الغيار بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم تقدير مخصص المخزون المتقادم وبطء الحركة، إن وجدت، في تاريخ كل تقرير.

٧-٥ الانخفاض قيمة الموجودات غير مالية

في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة الموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد تكبدت خسائر انخفاض في القيمة. في حالة وجود مؤشر على انخفاض القيمة المحتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الموجودات المماثلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كانت القيمة المقدرة القابلة للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى قيمتها المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف فوراً بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة.

يحدث انخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد، والتي هي أعلى من قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة. يكون المبلغ القابل للاسترداد حساساً لمعدل الخصم المستخدم لنموذج (التدفقات النقدية المخصومة) وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

وبالمثل في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم المخزون لأي انخفاض في القيمة بمقارنة القيمة الدفترية لكل موجود بالمخزون (أو مجموعة من الموجودات المماثلة) بسعر البيع ناقصاً التكاليف اللازمة للإكمال والبيع. إذا حدث إنخفاض في أحد موجودات المخزون (أو مجموعة من الموجودات المماثلة) يتم تخفيض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً التكاليف اللازمة للإكمال والبيع ويتم الاعتراف فوراً بخسارة انخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة.

عندما يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم عندها زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) إلى التقدير الذي تم مراجعته لقيمتها القابلة للاسترداد (سعر البيع ناقصاً التكاليف اللازمة للإكمال والبيع، في حالة المخزون)، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة لتلك الموجودات للسنة السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل أو الخسارة الشاملة على الفور.

٨-٥ احتياطات حقوق الملكية

يمثل رأس المال القيمة الاسمية (الاسمية) للأسهم التي تم إصدارها. تشمل الأرباح المبقاة جميع الأرباح المبقاة للفترة الحالية والسابقة. يتم تسجيل جميع المعاملات مع مالكي الشركة بشكل منفصل ضمن حقوق الملكية.

٩-٥ الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ولقانون الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم تحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين. ومع ذلك، يمكن استخدامه لزيادة رأس المال بعد الحصول على موافقة المساهمين.

١٠-٥ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام في تاريخ التقرير (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن تكون الشركة ملزمة بنقل المنافع الاقتصادية في التسوية ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق.

المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً).

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد تقريباً أن السداد سيتم استلامه ويمكن قياس مبلغ المستحق بشكل موثوق.

١١-٥ المطلوبات المحتملة

جميع الالتزامات الطارئة المحتملة عن الأحداث الماضية والتي سيتم تأكيدها فقط من خلال حدوث أو عدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تسيطر عليها الشركة بالكامل أو جميع المطلوبات المتداولة الناشئة عن الأحداث الماضية ولكن لم يتم إثباتها للأسباب التالية:

(١) ليس هناك احتمال أن يكون تدفق الموارد الخارجية الملازمة للمنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الالتزام.

(٢) لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق، يجب تقييمها جميعاً في تاريخ كل مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن الالتزامات المحتملة.

١٢-٥ القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. تقاس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفاة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-١٢ القروض (تتمة)

تتم إزالة الافتراضات من قائمة المركز المالي عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم تصنيف القروض كاللتزام متداول عندما يكون تاريخ الاستحقاق المتبقي أقل من ١٢ شهراً.

٥-١٣ الزكاة

الشركة خاضعة للزكاة وفقاً لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم تقديم الزكاة على أساس الاستحقاق. يتم احتساب الزكاة على أساس وعاء الزكاة أو صافي الدخل المعدل، أيهما أعلى. يتم تسجيل أي فرق في التقدير عند الموافقة على الربط النهائي، وفي ذلك الوقت يتم تسوية المخصص.

٥-١٤ مزايا الموظفين

التزامات قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة، وبدل تذاكر السفر، وبدل تعليم الأطفال، وبدل 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 المطالبات.

مكافأة نهاية خدمة الموظفين

إن الالتزام أو الأصل المعترف به في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بخطة مزايا نهاية الخدمة المحددة هي القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة في نهاية فترة التقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة بواسطة اكنواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المستحقات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة التي يتم تحديدها بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها، والتي لها شروط تقارب شروط الالتزام ذات الصلة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تكاليف الخدمات تشمل الخدمة الحالية ويتم الاعتراف بالخدمة السابقة في قائمة الربح أو الخسارة مباشرة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو تقليصها على الفور في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم على الرصيد الصافي للالتزام المنفعة المحددة. يتم تضمين هذه التكلفة في حساب استحقاقات الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة.

إعادة قياس المكاسب أو الخسائر

يتم الاعتراف بمكاسب أو خسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية في الفترة التي تحدث فيها في قائمة الدخل الشامل.

٥-١٥ العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في قائمة الدخل الشامل.

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

٥-١٦ تكلفة التمويل

تتم رسملة 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.

٥-١٧ الاعتراف بالإيرادات

تتألف الإيرادات من القيم العادلة للمقابل المادي المستلم أو المستحق من صناعة المنصات الخشبية، صناعة وحدات الهياكل الحديدية الجاهزة، صناعة منتجات معدنية تامة وشبه تامة الصنع بالطرق، أو الكيس، أو السبك والدرفلة، صناعة الأثاث لكافة الأغراض من البلاستيك واللدائن في السياق الطبيعي لأنشطة الشركة مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً. يتم قيد الإيرادات بالصافي بعد الخصومات والحوافز والتخفيضات.

يتم إثبات الإيراد عندما يكون من الممكن قياسه بشكل موثوق وعندما يكون من المرجح أن تتحول المنفعة الاقتصادية إلى الشركة وعندما تتحقق معايير محددة لكل من أنشطة الشركة كما هو موضح أدناه.

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-١٧ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام نموذج الخمس الخطوات التالية:

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل.	يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد التي يجب الوفاء بها.
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 الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة.	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات.	تحقق الشركة الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد.

بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات بمبلغ يعكس الاعتبار الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات للعميل. ويعتمد هذا على مبدأ أن الإيرادات تتحقق عند التحكم بالسلعة أو نقل خدمة إلى عميل. تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً وباستثناء الضرائب أو الرسوم. يتم تقييم ترتيبات الإيرادات بناءً على معايير محددة لتحديد ما إذا كانت الشركة تتصرف كمدير أو وكيل. يجب الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة الموضحة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات. في حالة عدم وجود معايير محددة، سيتم تطبيق السياسة أعلاه ويتم تسجيل الإيرادات على أنها مكتسبة ومستحقة.

إيرادات المبيعات

تعترف الشركة بالإيرادات عند التحكم في المنتجات المباعة والتحويلات إلى العميل، والتي سيتم النظر فيها في سياق نهج الخطوات الخمس وتطبيق شروط الشحن المعمول بها.

حقوق الاسترجاع

عندما ينص عقد مع العميل على حق إرجاع البضاعة خلال فترة محددة، تقوم الشركة بحساب حق العودة عندما يطلب العميل ذلك ويتم استيفاء الشروط التعاقدية.

إيرادات الخدمات

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لقاء تقديم الخدمات في سياق الأنشطة الاعتيادية للشركة. تظهر الإيرادات بالصافي بعد خصم ضرائب المبيعات/القيمة المضافة، والحسومات والخصومات. إذا كانت الشركة تقدم ائتمان بدون فوائد لمشتري فإنه يتم إثبات الإيرادات بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية.

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما يكون من الممكن قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق، أو يكون من المتوقع أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية على المنشأة وتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الشركة كما هو موضح أدناه.

توزيع التزامات الأداء

في بعض الحالات، تحدد الشركة خدمات التوصيل على أنها منفصلة عن بيع البضائع. يتم ذلك عندما يكون التسليم محل المشتري وتقدم خدمات التوصيل إلى موقع المشتري. تخصص الشركة جزءاً من إجمالي سعر المعاملة لتقديم الخدمات بناءً على أفضل تقدير لخدمة مماثلة.

التسعير المتغير – التسعير المبدئي

قد يتم بيع بعض المنتجات في بعض الأسواق بترتيبات تسعير متغيرة. تحدد هذه الترتيبات أن السعر المبدئي يتم تحميله على العميل في وقت نقل التحكم على المنتجات بينما لا يمكن تحديد السعر النهائي للمنتجات إلا بالرجوع إلى فترة زمنية تنتهي بعد ذلك الوقت. في مثل هذه الحالات، وبغض النظر عن الصيغة المستخدمة لتحديد الأسعار الأولية والنهائية، يتم تسجيل الإيرادات في وقت نقل السيطرة على المنتجات بمبلغ يمثل المبلغ النهائي المتوقع من المقابل الذي تتلقاه الشركة.

عندما تسجل الشركة "نم مدينة" للسعر الأولي، يجب ألا تسجل التغييرات اللاحقة في السعر النهائي المقدر كإيراد حتى يتم تحديد السعر النهائي الفعلي (طالما أن هذه التغييرات ناتجة عن تغييرات في سعر السوق / مؤشر سعر السوق للمنتجات). ومع ذلك، يمكن اعتبارها عند إعادة القياس لاحقاً كأصل مالي بالقيمة العادلة. قد يتم تسجيل إعادة القياس هذه كإيراد منفصل.

يتم تسجيل جميع التغييرات الأخرى على السعر الأولي مقابل الإيرادات مع تسجيل المبلغ المستحق القبض الإضافي بموجب عقد أصل أو التزام العقد. يتم إدراج أصل أو التزام العقد هذا مقابل الذمم المدينة في الوقت الذي يتم فيه تحديد السعر النهائي الفعلي.

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

١٨-٥ مصروفات البيعية والتوزيعية والمصروفات العمومية والإدارية

تشمل المصاريف البيعية والتوزيعية والعمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تشكل على وجه التحديد جزءاً من تكلفة المبيعات. يتم التوزيع بين تكلفة المبيعات والمصروفات البيعية والتوزيعية والعمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت. تعترف الشركة بالدعم التسويقي من البائعين في المصاريف البيعية والتوزيعية على أساس الاستحقاق.

١٩-٥ ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من صافي الربح (الخسارة) بقسمة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم تحديد الربح المخفف للسهم من خلال تعديل قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرتبطة بالمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لآثار جميع الأسهم العادية المخففة المحتملة.

٢٠-٥ عقود الإيجار

أ) الشركة كالمستأجر

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار، عند بداية العقد. تعترف الشركة بحق استخدام الأصول والتزام إيجار مقابل فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها هو المستأجر. باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة كعقود إيجار بمدة إيجار ١٢ أشهر أو أقل) وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة (مثل الأجهزة اللوحية وأجهزة الكمبيوتر الشخصية والأشياء الصغيرة من أثاث المكاتب والهواتف). بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المؤجرة. يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام السعر المتضمن في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد. تشمل دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار على:

- دفعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض؛
 - دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ البدء؛
 - المبلغ المتوقع أن يدفع من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
 - سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة الخيارات؛ و
 - دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.
- يتم عرض التزام عقد الإيجار كبنء منفصل في قائمة المركز المالي. يتم قياس التزام عقد الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار المدفوعة.

تعيد الشركة قياس التزام الإيجار (وتقوم بتعديل مماثل على حق استخدام الأصول ذي الصلة) عندما:

- تغيرت مدة عقد الإيجار أو كان هناك حدث أو تغير هام في الظروف أدى إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في السداد المتوقع في ظل قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار ناتج عن تغيير في سعر الفائدة المتغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل في السارية تاريخ التعديل.

لم تقم الشركة بإجراء أي تعديلات من هذا القبيل خلال الفترات المعروضة.

يتضمن حق استخدام الأصول على القياس الأولي لالتزام الإيجار المقابل، دفعات الإيجار التي تتم في أو قبل يوم البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. عندما تتكبد الشركة التزاماً بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر، أو استعادة الموقع الذي يوجد فيه أو إعادة الأصل الأساسي إلى الحالة التي تتطلبها شروط وأحكام عقد الإيجار، يتم الاعتراف بالمخصص وقياسه بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٧. إلى المدى الذي تتعلق فيه التكاليف بحق استخدام الأصول، يتم تضمين التكاليف في حق استخدام الأصل ذي الصلة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-٢٠ عقود الإيجار (تتمة)

أ) الشركة كالمستأجر (تتمة)

إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية يتم استهلاك حق استخدام الأصول على مدى فترة الإيجار الأقصر والعمر الإنتاجي لحق استخدام الأصل. الأصل الأساسي أو تعكس تكلفة حق استخدام الأصل أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك حق استخدام الأصول ذات الصلة على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم عرض حق استخدام الأصول كبنود منفصل في قائمة المركز المالي تطبق الشركة معيار المحاسبة الدولي ٣٦ لتحديد ما إذا كان أحد حق استخدام الأصول قد انخفضت قيمته أم لا وتحسب أي خسارة انخفاض في القيمة محددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والألات والمعدات".

الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل لا يتم تضمينها في قياس التزام الإيجار وحق استخدام الأصل. يتم الاعتراف بالدفعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى تلك الدفعات ويتم تضمينها في بند "مصروفات أخرى" في قائمة الدخل الشامل.

وكوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ للمستأجر بعدم فصل المكونات غير المؤجرة، وبدلاً من ذلك يقوم بالمحاسبة عن أي عقد إيجار ومكونات غير إيجارية مرتبطة به كترتيب واحد. لم تستخدم الشركة هذه الوسيلة العملية. بالنسبة للعقود التي تحتوي على عنصر عقد الإيجار وواحد أو أكثر من مكونات الإيجار الإضافية أو غير الإيجارية، تقوم الشركة بتخصيص المقابل في العقد لكل عنصر إيجار على أساس من السعر النسبي المستقل لعنصر الإيجار والسعر الإجمالي المستقل للمكونات غير الإيجارية.

ب) الشركة كمؤجر

تدخل الشركة في عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض أصول حق الاستخدام التي تقوم بتأجيرها من الأطراف الأخرى. يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون الشركة مؤجراً لها كعقود إيجار تمويلية أو تشغيلية. عندما تنقل شروط عقد الإيجار إلى حد كبير جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى لعقود إيجار تشغيلية.

عندما تكون الشركة مؤجراً بسيطاً، فإنها تحسب عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كعقود منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو تشغيلي بالرجوع إلى حق استخدام الأصل الناشئ من عقد إيجار الأساسي.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلية كذمم مدينة بقيمة صافي استثمار الشركة في عقود الإيجار. يتم تخصيص دخل التأجير التمويلي للفترة المحاسبية بحيث يعكس ثابتاً معدل العائد الدوري على صافي استثمار الشركة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار. بعد الاعتراف الأولي، تقوم الشركة بانتظام بمراجعة القيمة المتبقية المقدرة غير المضمونة ويطبق متطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، مع الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على المستحق من عقد الإيجار. يتم احتساب دخل الإيجار التمويلي بالرجوع إلى إجمالي القيمة الدفترية للمستحق من عقد الإيجار، باستثناء الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية التي يتم احتساب دخل الفوائد عليها بالرجوع إلى تكلفتها المطفأة (أي بعد خصم مخصص الخسارة). عندما يتضمن العقد كلاً من مكونات الإيجار وغير الإيجار، تطبق الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ لتخصيص المقابل بموجب العقد لكل مكون.

٥-٢١ الأدوات المالية

أ) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

عند الاتبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل – استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل – استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
 - تنشأ بنودها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.
- يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية، و
 - تنشأ بنودها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-٢١ الأدوات المالية (تتمة)

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة. إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، يحق للشركة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن ذم مدينة تجارية دون عنصر مالي جوهري مقاس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زانداً تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر. يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المترجمة في الدخل الشامل يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الربح أو الخسارة.

الاستبعاد

الأصول المالية

يتم استبعاد الأصل المالي (أو جزء من مجموعة أصول مالية متماثلة) بشكل أساسي (أي يتم استبعادها من قائمة المركز المالي للشركة) في الحالات التالية:

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل
- قيام الشركة بتحويل حقوقها لتلقي التدفقات النقدية من الأصل أو تحملها التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"؛ و(أ) قيام الشركة بنقل جميع مخاطر ومزايا الأصل بشكل جوهري، أو (ب) قامت بنقل السيطرة على الأصل ولم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومزايا الأصل المالي.

الالتزامات المالية

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الالتزامات المالية عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضاً بإلغاء إثبات الالتزامات المالية عند تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزام المعدل بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم إثبات التزام مالي جديد مبني على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الالتزام المالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المستنفذة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات تم تحملها) في قائمة الدخل الشامل.

٥-٢١ الأدوات المالية (تتمة) ٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تتكون الموجودات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة التجارية والمصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى والنقد وما في حكمه، يتم قياس مخصصات الخسائر على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية؛ وهي الخسائر الائتمانية التي تنتج من جميع أحداث التعثر المحتمل عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية. عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن الشركة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للشركة والتقييم الائتماني المستنير، بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بأنها القيمة الحالية لكافة النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية المنخفضة قيمتها ائتمانياً

تقوم الشركة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وأوراق الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل منخفضة القيمة ائتمانياً. يتم تقييم الأصل المالي على أنه منخفض القيمة ائتمانياً عند وقوع حدث أو أكثر يكون له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات.
الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لأصل مالي (إما جزئياً أو كلياً) إلى الحد الذي لا يكون هناك احتمال واقعي لاسترداده. وهذا هو الحال بصفة عامة عندما تقرر الشركة أن المدين ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. ومع ذلك، قد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات الفريق لاسترداد المبالغ المستحقة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للأصول المالية والالتزامات المالية ويتم تسجيل صافي المبلغ في قائمة المركز المالي إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ في الوقت الحالي لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس صافي للأصول والخصوم في وقت واحد.

٥-٢٢ التقارير القطاعية

(أ) القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة والذي يقوم بأنشطة قد يحقق منها إيرادات ويتحمل عنها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع مكونات أخرى بالشركة. 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. يتم تصنيع منتجات الشركة في المملكة العربية السعودية ولها قطاعات تشغيلية، (حديد - خشب - الخدمات اللوجيستية - الأخرى). بلغ كل قطاع الحدود الكمية المشار إليها في معيار التقارير القطاعية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٨).

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.

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٥ . السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-٢٣ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين

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 والاعتراف به كمطلوبات.

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦. ممتلكات وآلات ومعدات

٢٠٢٠م	٢٠٢١م								
إجمالي	الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ *	أثاث ومفروشات	عدد وأدوات	سيارات	آلات ومعدات	تحسينات على مباني مستأجرة	مباني وتركيبات **	التكلفة
١٤,٨١٢,٨٣٦	١٧,٨٤٩,٥٧٢	--	١,٢٦٣,٧٣٦	١,٢٣٤,٩٧٥	٢,٧٧٧,٨٦٩	٦,٨٨٥,١٠٤	٤٣١,٨٨٠	٥,٢٥٦,٠٠٨	الرصيد في بداية السنة
١,٢٤٤,٦٠٣	٥,٢٧٨,٦٩٣	٤,٥٧٦,٩٥٩	١٠٨,٢٠٣	٣٢,٠٧١	--	٥٦١,٤٦٠	--	--	إضافات
١,٩٩١,٠٧٣	٢٦٩,٥٩٦	--	٢,٤١٦	--	--	١٠٠,٠٠٠	--	١٦٧,١٨٠	محول من المخزون
(١٩٨,٩٤٠)	(٢٢٦,٨٠٠)	--	--	--	(٢٢٦,٨٠٠)	--	--	--	استبعاات
١٧,٨٤٩,٥٧٢	٢٣,١٧١,٠٦١	٤,٥٧٦,٩٥٩	١,٣٧٤,٣٥٥	١,٢٦٧,٠٤٦	٢,٥٥١,٠٦٩	٧,٥٤٦,٥٦٤	٤٣١,٨٨٠	٥,٤٢٣,١٨٨	الرصيد في نهاية السنة
٩,٧٧٢,٢٠٧	١٠,٧٥٨,٨٨٧	--	٩١٨,٩٠٦	٩٩٤,٨٧١	٢,٦٠٤,٦٠٩	٤,٣٦٨,٠٧٣	١٤٠,٢٢٨	١,٧٣٢,٢٠٠	مجمع الاستهلاك
١,١٥٥,٨٨٧	١,٢٥٤,٩٧٠	--	٩٦,٩٩٢	٧٢,٢٦٢	٧٧,١٤٦	٥٨٣,٠٨٥	٢١,٥٩٤	٤٠٣,٨٩١	الرصيد في بداية السنة
(١٦٩,٢٠٧)	(٢٢٦,٧٩٨)	--	--	--	(٢٢٦,٧٩٨)	--	--	--	إستهلاك السنة
١٠,٧٥٨,٨٨٧	١١,٧٨٧,٠٥٩	--	١,٠١٥,٨٩٨	١,٠٦٧,١٣٣	٢,٤٥٤,٩٥٧	٤,٩٥١,١٥٨	١٦١,٨٢٢	٢,١٣٦,٠٩١	الرصيد في نهاية السنة
	١١,٣٨٤,٠٠٢	٤,٥٧٦,٩٥٩	٣٥٨,٤٥٧	١٩٩,٩١٣	٩٦,١١٢	٢,٥٩٥,٤٠٦	٢٧٠,٠٥٨	٣,٢٨٧,٠٩٧	صافي القيمة الدفترية
٧,٠٩٠,٦٨٥	--	--	٣٤٤,٨٣٠	٢٤٠,١٠٤	١٧٣,٢٦٠	٢,٥١٧,٠٣١	٢٩١,٦٥٢	٣,٥٢٣,٨٠٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

** تتضمن مباني وتركيبات الشركة في منطقة القصيم مباني مقامة على أراضي مستأجرة من جهات حكومية تنتهي في عام ١٤٦٠هـ الموافق ٢٠٣٨م.
- تتضمن الممتلكات والآلات ومعدات اصول مهلكة دفترياً بقيمة ٦,٥٠٥,٩٤٨ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. (٢٠٢٠: ٥,٥١١,١٠٩ ريال سعودي).

تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي:	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
مصروفات التشغيل والإنتاج	١,٠٤١,٩١١	٨٥٢,٣٨١
مصروفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٤)	١٣٧,٣٧٤	٢٢٣,٢٠٦
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)	٧٥,٦٨٥	٨٠,٣٠٠
	١,٢٥٤,٩٧٠	١,١٥٥,٨٨٧

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

* قامت شركة صدر للخدمات اللوجستية بشراء بالمزاد العلني يوم ٣ أغسطس ٢٠٢١ مصنع بالمنطقة الصناعية الثانية بالرياض تابع للهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية بقيمة ٤,٨٢ مليون ريال سعودي لتشغيل المصنع بقطاعات الشركة الإنتاجية. وقد تم تمويل الصفقة عن طريق تسهيلات الشركة مع البنك العربي الوطني وتم تسجيلها في حساب مشروعات تحت التنفيذ ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات. كما تم الحصول على تقرير من الاستشاري بعدم جاهزية المصنع حيث يحتاج العديد من الإصلاحات الجوهرية حتى يكون صالح للإستخدام.

٧. موجودات غير ملموسة

الإجمالي	الإجمالي	برامج حاسب آلي	النكفة
٧٠٨,٧١٥	٦٤٢,٥٠٠	٦٤٢,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	إضافات
(٦٦,٢١٥)	(١٧,٥٠٠)	(١٧,٥٠٠)	استيعادات
٦٤٢,٥٠٠	٦٢٥,٠٠٠	٦٢٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			الإطفاء المتراكم
٥٩,٢٠٣	٨١,٨٣١	٨١,٨٣١	الرصيد في بداية السنة
٦٨,٤٠٩	٦٢,٨٠٩	٦٢,٨٠٩	الإطفاء خلال السنة (إيضاح ٢٥)
(٤٥,٧٨١)	(٤,٠١٥)	(٤,٠١٥)	استيعادات
٨١,٨٣١	١٤٠,٦٢٥	١٤٠,٦٢٥	الرصيد في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
	٤٨٤,٣٧٥	٤٨٤,٣٧٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٥٦٠,٦٦٩			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٨. عقود الإيجار

٨-١ حق إستخدام الأصول

توضح قائمة المركز المالي المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	حق استخدام الأصول
٩٤٧,٤٤٨	٢٤,٩٦٥,٥٠٧	الرصيد في ١ يناير
٢٤,٠١٨,٠٥٩	٣١٢,٤٦٢	الإضافات خلال السنة
٢٤,٩٦٥,٥٠٧	٢٥,٢٧٧,٩٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر
(١٩٠,٩٩٢)	(٣,٠٧٠,٩٨٦)	الإستهلاك المتراكم
(٢,٨٧٩,٩٩٤)	(٨,١٦٩,٠٩٣)	الرصيد في ١ يناير
(٣,٠٧٠,٩٨٦)	(١١,٢٤٠,٠٧٩)	الإستهلاك المحمل على السنة
٢١,٨٩٤,٥٢١	١٤,٠٣٧,٨٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

٨-١-١ الإستهلاك المحمل على السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)
٢,٦٦١,١٤٦	٧,٩٣٣,٤٨١	مصرفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٤)
٤٥,٠٨٠	٤٤,٧٨٤	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
١٧٣,٧٦٨	١٩٠,٨٢٨	
٢,٨٧٩,٩٩٤	٨,١٦٩,٠٩٣	

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٨. عقود الإيجار (تتمة)

٢-٨ مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام
توضح قائمة المركز المالي المبالغ التالية المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٧١١,٠٨٦	٢٢,٣٤٤,٧٣٧	التزامات الإيجار
٢٤,٠١٨,٠٥٩	٨,٣٧٠,٣٩٥	الرصيد في بداية السنة
٤٢٠,٢٤١	١,٠٢٩,٨٢٦	الإضافات خلال السنة
(٢,٧٨٦,٧٦٨)	(١١,٥٨٨,١٧٥)	المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٧)
(١٧,٨٨١)	--	يخصم: مدفوعات الإيجار خلال السنة
٢٢,٣٤٤,٧٣٧	٢٠,١٥٦,٧٨٣	يخصم: الربح المعدل
		الرصيد في نهاية السنة
		مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات المدرجة في قائمة المركز المالي كما يلي:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٤,٥٠٠,٤٣٨	٩,٣٩٨,٥٢٧	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام - الجزء غير المتداول
٧,٨٤٤,٢٩٩	١٠,٧٥٨,٢٥٦	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام - الجزء المتداول
٢٢,٣٤٤,٧٣٧	٢٠,١٥٦,٧٨٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٧,٨٤٤,٢٩٩	١٠,٧٥٨,٢٥٦	أقل من سنة
١٤,٢٠٢,٥١٥	٨,٨٦٩,٦٥١	١ - ٥ سنوات
٢٩٧,٩٢٣	٥٢٨,٨٧٦	أكثر من ٥ سنوات
٢٢,٣٤٤,٧٣٧	٢٠,١٥٦,٧٨٣	

٣-٨ المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

توضح قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٤٢٠,٢٤١	١,٠٢٩,٨٢٦	فوائد التزامات الإيجار (إيضاح ٢٧)
٢,٨٧٩,٩٩٤	٨,١٦٩,٠٩٣	تكلفة إستهلاك الأصول (إيضاح ٨-١)

٤-٨ خيارات تمديد وإنهاء

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من إيجارات الممتلكات والألات والمعدات في جميع أنحاء الشركة. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية في شروط إدارة العقود. غالبية خيارات التمديد والإنهاء الموجودة يمكن ممارستها فقط من قبل الشركة وليس من قبل المؤجر المعني.

٩. صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
-	-	صافي القيمة الدفترية في بداية السنة
-	١٣,٥٩١,٦٥٨	الإضافات خلال السنة
-	(١,٦١٩,٢٥٦)	دفعات الإيجار المستلمة
-	(٨٠٩,٦٢٨)	محول من صافي الاستثمار في عقد التاجير التمويلي الى ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
-	٢٨,٠٨٧	إيراد الفوائد المكتسبة (إيضاح ٢٧)
-	١١,١٩٠,٨٦١	
-	(١,٢٠٩,٥٨٧)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة
-	٩,٩٨١,٢٧٤	
-	٤,٦٦٠,١٥٠	صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي - الجزء المتداول
-	٥,٣٢١,١٢٤	صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي - الجزء غير المتداول
-	٩,٩٨١,٢٧٤	

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٩. صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١٣,٥٩١,٦٥٨	القيمة العادلة لصافي الاستثمار في عقد في تاريخ التأجير للغير من الباطن
-	(٨,٠٥٧,٩٣٣)	القيمة العادلة للاستثمار في عقد في تاريخ الأصل حق الاستخدام (إيضاح ٨-٢)
-	٥,٥٣٣,٧٢٥	إيرادات عقد التأجير للغير من الباطن (إيضاح ٢٢)
صافي الاستثمار		
(المخفض)	تكلفة تمويل غير مكتسبة	إجمالي الاستثمار (غير المخفض)
٤,٦٦٠,١٥٠	١٩٧,٦١٨	٤,٨٥٧,٧٦٨
٤,٤٧٧,٧٢١	٣٨٠,٠٤٧	٤,٨٥٧,٧٦٨
٢,٠٥٢,٩٨٩	٢٤٠,٩٥٧	٢,٢٩٣,٩٤٦
١١,١٩٠,٨٦٠	٨١٨,٦٢٢	١٢,٠٠٩,٤٨٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
دفعات الإيجار المستقبلية التددقات النقدية التعاقدية
السنة الأولى
السنة الثانية
السنة الثالثة

العقد الرئيسي:
قامت الشركة (المستأجر) باستئجار مخزن من شركة مخازن العربية للاستثمار (المؤجر) بقيمة ٨,٥ مليون ريال سعودي لمدة ثلاث سنوات تبدأ من ٢٠٢١/٧/٢٠ م إلى ٢٠٢٤/٧/١٩ م، على أن يتم رد المخزن في نهاية مدة الإيجار، ويحق للمستأجر تأجير الوحدة الإيجارية للغير.

العقد من الباطن:
قامت الشركة (المؤجر) بتأجير مستودع مخازن العربية للاستثمار إلى شركة تصنيع الأغذية الممتازة المحدودة (المستأجر) بقيمة ١٤ مليون ريال سعودي لمدة ثلاث سنوات وينتهي بتاريخ ٢٠٢٤/٧/٢٠ م، على أن يتم رد المستودع في نهاية مدة عقد الإيجار إلى المؤجر، ويحق للمستأجر تأجير الوحدة الإيجارية للغير بشرط أن تكون إحدى الشركات المملوكة للمستأجر.

١٠. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧,٤١١,٤٧٧	٧,١٦٩,٣١١	مواد خام
٥,٠٠٨,٧٤٦	٦,٦٦٠,٠٩٨	إنتاج تام
١,٠٨٩,٦٦٦	٩٦٦,١٠٥	قطع غيار ومستلزمات
٤٢٠,٤٠٥	١,٠٦٣,٤٠٢	إنتاج تحت التشغيل
١٣,٩٣٠,٢٩٤	١٥,٨٥٨,٩١٦	
(٤٩٨,٠٥٢)	(٦٧٤,٨٤٥)	يخصم: مخصص مخزون راكد
١٣,٤٣٢,٢٤٢	١٥,١٨٤,٠٧١	
١٠-١ حركة المخصص للسنة المنتهية في:		
٢٦٣,٩٣٩	٤٩٨,٠٥٢	الرصيد في بداية السنة
٢٣٤,١١٣	١٧٦,٧٩٣	المكون خلال السنة
٤٩٨,٠٥٢	٦٧٤,٨٤٥	الرصيد في نهاية السنة

١١. ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٥,٣٩٤,٣١٦	٢٢,١٤٢,٣٣٧	ذمم مدينة تجارية
٣٣٠,١٢٧	٢,٨٤٧,٤٤٣	موردين دفعات مقدمة
٢,١١٤,٨٩٩	٤٧٦,٩٨٢	إيراد مستحق
٣٨٣,٩٠٤	٣٧٠,٠١٩	سلف عاملين * (إيضاح ٢٠)
-	٣٥٩,٠٧٧	ضريبة القيمة المضافة
١٥٤,٦٦٩	١٨٣,٩٩٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٧,١٨٠	١٧٤,١٨٢	اشتراكات مدفوعة مقدماً
٥٩,٩٨٣	١٢٠,٨٩٧	إيجارات مدفوعة مقدماً
٢٣٧,٣٦٧	٢٤,٢٠٥	تأمين خطابات ضمان (إيضاح ٣٠)
١٨,٧٢٢,٤٤٥	٢٦,٦٩٩,١٣٤	
(٢,١٦٩,٤٠٣)	(٢,٠٩٢,٩٠٧)	مخصص خسائر انخفاض في قيمة الذمم المدينة
١٦,٥٥٣,٠٤٢	٢٤,٦٠٦,٢٢٧	

(* تتضمن سلف العاملين بعض السلف التي تخص أعضاء الإدارة التنفيذية .

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
١.١ ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى (تتمة)

١-١١ حركة المخصص للسنة المنتهية في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٦٧٢,٤٥٦	٢,١٦٩,٤٠٣	الرصيد في بداية السنة
٥٤٢,٢٥٨	(١٢,٤٣٧)	(عكس) / المكون خلال السنة
(٤٥,٣١١)	(٦٤,٠٥٩)	المستخدم خلال السنة
٢,١٦٩,٤٠٣	٢,٠٩٢,٩٠٧	الرصيد في نهاية السنة

٢-١١ أعمار الذمم المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨,٨٠٤,٩٦٢	١٠,٨٢٥,٨٢٤	يصل إلى شهرين
١,٧٠٣,٨٤٤	٦,٦١٨,٢٥٠	شهرين إلى ثلاثة
٤,٨٨٥,٥١٠	٤,٦٩٨,٢٦٣	أكثر من ٣ شهور
١٥,٣٩٤,٣١٦	٢٢,١٤٢,٣٣٧	الرصيد في نهاية السنة

١.٢ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التكلفة
١٠,٦٧٢,٦٦١	٥,٥٨٧,٥٤٦	الرصيد في بداية السنة
(٥,٥٠٠,٠٠٠)	(٥,٦٣٠,٦٢٣)	استيعادات خلال السنة
٤١٤,٨٨٥	٤٣,٠٧٧	أرباح استثمارات
٥,٥٨٧,٥٤٦	-	الرصيد في نهاية السنة

١.٣ النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٠٢٠,٧٥١	١٦٨,٩٣٦,٣٩١	بنوك - حسابات جارية
٣٠٤,٧٢٤	٢٩٧,٧٧٧	عهد نقدية
٢٤,٦٨٥	٣٢,٩٤٩	نقد بالصندوق
٢,٣٥٠,١٦٠	١٦٩,٢٦٧,١١٧	الإجمالي

١.٤ احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأسمالها. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١.٥ علاوة الإصدار

بتاريخ ٤ ذو القعدة ١٤٤١ هـ الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٠ م. وافقت الجمعية العامة غير العادية على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق رسملة مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي من علاوة الإصدار وإضافة المتبقي والبالغ ٤,٤٧٨,٤٦٩ ريال سعودي إلى حساب الأرباح المبقاة.

١.٦ مزايا نهاية الخدمة للموظفين

وصف عام

ينص النظام على استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة ويحق لهم الحصول على مبالغ مذكورة بموجب قانون العمل لكل سنة من هذه الخدمة. ويستند المخصص السنوي إلى التقييم الإكتواري. تم إجراء التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل خبير إكتواري مستقل، وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٦. مزايا نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)
١-١٦ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(النسبة المئوية سنوياً)
		% ٥
		% ٢

المعدل المقدر للزيادة في مرتبات الموظفين
معدل الخصم

١٦-٢ الحركة في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١,٦٩٩,٠٦٩	٢,٣٨٦,٢٩٣
٥٣٩,٤٢٠	٧٧٣,٢٦٤
(٥٦,١٩٥)	(٨٧,٨١٢)
٢٠٣,٩٩٩	١٥٩,٨٠٥
٢,٣٨٦,٢٩٣	٣,٢٣١,٥٥٠

القيمة الحالية في بداية السنة
تكلفة الخدمة والفائدة
الدفعات خلال السنة
الخصائر / (المنافع) الإكتوارية للالتزام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٢٤٥,٤٦٥	٣٢٢,١٧٧
٦٢٨,٠٩٩	٨٣٨,٠٣٠
١,٥١٢,٧٢٩	٢,٠٧١,٣٤٣
٢,٣٨٦,٢٩٣	٣,٢٣١,٥٥٠

أقل من سنة
١ - ٥ سنوات
أكثر من ٥ سنوات

١٦-٣ إن حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح للافتراضات الرئيسية هي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	تغيير في الافتراض	عامل
٢,١٧٦,٥٢٧	٢,٩٥٤,٧٤٨	+١%	معدل الخصم
٢,٦٢٩,٦٠٤	٣,٥٥٠,٨٥١	-١%	الراتب طويل الأجل
٢,٦١٩,٧٣٦	٣,٥٣٩,٠٦٣	+١%	معدل الوفيات
٢,١٨٠,٢٨١	٢,٩٥٨,٨٤٤	-١%	معدل دوران الموظفين
٢,٣٨٢,٧٩٠	٣,٢٢٧,٢٧٤	١٠% أعلى	
٢,٣٨٩,٨٢٣	٣,٢٣٥,٨٥٦	١٠% أقل	
٢,٣٢٨,٠١٨	٣,١٦٢,٩٤٥	معدل دوران الموظفين ١٠% أعلى	
٢,٤٥٠,٤٠٣	٣,٣٠٦,٦٦٠	معدل دوران الموظفين ١٠% أقل	

١٧. قروض

لدى الشركة اتفاقية تسهيلات بنكية مع كلا من:

١- مصرف الإنماء وهي متوافقة مع الشريعة الإسلامية عن طريق صندوق كفالة لتمويل الشركات الصغيرة والمتوسطة عبارة عن قروض وتسهيلات ائتمانية واعتمادات مستندية ومشاركة ومراوحة وبيع أجل محدد المدة بحد أقصى عشرة مليون ريال سعودي بغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة وكذلك تمويل الأصول والمعدات المتعلقة بأنشطة الشركة ومشروعاتها، تحمل هذه التسهيلات بمصروفات تمويلية طبقاً للاتفاقية ذات الصلة وذلك بسعر فائدة نسبة ٤% ثابتة سنوياً. بلغ الرصيد المستحق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ٩,٤١٣,٢٥٦ ريال سعودي (٢٠٢٠م: صفر ريال سعودي).

وبموجب هذه الاتفاقية قامت الشركة بتقديم من ضمانات لتغطية كامل قيمة التمويل تمثلت في سندات لأمر بقيمة ١٠ مليون ريال سعودي، بالإضافة لكفالة برنامج كفالة لتمويل المنشآت الصغير والمتوسطة الحجم بقيمة ٩,٥ مليون ريال سعودي.

٢- البنك العربي وهي متوافقة مع الشريعة الإسلامية محدد المدة و بحد أقصى خمسة مليون ريال سعودي بغرض شراء مبني المصنع، تحمل هذه التسهيلات بمصروفات تمويلية طبقاً للاتفاقية ذات الصلة وذلك بسعر فائدة نسبة ٤% ثابتة سنوياً. بلغ الرصيد المستحق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ٤,٧٩١,٨١٢ ريال سعودي (٢٠٢٠م: صفر ريال سعودي).

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٧. قروض (تتمة)

٣- تتمثل حركة القروض خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	١٤,٦٤١,٠٦٩	إضافات خلال السنة
-	٢٢٣,٩٩٩	تكاليف تمويل المستحق
-	(٦٦٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
-	١٤,٢٠٥,٠٦٨	الرصيد في نهاية السنة
تم عرض تفاصيل القروض في قائمة المركز المالي كما في:		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
-	٥٩١,٩٥٥	الجزء الغير المتداول من القروض
-	١٣,٦١٣,١١٣	الجزء المتداول من القروض
-	١٤,٢٠٥,٠٦٨	

١٨. ذمم دائنة تجارية وداننون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٥,١٤٣,٨٤٥	٤,٣٠١,٤٣١	ذمم دائنة تجارية
٦٢٨,٣٢٣	٧٢٢,٥٨٨	مستحقات عاملين (إيضاح ٢٠)
٣١٧,٧٧٨	٦٦٤,٨٤٥	مصاريف مستحقة
٢٧١,٨٤١	٤٤٣,٦١٧	عمولات مستحقة
٤٩٨,٦٠٩	١٤٧,٢٧٩	عملاء دفعات مقدمة
-	٧٤٨	مبالغ بنكية تحت التسوية
١٠٣,٣٥٢	-	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
-	٢٠٨,١٠٦	أخرى
٦,٩٦٣,٧٤٨	٦,٤٨٨,٦١٤	

١٩. تعويض داننو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية

كانت نتائج تداول حقوق الأولوية والاكتتاب في الأسهم الجديدة والاكتتاب بعدد (١٤,٨٢٧,٥٢٩) سهم من الأسهم الجديدة المطروحة من إجمالي عدد (١٥,٠٠٠,٠٠٠) سهم بقيمة ١٤٨,٢٧٥,٢٩٠ ريال سعودي ونسبة التغطية من مجمل الأسهم المطروحة الجديدة ٩٨,٨٥٪، وتم طرح الأسهم المتبقية والتي لم يتم الاكتتاب بها والبالغة (١٧٢,٤٧١) سهم بالمزاد وكان متوسط سعر البيع للأسهم المباعة ١٠٦,٤٤ ريال للسهم وإجمالي المبلغ العائد من عملية بيع الأسهم التي لم يُكتتب فيها ١٨,٣٥٧,٤٥٥ ريال ليصبح صافي مبلغ التعويضات العائد لملاك حقوق الأولوية ١٦,٦٣٢,٧٤٥ ريال سعودي وتم الاتفاق مع مصرف الراجحي على توزيع متحصلات بيع حقوق الأولوية على المساهمين وتم توزيعها بتاريخ ٦ يناير ٢٠٢٢م. بلغت تكاليف طرح والاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية ٣,٦٦٧,١٩٤ ريال سعودي تم تحميلهم على الأرباح المبقة.

٢٠. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في رواتب ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان والإدارة التنفيذية التي تمت خلال العام بين الشركة وأعضاء مجلس الإدارة، أعضاء اللجان والإدارة التنفيذية.

وتتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
أعضاء مجلس الإدارة واللجان	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان
-	٣٨٥,٩١٨	٥٧٩,٢٨٨
-	٧٢,٠٠٠	١٨٧,٥٠٠
١,٢٧٤,٣٥٦	-	١,٦٥١,٢٢٣
١٨,٧٥٠	-	٧٠,٠٠٠
٥٤,٠٥٢	-	١٨٧,٧١٦
١,٣٤٧,١٥٨	٤٥٧,٩١٨	٧٦٦,٧٨٨

بلغت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المستحقة ٤٩٩,٢٨٨ ريال سعودي - إيضاح رقم (١٨) (٢٠٢٠: ٣٨٥,٩١٨ ريال سعودي).

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٢١. مخصص الزكاة

أ- الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وحصلت الشركة على شهادة من الهيئة سارية المفعول حتى ٢٩ رمضان ١٤٤٣هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٢م. استلمت الشركة ربوط زكوية نهائية عن السنوات (٢٠١٩م و ٢٠٢٠م) بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٢٢م الموافق ٧ رجب ١٤٤٣هـ وقد بلغت قيمة الربوط ٣٧,١١٤ ريال سعودي و تم تسوية المبلغ مع الهيئة خلال سنة ٢٠٢١م.

ب- الوعاء الزكوي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٤,٧٣٣,١٨٦	٦,٦١٩,٨٣٩	صافي الربح المعدل (أ)
		يضاف:
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١,٣٢٤,١١٩	١,٥٨٢,٠٠٠	احتياطي نظامي
٦,٠٢٨,١٠٩	٨,٣٤٩,٠٤١	أرباح مبقاة
٣,٥٣٣,٩٥٨	٤,٨٨٩,٤٤٠	المخصصات
٢٢,٥٤٨,٥٤٩	١٤,٠٣٧,٨٩٠	أخرى
		يخصم
(٧,٦٥١,٣٥٤)	(١١,٨٦٨,٣٧٧)	صافي الموجودات الثابتة
(٢٢,٩٨٤,١٨٧)	(١٥,٠٠٣,٩٩٥)	أخرى
٣٢,٥٣٢,٣٨٠	٣٣,٦٠٥,٨٣٨	وعاء الزكاة (ب)
٣٢,٥٣٢,٣٨٠	٣٣,٦٠٥,٨٣٨	الزكاة الشرعية ٢,٥٪ (من صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أكبر * ٢,٥٪ * فترة المحاسبة / ٣٥٤ يوم)
٨٣٨,٥٨٢	٨٦١,١١٠	الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي

ج- حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٨١٤,٥٧٣	١,٠٤٠,٥٦١	الرصيد في بداية السنة
٨٣٨,٥٨٢	٨٦١,١١٠	المكون خلال السنة
(١,٨٣٣)	-	تسويات زكوية
-	٣٧,١١٤	ربوط زكوية (إيضاح ٢٥)
(٦١٠,٧٦١)	(١,٠٧٧,٥٧٣)	المدفوع خلال السنة
١,٠٤٠,٥٦١	٨٦١,٢١٢	الرصيد في نهاية السنة

٢٢. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢٥,٢٤٥,٥٦٨	٣٤,٧٤٩,٠٨٦	إيرادات تجارية
٢٩,٠٣٧,٢٢٠	٣٢,٩٤٦,٠٠٠	إيرادات المشاريع
-	٥,٥٣٣,٧٢٥	إيرادات التأجير للغير من الباطن (إيضاح ٩)*
٥٤,٢٨٢,٧٨٨	٧٣,٢٢٨,٨١١	

* الإيراد ناتج عن صافي الاستثمار في عقد شركة تصنيع الأغذية الممتازة المحدودة وهو عقد تأجير تمويلي لمدة ثلاث سنوات تم إثبات الإيراد من صافي الاستثمار بالعقد كاملاً خلال السنة الحالية.

٢٣. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢٩,٤٧١,٨٥٢	٣٢,٤٦٢,٥٢٥	مواد خام ومصنعه
٢,٦٦١,١٤٦	٧,٩٩٣,٤٨١	أستهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٨-١-١)
٣,٤٣٠,٠٨٦	٥,٥٩٨,٨٨٥	مصروفات صناعية
٢,٨٦٣,٥٨٠	٣,٨٤٦,٨٨١	أجور
١,١٧٧,٢٢٥	١,٩٨٥,٢٧٨	مواد أخرى
٣٩,٦٠٣,٨٨٩	٥١,٨٨٧,٠٥٠	

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٤. مصاريف بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢,٥١٨,٣٠٢	٣,٥١٣,٥٠٨	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٢٦٧,٢٥٨	١,٦٥٣,٥٥٣	نقل وتصدير وتركيبات
٥٤٤,٠٢٢	٩٣٨,٧٢٥	عمولات بيع وتسويق
٣١٠,٦١٧	٤١٧,١٣٠	إيجارات
٣٦٧,٩٢٦	٣٩٥,٧٣٣	مستلزمات بيعية
٢٣٨,٨٢٦	١٣٩,٧٣٨	صيانة ونظافة
٢٢٣,٢٠٦	١٣٧,٣٧٤	إستهلاك (إيضاح ٦)
٢٠٦,٤٨٤	٧٦,٦٤٩	رسوم حكومية
٤٥,٠٨٠	٤٤,٧٨٤	استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ٨)
٤٤,٢١٣	٧٥,٦٧١	تأمين طبي وعلاج
٤١,٨٧٧	٤٨,٠٥٥	كهرباء ومياه واتصالات
١٠,٤٢٠	٦١,٣١٦	دعاية وإعلان
٧٦,٤١٦	٣٠٠,٤١٠	أخرى
٥,٨٩٤,٦٤٧	٧,٨٠٢,٦٤٦	

٢٥. مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢,٩٠٥,٨١٢	٤,٣٦٥,٧٦٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٥٧,٩١٨	٧٦٦,٧٨٨	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان
٤٧٦,١٩٤	٤٥٨,٥٠١	رسوم حكومية واشتراكات وتداول
٢٠٠,١٢٤	٢٣٨,٦٨٦	أتعاب مهنية واستشارات
١٧٣,٧٦٨	١٩٠,٨٢٨	استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ٨)
١٤٨,٧٠٩	١٣٨,٤٩٤	إستهلاك وإطفاء (إيضاح ٦,٧)
٥٧,٠٣٣	١٠١,٤١٣	تأمين طبي وعلاج
٤٥,٣٥٢	٩٦,٣٦٦	إيجارات
٥٣,٠٢٦	٧١,٣٦٦	كهرباء ومياه واتصالات
٢١,٥٨١	٥٢,٥٦٦	نقل وانتقال ومأموريات
٥٧,٥٧٠	٥٠,٠٨١	صيانة ونظافة
٥٥,٦٢٠	٤٢,٧١٢	رسوم حكومية عمالة
-	٣٧,١١٤	ربوط زكوية (إيضاح ٢١-ج)
١١,٣٢٥	١٥,٦٩٤	مواد ومستلزمات وقرطاسية
٢٠٤,٢٩٩	١٩٠,٦٠٢	أخرى
٤,٨٦٨,٣٣١	٦,٨١٦,٩٧٣	

٢٦. إيرادات أخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٥٠,٦٦٨	٧٤,٨٠٠	إيرادات أخرى
٢,٢٨٣	٤٦,٧٩١	أرباح رأسمالية
٦٣٢	(٢,٢١٢)	أرباح (خسائر) فروق العملة
(٤,٤٩٥)	(١,٥١٢)	مصروفات أخرى
٤٩,٠٨٨	١١٧,٨٦٧	

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٢٧. فوائد تمويلية، (صافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٤٢٠,٢٤١	١,٠٢٩,٨٢٦
-	٢٢٣,٩٩٩
-	(٢٨,٠٨٧)
٤٢٠,٢٤١	١,٢٢٥,٧٣٨

الفوائد على التزامات حق استخدام موجودات (إيضاح ٨)
تكاليف تمويل القروض
إيراد الفوائد المكتسبة (إيضاح ٩)

٢٨. توزيعات أرباح

قامت الشركة خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢١م وبموجب توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بلغت ١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٠,٥٠ ريال سعودي لكل سهم. والتي تعادل ٥٪ من القيمة الاسمية للسهم عن عام ٢٠٢٠م، وقد أقرت الجمعية العمومية العادية التوزيعات المقترحة في جلستها المنعقدة بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٤٢هـ الموافق ٤ أبريل ٢٠٢١م.

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٠م وبموجب توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بلغت ٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٠,٥٠ ريال سعودي لكل سهم. والتي تعادل ٥٪ من القيمة الاسمية للسهم عن عام ٢٠١٩م، وقد أقرت الجمعية العمومية العادية التوزيعات المقترحة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٤ ذو القعدة ١٤٤١هـ الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٠م.

٢٩. ربح السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح بقسمة ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية السنة والبالغة ١٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٠م: ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم).

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م
٢,٥٧٨,٨١٣	٣,٥٩٩,٠٨٧
٢,٥٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠
١,٠٣	٠,٩٦

ربح / (خسارة) السنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم

٣٠. الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

يوجد ارتباطات رأسمالية لدى الشركة مع شركات خارجية لشراء واستيراد آلات وماكينات إنتاج بقيمة ١,٠٩٣,٩٨٦ ريال سعودي من إجمالي أعمال بقيمة ١,٨٢٤,٤٤٤ ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (لا يوجد ارتباطات رأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م).
لا توجد لدى الشركة التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وخطابات الضمان الصادرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مغطاة نقداً بنسبة ١٠٠٪ ومقابل غطاء نقدي بمبلغ ٢٤,٢٠٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: أصدرت هذه الخطابات مقابل غطاء نقدي بمبلغ ٢٣٧,٣٦٧ ريال سعودي) ومدرجة ضمن حساب ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى (إيضاح ١١).

٣١. المعلومات القطاعية

نشاط الشركة يتمثل في قطاعات رئيسية وهي قطاع الحديد وقطاع الأخشاب والخدمات اللوجيستية والقطاعات الأخرى والتي تتمثل في البلاستيك والرافعات الشوكية والخدمات الأخرى، وتم توزيع بنود الإيرادات وتكلفة الإيرادات والمطلوبات طويلة الأجل على القطاعات.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م				
إجمالي	أخرى	الخدمات اللوجيستية	خشب	حديد
٢٤٤,٩٤٤,٩٥٦	٩,٧٥٠,١٩٦	٦٩,٢٥١,٩٨٣	٤٧,٧٤١,٣٧٥	١١٨,٢٠١,٤٠٢
٦٢,٠٧٥,٢٦٠	٣,٠١٥,٤٣٨	٢٤,٦٣٨,٩٤٤	١١,٠٦٢,٠٧٧	٢٣,٣٥٨,٨٠١
٧٣,٢٢٨,٨١١	٤,٧٥٦,٠٩٢	١٩,٨٩١,٥٩٣	١٥,٠٣٤,٦٩٣	٣٣,٥٤٦,٤٣٣
(٥١,٨٨٧,٠٥٠)	(٣,٦٣٧,٩٨٢)	(١١,٩٥٣,٣٢٧)	(١٢,٥٣٣,٥٢٦)	(٢٣,٧٦٢,٢١٥)
٢١,٣٤١,٧٦١	١,١١٨,١١٠	٧,٩٣٨,٢٦٦	٢,٥٠١,١٦٧	٩,٧٨٤,٢١٨
٣,٥٩٩,٠٨٧	٢٩٩,١٢٩	٧٨١,٥٢٢	٤١٧,٤٠٤	٢,١٠١,٠٣٢
صافي الربح				
إجمالي الموجودات				
إجمالي المطلوبات				
الإيرادات				
تكلفة الإيرادات				
مجموع الربح				
صافي الربح				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م				
إجمالي	أخرى	الخدمات اللوجيستية	خشب	حديد
٦٧,٤٦٨,٨٦٥	١,٧٢٤,١٨٣	٣٢,٤٦٣,٥٤٧	٧,٨٥٢,٤٦٩	٢٥,٤٢٨,٦٦٦
٣٣,١٢١,٢٥٧	١,٣٢٤,٨٥٠	١٣,٢٤٨,٥٠٣	٥,٩٦١,٨٦٦	١٢,٥٨٦,٠٧٨
٥٤,٣٤٧,٦٠٨	١١,٩٩٠,٨٢٠	١٩,٢١٥,٠٤٤	٢,٨٩٠,٦٠٣	١٢,٨٤١,٥٨٨
(٣٩,٦٠٣,٨٨٩)	(١٠,٥٦٠,٧٢٨)	(٣,٦٠٧,٧٧٩)	(٨,١٧٨,٤٢٢)	(١٧,٢٥٦,٩٦٠)
١٤,٦٧٨,٨٩٩	١,٤٣٠,٠٩٢	٨٨٤,٨٢٧	١,٥١٦,٤٣٣	١٠,٨٤٧,٥٤٧
٢,٥٧٨,٨١٣	٢٥١,٢٤١	١٥٥,٤٤٨	٢٦٦,٤٠٩	١,٩٠٥,٧١٥
صافي الربح				
إجمالي الموجودات				
إجمالي المطلوبات				
الإيرادات				
تكلفة الإيرادات				
مجموع الربح				
صافي الربح				

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١. المعلومات القطاعية (تمة)

قطاع الخدمات اللوجستية والذي بدأت الشركة استثماراتها وعملياتها التشغيلية بهذا القطاع اعتباراً من الربع الثالث من عام ٢٠٢٠م في إطار خطة الشركة التوسعية والتي تستهدف تنويع الخدمات والمنتجات والقطاعات التي تعمل بها الشركة وتقديمها لعملائها ويتمثل قطاع الخدمات اللوجستية تحديداً في تقديم خدمات التخزين والنقل للغير حيث ترتبط الشركة بعقود طويلة الأجل مع عملائها لتقديم هذه الخدمات. ونظراً أن المبيعات الخارجية لم تحقق أي من الحدود الكمية المشار إليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٨) "القطاعات التشغيلية" وبالتالي لم يتم الإفصاح عن معلومات القطاعات الجغرافية.

٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالشركة قروض، مطلوبات عقود الأيجار بموجب حق استخدام الموجودات، ذمم دائنة، مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى، مستحق إلى طرف ذو علاقة. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة من الذمم المدينة، مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى، النقد وما في حكمه، مستحق من طرف ذو علاقة. إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة تلك المخاطر.

٣٢-١ مخاطر السوق

هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. لم يكن هناك أي تغيير في تعرض الشركة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وكيفية قياسها.

٣٢-١-١ مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تتعرض الشركة 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 جوهرية.

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.

إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
-	-	قروض بمعدلات فائدة متغيرة
-	١٤,٢٠٥,٠٦٨	قروض بمعدلات فائدة ثابتة
		- إن جميع اتفاقيات التسهيلات الائتمانية القائمة هي مبرمه مع بنوك محليه ومتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.
		تحليل حساسية

- يوضح الجدول التالي حساسية الدخل للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار الفائدة مع ثبات المتغيرات الأخرى، لا يوجد تأثير مباشر على حقوق الملكية للشركة.

قائمة الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		
زيادة ١٠٠ نقطة	تخفيض ١٠٠ نقطة	زيادة ١٠٠ نقطة	تخفيض ١٠٠ نقطة	
-	-	(١,٤٢٠,٥٠٧)	١,٤٢٠,٥٠٧	قروض بمعدلات فائدة ثابتة
-	-	(١,٤٢٠,٥٠٧)	١,٤٢٠,٥٠٧	التغيرات في التدفقات النقدية

- لا يوجد تأثير على قائمة حقوق الملكية.

٣٢-١-٢ مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات معترف بها بعملة أخرى غير الريال السعودي، تعتقد إدارة الشركة بأنها غير معرضة لمخاطر العملات الأجنبية نظراً لأن جميع تعاملات الشركة بالريال السعودي. تراقب الإدارة مخاطر التقلبات في أسعار الصرف عن كثب وبشكل مستمر، وبناءً على خبرتها وردود فعل السوق لا تعتقد الإدارة أنه من الضروري التغطية ضد مخاطر العملات الأجنبية حيث أن معظم مخاطر العملات الأجنبية محدودة نسبياً في المدى المتوسط.

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-٣٢ مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية. لدى الشركة سياسات معمول بها لتقليل تعرضها لمخاطر الائتمان. تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

وفيما يلي التصنيف الائتماني للبنوك التي تتعامل معها الشركة وأرصدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:-

التصنيف الائتماني	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
A1	١٦٥,٠٠٠,٥٦١	٢,٠١٦,٧٣٩
A2	٣,٩٣٥,٨٣٠	٤,٠١٢
	١٦٨,٩٣٦,٣٩١	٢,٠٢٠,٧٥١

١-٢-٣٢ ١-٢-٣٢ المخاطر السيولة

الحالي	٢٠٢١-٢٠٢٠	٢٠٢٠-٢٠١٩	٢٠١٩-٢٠١٨	٢٠١٨-٢٠١٧	٢٠١٧-٢٠١٦	٢٠١٦-٢٠١٥	٢٠١٥-٢٠١٤
٧,٢٥٥,٧١٠	٣,٥٧٠,١١٤	٢,٤١٩,١٣٣	٤,١٩٩,١١٨	٢,٥٠٤,٨٩٨	٢,١٩٣,٣٦٤	٢,١٤٢,٣٣٧	٢٢,١٤٢,٣٣٧
خسائر الائتمان المتوقعة	(٢٧٨,١٤٧)	(٢٥٣,٦٨٧)	(٥٨٧,٦٦٨)	(٣٦٣,٥١٣)	(٣٧٠,١٥٤)	(٢,٠٩٢,٩٠٧)	(٢,٠٩٢,٩٠٧)
القيمة الدفترية	٣,٢٩١,٩٦٧	٢,١٦٥,٤٤٦	٣,٦١١,٤٥٠	٢,١٤١,٣٨٥	١,٨٢٣,٢١٠	٢,٠٤٩,٤٣٠	٢٠,٠٤٩,٤٣٠

الحالي	٢٠٢٠-٢٠١٩	٢٠١٩-٢٠١٨	٢٠١٨-٢٠١٧	٢٠١٧-٢٠١٦	٢٠١٦-٢٠١٥	٢٠١٥-٢٠١٤	٢٠١٤-٢٠١٣
٥,٦٨٦,١٩٥	١,٧٠٣,٨٤٤	١,١٠٩,٧٣٧	١,٧٣٤,٨١١	٢,٠٤٠,٩٦٣	١,٥٣٩,٣١٦	١,٥٣٩,٣١٦	١٥,٣٩٤,٣١٦
خسائر الائتمان المتوقعة	(١٩٢,٠٠٧)	(٣٢٢,٣٥٨)	(٢٤٠,٩٩٧)	(٤٩٢,١٥٨)	(٥١٠,٨٥٠)	(٢,١٦٩,٤٠٣)	(٢,١٦٩,٤٠٣)
القيمة الدفترية	٢,٩٢٦,٧٥٩	١,٣٨١,٤٨٦	٨٦٨,٧٤٠	١,٢٤٢,٦٥٣	١,٥٣٠,١١٣	١,٣٦٩,٩١٣	١٣,٢٢٤,٩١٣

٣-٣٢ مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالتزامات المالية للشركة. يتمثل النهج الذي تتبناه الشركة في إدارة السيولة في ضمان أن يكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والمتبعة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة.

يلخص الجدول التالي المطلوبات المالية للشركة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ الواردة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	القيمة الدفترية	أقل من سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات	٢٠,١٥٦,٧٨	١٠,٧٥٨,٢٥٦	٨,٨٦٩,٦٥١	٥٢٨,٨٧٦
قروض	١٤,٢٠٥,٠٦	١٣,٦١٣,١١٣	٥٩١,٩٥٥	-
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	٦,٤٨٨,٦١٤	٦,٤٨٨,٦١٤	-	-
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٤٩٩,٢٨٨	٤٩٩,٢٨٨	-	-
تعويض دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق	١٦,٦٣٢,٧٤	١٦,٦٣٢,٧٤٥	-	-
	٥٧,٩٨٢,٤٩	٤٧,٩٩٢,٠١٦	٩,٤٦١,٦٠٦	٥٢٨,٨٧٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	القيمة الدفترية	أقل من سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات	٢٢,٣٤٤,٧٣٧	٧,٨٤٤,٢٩٩	١٤,٢٠٢,٥١٥	٢٩٧,٩٢٣
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	٦,٩٦٣,٧٤٨	٦,٩٦٣,٧٤٨	-	-
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٣٨٥,٩١٨	٣٨٥,٩١٨	-	-
	٢٩,٦٩٤,٤٠٣	١٥,١٩٣,٩٦٥	١٤,٢٠٢,٥١٥	٢٩٧,٩٢٣

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)
٣-٣٢ مخاطر السيولة (تتمة)

إن سياسة الشركة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال. تراقب الشركة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية. يتم احتساب صافي الدين كقروض ناقصا النقد وما في حكمه.
فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للشركة في نهاية السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
-	١٤,٢٠٥,٠٦٨	قروض
(٢,٣٥٠,١٦٠)	(١٦٩,٢٦٧,١١٧)	يطرح:
(٢,٣٥٠,١٦٠)	(١٥٥,٠٦٢,٠٤٩)	النقد وما في حكمه
٣٤,٣٤٧,٦٠٨	١٨٢,٨٦٩,٦٩٦	صافي الدين
٪٦,٨٤	٪٨٤,٧٩	إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
		نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

٣٢-٤ مخاطر العملة

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصورة أساسية ريال سعودي والدولار الأمريكي واليورو. المعاملات الأخرى التي تتم بعملة أجنبية تعتبر غير هامة. وتدار مخاطر العملة بصورة منتظمة.

٣٢-٥ القيمة العادلة

هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة.

القيمة العادلة	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	إجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
موجودات مالية	-	-	-	-
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	-
القيمة العادلة	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	إجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
موجودات مالية	-	-	-	-
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٥,٥٨٧,٥٤٦	-	-

٣٣. الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٢٧ جمادى الآخر ١٤٤٣هـ الموافق ٣٠ يناير ٢٠٢٢م أعلنت الشركة عن شرائها قطعة أرض بمدينة البوابة الصناعية بالرياض تحت إشراف الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية بقيمة ٢٧,٢ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى تكاليف التصرفات العقارية و عمولة الشراء.

٣٤. إعادة تبويب سنة سابقة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠٢٠م لتتماشى مع العرض للعام الحالي.

٣٥. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١١ شعبان ١٤٤٣هـ الموافق ١٤ مارس ٢٠٢٢م.