

شركة المناولة للشحن
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية
تقرير مراجع الحسابات المستقل
والقوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة المناولة للشحن
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية
تقرير مراجع الحسابات المستقل
والقوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>المحتويات</u>	<u>رقم الصفحة</u>
- تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ - ٣
- قائمة المركز المالي	٤
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	٥
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين	٦
- قائمة التدفقات النقدية	٧
- إيضاحات على القوائم المالية	٨ - ٣١

شركة ذات مسئولية محدودة مهنية

رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي

رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥

طريق الخبر - الدمام السريع - حي البندرية

ص.ب ٧٠٠، الخبر ٣١٩٥٢

المملكة العربية السعودية

ت: ٠١٣ ٨٨٢ ٢١٩٣

ف: ٠١٣ ٨٨٢ ١٩٧٣

المركز الرئيسي - جدة

www.elayouty.com

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي
شركة المناولة للشحن
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة المناولة للشحن (شركة مساهمة سعودية) - الدمام "الشركة" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من (١) إلى (٣٢) المرفقة بالقوائم المالية ، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) ، المعتمد في المملكة العربية السعودية ، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الأساسية هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها أهمية بالغة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل ، وعند تكوين رأينا حولها ، ولا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور . فيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الأساسية وكيفية معالجته:

الإعتراف بالإيراد	إجراءات المراجعة
إشارة إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات، فقد بلغت إيرادات الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ١٧,٤٢٠,٥١٤ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٣٨,٩٠٧,٤٤٢ ريال سعودي)	أشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي: - إختبار عينة من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من وجود الإيرادات المسجلة.
تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة في عملية إثبات الإيراد من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها أو إثباتها قبل وفاء الشركة بالتزام الأداء	- إجراء دراسة تحليلية للإيرادات للحكم على مدى معقولية مبلغ الإيراد المدرج بالقوائم المالية المرفقة.
يتم الإعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمات للعملاء.	- إستعلمنا من ممثلي الإدارة بشأن معرفتهم بمخاطر الغش وعما إذا كانت هناك حالات غش فعلية.
	- مدى ملائمة الإفصاحات المستخدمة بالقوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي
شركة المناولة للشحن
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية (تمه)

إجراءات المراجعة	الخسائر الإنتمانية المتوقعة
<p>إشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - مدى ملاءمة إعتبارات الهبوط في قيمة المدينون التجاريون وفقاً لسياسات الشركة وتقييم الإلتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة. - الأخذ في الإعتبار إفتراضات الإدارة المستخدمة في تحديد خسائر الهبوط في القيمة. - تحديد المدينون التجاريون المعرضون لمخاطر الإنتمان والتحقق مما إذا كانوا قد أدرجوا بشكل صحيح في تقييم الإدارة للهبوط. - إعادة إحتساب الهبوط في قيمة المدينون التجاريون بناء على سياسات الشركة للتأكد من أن الهبوط مناسب في تاريخ قائمة المركز المالي. - مدى ملائمة الإفصاحات المستخدمة بالقوائم المالية. 	<p>بلغ صافي المدينون التجاريون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٣,٥٨٢,٦١٩ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢٧,٠٩٤,٦٦٢ ريال سعودي).</p> <p>تقوم الإدارة بتقدير مخصص الخسائر للمدينون التجاريون بما يعادل خسائر الإنتمان المتوقعة. عند تقدير خسارة الإنتمان المتوقعة على مدى العمر. تراعى الإدارة المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. ويشتمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء إستناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الإنتماني المدروس بما في ذلك النظرة المستقبلية لتلك المعلومات.</p> <p>يعتبر هبوط قيمة المدينون التجاريون من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأهمية أحكام الإدارة في تحديد الهبوط في قيمة المدينون التجاريون، يعتبر وجود المدينون التجاريون وقيمتها الدفترية أمراً جوهرياً لأداء الشركة وأصولها.</p>

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى وتشمل المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عليها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال إستنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية فإن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الإعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار بديل ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة هم مجلس الإدارة وهم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي
شركة المناولة للشحن
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمه)

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عندما يكون موجوداً. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوي القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة التي تمثلها بطريقة تحقق عرض بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة للشركة.

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك. ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، والتي تعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا مالم يمنع نظام أو لائحة 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 معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن السيد العيوطي وشركاه

محمد العيش

عبد الله أحمد بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)



الدمام في: ١٣ شوال ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢٢ إبريل ٢٠٢٤ م

شركة المناولة للشحن
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤,٢٣٨,٢٨٣	١١,١١٧,٧٦٧	(٥)	ممتلكات وعقارات ومعدات - بالصافي
٧,٣٩٢,٣٧٧	٦,٢١٥,١٠٠	(١/٦)	حق استخدام الأصول - بالصافي
٢,٢٥١,٢٠٨	٢,٤٦٨,٣٤٩	(٧)	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
<u>١٣,٨٨١,٨٦٨</u>	<u>١٩,٨٠١,٢١٦</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٧,٠٩٤,٦٦٢	٢٣,٥٨٢,٦١٩	(٨)	مدينون تجاريون - بالصافي
٤,١٠٩,٨٠٨	٤,٨٣٩,٧٤٠	(٩)	مصرفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
٦,٣٦٢,٤٥١	٨,٧٦٢,٣٥٥	(١٠)	نقد وما في حكمه
<u>٣٧,٥٦٦,٩٢١</u>	<u>٣٧,١٨٤,٧١٤</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٥١,٤٤٨,٧٨٩</u>	<u>٥٦,٩٨٥,٩٣٠</u>		إجمالي الأصول
			<u>حقوق المساهمين والإلتزامات</u>
			<u>حقوق المساهمين</u>
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١١)	رأس المال
٢,٧٣٩,٣٧٥	٢,٧٣٩,٣٧٥	(١٢)	إحتياطي نظامي
٢,٦١١,٨٦١	٢,٦١١,٨٦١	(١٣)	إحتياطي عام
١٧,٣٧٠,٩٦١	١٩,٣٢٢,٤٤٨		أرباح مبقاه
٢٢٧,٢٤٩	٥٣٠,٨٢٥	(٢/١٥)	إعادة قياس إلتزامات منافع الموظفين
<u>٣٢,٩٤٩,٤٤٦</u>	<u>٣٥,٢٠٤,٥٠٩</u>		إجمالي حقوق المساهمين
			<u>الإلتزامات</u>
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٢,٥٢٩,٧١٤	٩٨٣,١٤٢	(٢/٦)	إلتزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
—	٦,٦٨٠,٥٥٩	(١٤)	تسهيلات بنكية - الجزء غير المتداول
٣,٧٣٣,٠٧٨	٣,٥٠٦,١٩١	(١٥)	إلتزامات منافع الموظفين
<u>٦,٢٦٢,٧٩٢</u>	<u>١١,١٦٩,٨٩٢</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٢,٥٠٧,٠٢٨	١,٥٤٦,٥٧٢	(٢/٦)	إلتزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
—	١,٧١٩,٤٤١	(١٤)	تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
٧,١٩١,٧٤٠	٤,٩٥٣,٩٨٤	(١٦)	دائنون تجاريون
١,٧٢٠,٣٨٩	١,٧١٣,٢٤٩	(١٧)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨١٧,٣٩٤	٦٧٨,٢٨٣	(١٨)	مخصص الزكاة
<u>١٢,٢٣٦,٥٥١</u>	<u>١٠,٦١١,٥٢٩</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>١٨,٤٩٩,٣٤٣</u>	<u>٢١,٧٨١,٤٢١</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>٥١,٤٤٨,٧٨٩</u>	<u>٥٦,٩٨٥,٩٣٠</u>		إجمالي حقوق المساهمين والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة
خالد الصقير

الرئيس التنفيذي
علي عبد الله الهبدان

المدير المالي
ديمه علي الهبدان

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المناولة للشحن
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
١٣٨,٩٠٧,٤٤٢	١١٧,٤٢٠,٥١٤	(٢٠)	الإيرادات
(١١٤,١٣٩,١٢٠)	(٩٥,٠١٠,٠٦٤)	(٢١)	تكلفة الإيرادات
٢٤,٧٦٨,٣٢٢	٢٢,٤١٠,٤٥٠		مجمّل الربح
(١٤,٤٦٨,٣٣٦)	(١٤,٧٠٤,٦٥٩)	(٢٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٠٥,٣٩٦)	(١,٥٦٨,٠١٠)	(١/٨)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٠,٠٩٤,٥٩٠	٦,١٣٧,٧٨١		الربح من العمليات الرئيسية
٥٩٢,٧٨٩	٣٩٤,٠٤٩		إيرادات أخرى
(٢٨٢,٤٨١)	(١,٠٦٦,٢٩٥)	(٢٤)	مصروفات تمويلية
٨٣,٢٨٠	١٦٧,٨٧٢		أرباح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
١٠,٤٨٨,١٧٨	٥,٦٣٣,٤٠٧		صافي الربح قبل الزكاة
(٨٣٠,١٥٥)	(٦٨١,٩٢٠)	(١٨)	الزكاة
٩,٦٥٨,٠٢٣	٤,٩٥١,٤٨٧		صافي ربح السنة
٢٩٦,٠٠٢	٣٠٣,٥٧٦	(١٥)	الدخل الشامل الآخر
٩,٩٥٤,٠٢٥	٥,٢٥٥,٠٦٣		البفود التي لن يعاد تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة
			أرباح من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
٩,٦٦	٤,٩٥	(٢٥)	ربحية السهم
			الربحية الأساسية و المخفضة للسهم

رئيس مجلس الإدارة
خالد الصغير

الرئيس التنفيذي
علي عبد الله الهبدان

المدير المالي
ديمه علي الهبدان

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المناولة الشحن
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)

الإجمالي	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	أرباح مبقاة	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	رأس المال	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ الدخل الشامل للسنة الإحتياطي النظامي المكون توزيعات الأرباح الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٥,٣٩٥,٤٢١	(٦٨,٧٥٣)	١١,٠٧٨,٧٤٠	٢,٦١١,٨٦١	١,٧٧٣,٥٧٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
٩,٩٥٤,٠٢٥	٢٦٦,٠٠٢	٩,٦٥٨,٠٢٣	---	---	---	
---	---	(٩٦٥,٨٠٢)	---	٩٦٥,٨٠٢	---	
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	---	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	---	---	---	
٣٢,٩٤٩,٤٤٦	٢٢٧,٢٤٩	١٧,٣٧٠,٩٦١	٢,٦١١,٨٦١	٢,٧٣٩,٣٧٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
٣٢,٩٤٩,٤٤٦	٢٢٧,٢٤٩	١٧,٣٧٠,٩٦١	٢,٦١١,٨٦١	٢,٧٣٩,٣٧٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٥,٢٥٥,٠٦٣	٣٠٣,٥٧٦	٤,٩٥١,٤٨٧	---	---	---	الدخل الشامل للسنة
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	---	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	---	---	---	توزيعات الأرباح
٣٥,٢٠٤,٥٠٩	٥٣٠,٨٢٥	١٩,٣٢٢,٤٤٨	٢,٦١١,٨٦١	٢,٧٣٩,٣٧٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

رئيس مجلس الإدارة
خالد الصقير

الرئيس التنفيذي
علي عبد الله الهيدان

المدير المالي
ديبه علي الهيدان

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تمثل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المناولة للشحن
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
١٠,٤٨٨,١٧٨	٥,٦٣٣,٤٠٧	ربح السنة قبل الزكاة
١,٤٣٨,٩٦٧	١,٥٨٩,٤٥٤	تعديلات بنود ربح السنة مع صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١,٠٢٨,٢٠٣	١,١٧٧,٢٧٧	استهلاك ممتلكات وعقارات ومعدات
(٨٣,٢٨٠)	(١٦٧,٨٧٢)	إستهلاك حق استخدام الأصول
٢٠٥,٣٩٦	١,٥٦٨,٠١٠	(أرباح) بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
(١٣٣,٩٥٠)	—	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٦٥٩,٤٦٩	٥٧٨,١٧٨	(عكس) الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
٢٨٢,٤٨١	١,٠٦٦,٢٩٥	إلتزامات منافع الموظفين
١٣,٨٨٥,٤٦٤	١١,٤٤٤,٧٤٩	مصرفات تمويلية
(٩٩٣,٩٤٢)	١,٩٤٤,٠٣٣	التغير في الأصول والإلتزامات التشغيلية:
(٩٩٧,٢٩٩)	(٧٢٩,٩٣٢)	مدينون تجاريون
(١,٤٢٨,٥٨٩)	(٢,٢٣٧,٧٥٦)	مصرفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٥١٣,٣٠١	(٧,١٤٠)	دائنون تجاريون
—	(٦٣٢,٣٤١)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٦٧,٤٦٤)	(٥٠١,٤٨٩)	فوائد تمويلية مدفوعة
(٦٧٨,٤٧٧)	(٨٢١,٠٣١)	إلتزامات منافع الموظفين مسددة
١٠,٠٣٢,٩٩٤	٨,٤٥٩,٠٩٣	مخصص زكاة مسدد
٢٣٧,٦٥٨	١٨٨,٦٠٩	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤٧٢,٥٩٨)	(٨,٤٨٩,٦٧٥)	التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية
(٩٩١,٣٧١)	(٢١٧,١٤١)	المحصل من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
(١,٢٢٦,٣١١)	(٨,٥١٨,٢٠٧)	المسدد لشراء ممتلكات وعقارات ومعدات
		المسدد لأعمال رأسمالية تحت التنفيذ
		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
(٣,٢٢٨,٠٠٨)	(٢,٩٤٠,٩٨٢)	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
—	٨,٤٠٠,٠٠٠	المسدد من إلتزامات عقود الإيجار
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	مقبوضات من التسهيلات البنكية
(٥,٦٢٨,٠٠٨)	٢,٤٥٩,٠١٨	توزيعات أرباح مدفوعة
		صافي التدفق النقدي الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣,١٧٨,٦٧٥	٢,٣٩٩,٩٠٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٣,١٨٢,٧٧٦	٦,٣٦٢,٤٥١	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
٦,٣٦٢,٤٥١	٨,٧٦٢,٣٥٥	رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة

رئيس مجلس الإدارة

خالد الصغير

الرئيس التنفيذي

علي عبد الله الهبدان

المدير المالي

ديمه علي الهبدان

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المناولة للشحن
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١- عام

- شركة المناولة للشحن - شركة مساهمة سعودية مقرها الرئيسي - الدمام - المملكة العربية السعودية تعمل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٣٢٣٣٥ صادر من مدينة الدمام بتاريخ ١٢ محرم ١٤١٨ هـ وساري حتى ١١ / ١ / ١٤٤٥ هـ.
- تم تغيير الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة - مقفلة - بموجب قرار وزارة التجارة والاستثمار رقم ق/٢٧٤ الصادر بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٣٨ هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠١٧ م).
- بتاريخ ١٤٤٣/٩/٢٤ هـ (الموافق ٢٥/٤/٢٠٢٢ م) صادقت الجمعية العامة العادية على طرح عدد ٢٠٠,٠٠٠ سهم عادي في السوق الموازية (نمو) والتي تمثل ما نسبته (٢٠%) من أسهم الشركة البالغة مليون سهماً والتسجيل والإدراج بعد الحصول على الموافقات اللازمة من هيئة السوق المالية بتاريخ ١٤٤٤/١٢/٣ هـ (الموافق ٢١/٦/٢٠٢٣ م) صدرت موافقة هيئة السوق المالية على الطرح وتم الإكتتاب العام خلال الفترة من ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م وتم بدأ التداول على أسهم الشركة في السوق الموازية (نمو) بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٤٥ هـ (الموافق ١١ سبتمبر ٢٠٢٣ م).
- تبدأ السنة المالية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة.

١-١- نشاط الشركة

أنشطة وكالات النقل والشحن البحري بموجب ترخيص رقم ٠٠٨٤-٥٢٢٩١٢ الصادر بتاريخ ١٤٤١/٤/٦ هـ.

٢-١- تشتمل القوائم المالية على حسابات المركز الرئيسي وأصول والتزامات نتائج أعمال الفروع التالية:-

- فرع شركة المناولة للشحن يعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٤٤٥١٤ الصادر من مدينة الدمام بتاريخ ١١/١/١٤٢٤ هـ ونشاطه الوساطة التجارية.
- فرع شركة المناولة للشحن يعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٦٣١٢٠ الصادر من مدينة الدمام بتاريخ ٢٩/١٢/١٤٢٩ هـ. ونشاطه النقل البري للبضائع بموجب ترخيص رقم ١١/٠٠٠١٢٠٥١ الصادر بتاريخ ٢٢/١٠/١٤٤١ هـ.
- فرع شركة المناولة للشحن يعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٦١٠٢٨ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٥/٦/١٤٢١ هـ ونشاطه الوساطة التجارية.
- فرع شركة المناولة للشحن يعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٨٨١٣٥ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٥/٥/١٤٢٤ هـ. ونشاطه خدمات الشحن الجوي بموجب ترخيص الهيئة العامة للطيران المدني رقم ١٥٥ الصادر بتاريخ ٢٠/٤/١٤٤١ هـ.
- فرع شركة المناولة للشحن يعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٣١١٠٨ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٢/٤/١٤٣٣ هـ. ونشاطه متعهد نقل البضائع بحراً (وسطاء الشحن البحري)، أنشطة وكالات الشحن الجوي.
- فرع شركة المناولة للشحن يعمل بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٣١٠٤٧ الصادر من مدينة جدة بتاريخ ١٢/٥/١٤٢١ هـ. ونشاطه وكالات النقل والشحن البحري.
- فرع شركة المناولة للشحن يعمل بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٢٤٨٤٢ الصادر من مدينة جدة بتاريخ ٢٠/٤/١٤٣٣ هـ. ونشاطه شحن جوي بموجب ترخيص رقم ٢٢ الصادر بتاريخ ٢٠/٤/١٤٣٧ هـ.
- فرع شركة المناولة للشحن يعمل بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٣٨٨٧١ الصادر من مدينة جدة بتاريخ ٢٥/٢/١٤٣٤ هـ. ونشاطه شحن جوي بموجب ترخيص رقم ٩ الصادر بتاريخ ٧/٨/١٤٣٣ هـ.
- فرع شركة المناولة للشحن يعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠١٠٤٥٣١ الصادر من مدينة الدمام بتاريخ ٢٧/٣/١٤٣٦ هـ. ونشاطه شحن جوي.
- فرع شركة المناولة للشحن يعمل بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٤٢١٣٤٧ الصادر من مدينة جدة بتاريخ ٢٧/١١/١٤٤٢ هـ.
- فرع شركة المناولة للشحن يعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠١٥٦٦٠٢ الصادر من مدينة الدمام بتاريخ ١٩/٨/١٤٤٣ هـ.
- فرع شركة المناولة للشحن يعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٩٨٤٧٢٨ الصادر من مدينة الدمام بتاريخ ٧/٨/١٤٤٥ هـ. ونشاطه التخليص الجمركي.

شركة المناولة للشحن
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢- أساس إعداد القوائم المالية:

١-٢- بيان الالتزام:

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

٢-٢- العرف المحاسبي/أساس القياس:

- تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية، ماعداً:
- الالتزامات المنافع المحددة يتم الاعتراف بها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة.

٣-٢- العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات المصرح عنها والافصاح عن الإلتزامات المحتملة كما في تاريخ التقرير المالي. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصول أو الإلتزامات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

تم بيان الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية كالآتي:

١-٣- قياس التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطة منافع عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الاحتساب سنوياً من قبل خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقدير الافتراضات الاكتوارية.

٢-٣- مخصص خسائر الإلتزامية المتوقعة

تطبق الشركة نموذج خسائر الإلتزام المتوقعة لتحديد خسائر الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى، ويتطلب ذلك من الشركة أخذ بعض العوامل للتأكد أن الارصدة المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمالية عدم تحصيلها مثل اعمار الذمم المدينة والتقييم الإلتزامي المستمر ويتم تسجيل المخصصات عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التحصيل وطبقاً لما ينص عليه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

٣-٣- الاعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الشركة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل والتلف الطبيعي، تقوم الإدارة بفحص الأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من توافق طريقة ومدة الاستهلاك مع نموذج المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الأصول. ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية. إن وجدت.

شركة المناولة للشحن
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤-٣- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في تاريخ كل تقرير مالي. يتم اختبار الأصول غير المالية لتحديد انخفاض القيمة في حال وجود مؤشرات على عدم إمكانية استرداد القيم الدفترية.

عندما يتم احتساب القيمة قيد الاستعمال، تقوم الإدارة بتقييم التدفقات النقدية المستقبلية من الأصل أو الوحدة المحققة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

٥-٣- مدة عقود الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث جوهري أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم. خلال السنة المالية الحالية، لم يكن هناك أي أثر مالي جوهري لمراجعة شروط عقود الإيجار لتعكس أثر ممارسة خيارات التمديد أو الإنهاء، حيث أن أغلب عقود الإيجار لدى الشركة قصيرة الأجل.

٦-٣- المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام في تاريخ قائمة المركز المالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق؛ وأن يكون من المحتمل قيام الشركة بتحويل موارد اقتصادية لتسوية الالتزام وأن الالتزام يمكن تقديره بطريقة يمكن الاعتماد عليها. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالالتزامات.

٧-٣- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة للأصول والالتزامات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لسداد ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في السوق في تاريخ القياس.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام مالي، تستخدم الشركة المعلومات السوقية التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع.

يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (الغير معدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: مدخلات غير الأسعار المدرجة التي تم إدراجها تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول والالتزامات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات للأصول والالتزامات والتي لا تعتمد على معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

تعترف الشركة بالتقلبات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م لا يتم تصنيف جميع أصول والالتزامات المالية للشركة وقياسها بالتكلفة المطفأة.

٨-٣- مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها. إضافة لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم تيقن جوهري قد يلقي بضلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

شركة المناولة للشحن
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤- السياسات المحاسبية الهامة:

٤-١- تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

- الأصول

- تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول. ويتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حال:
 - توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية؛ أو
 - الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
 - توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- تقوم الشركة بتصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

- الالتزامات:

- يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حال:
 - توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية؛ أو
 - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
 - تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٤-٢- الممتلكات والآلات والمعدات

أ- الاعتراف والقياس:

- تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل.
- يتم إلغاء اثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده.
- يتم تحديد ارباح وخسائر استبعاد بند من الممتلكات والآلات والمعدات عن طريق مقارنة صافي متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات (مصروفات) أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر (إن وجد).
- يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للمجموعة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.
- يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض لتمويل إنشاء أصول مؤهلة خلال السنة اللازمة لاستكمال وتجهيز الأصول للغرض المعدة له.
- في حال ما إذا كان لأجزاء هامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عندئذ يتم احتسابها كبند منفصلة من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل عندما يتطلب الأمر استبدال قطع هامة للممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية، تقوم الشركة بإدراج مثل هذه القطع كأصول فردية مع أعمار إنتاجية محددة ويتم استهلاكها وفقاً لذلك. يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الأرباح أو الخسائر حال تكبدها.

شركة المناولة للشحن
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

ب - الاستهلاك

تستهلك التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول كما يلي:

العمر الانتاجي للأصل

١٠ سنوات

٥ سنوات

١٠ سنوات

٥ سنوات

مدة العقد

البند

- شاحنات و سطحات

- سيارات

- معدات ثقيلة

- أثاث وتجهيزات

- مباني على أراضي مستأجرة

■ يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الحاجة.

٤-٣- تكاليف الاقتراض

- تتكون تكاليف الاقتراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.
- تتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى إنشاء أصل باستخدام معدل الرسملة حتى تلك المرحلة التي يتم فيها فعليا إتمام تنفيذ الأعمال الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للغرض المحدد له وبعد ذلك تحمل هذه التكاليف على الأرباح أو الخسائر.
وفي حال القروض المحددة، فإن جميع هذه التكاليف العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل تتطلب فترة زمنية جوهرية لتجهيزه للغرض المحدد له أو للبيع فإن مثل هذه التكاليف يتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة.
ويتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي تحدث فيها.

٤-٤- عقود الإيجار

أصول حق استخدام والتزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد إيجاراً أو يحتوي على إيجار، وفي بداية العقد تقوم الشركة باثبات أصل حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها الطرف المستأجر باستثناء عقود الإيجار قصيرة الاجل والإيجارات منخفضة القيمة.
يتم مبدئياً قياس الأصول والالتزامات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية، يتم الاعتراف بأصول والتزامات عقود الإيجار وتوزيع كل دفعة إيجار بين الالتزامات وتكلفة التمويل. تحميل تكلفة التمويل على الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإيجار.

أصول حق استخدام:

يتم استهلاك أصول حق استخدام على مدى العمر الانتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار ايهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم قياس أصول حق استخدام في تاريخ التطبيق الأولي لعقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بمبلغه الدفري كما لو كان المعيار تم تطبيقه منذ تاريخ بداية عقد الإيجار ولكن مخصوماً باستخدام معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي.

التزامات عقود الإيجار:

يتم إثبات التزام عقد الإيجار في تاريخ التطبيق الأولي لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي.

شركة المناولة للشحن
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤-٥- المدينون التجاريون والمصروفات المقدمة والارصدة المدينة الأخرى

هي الأصول المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والغير مدرجة في سوق نشط وتنشأ أساساً عن طريق تقديم السلع والخدمات للعملاء (مثل المدينون التجاريون والمصروفات المقدمة والارصدة المدينة الأخرى)، وهي أيضاً تتضمن أنواع أخرى من الأصول المالية التعاقدية والتي يتم الاعتراف بها أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، ويتم الاعتراف بها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تظهر المدينون التجاريون والمصروفات المقدمة والارصدة المدينة الأخرى بالصافي بعد خصم المخصص الذي يسجل في حساب مستقل ويقابله خسارة يتم قيدها ضمن قائمة الربح أو الخسارة، عند التأكد من أن الذمم المدينة التجارية والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى لن يتم تحصيلها، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لها مقابل المخصص المرتبط بها.

٤-٦- النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة استحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ إنشائها.

٤-٧- الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك انخفاضاً في القيمة. وفي حاله وجود مثل ذلك المؤشر يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يكون هناك انخفاضاً في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال للأصل - أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد من الأصول مالم يكن الأصل مولداً للتدفقات النقدية التي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات من أصول أخرى أو مجموعات أخرى من الأصول.

عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحده محققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر قد تعرض لانخفاض في القيمة ويتم خفضه إلى القيمة القابلة للاسترداد. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف اتمام البيع يتم مراعاة أحدث المعاملات السوقية وفي حال عدم قدره على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. تستند القيمة قيد الاستعمال على أساس نموذج التدفق المخصص حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل الخصم مما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخساره والدخل الشامل الآخر إن الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة التي يتم ادراجها فيما يتعلق بالوحدات المحققة للنقد يتم توزيعها في البداية لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهره وتوزيعها على الوحدات ثم لتخفيض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدة (أو مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً على انتفاء خسائر انخفاض قيمة مسجله مسبقاً أو تقلصها وفي حال وجود مثل هذا الدليل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولده للنقد. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقاً إذا كان هناك تغييراً في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ ادراج اخر خسارة انخفاض في القيمة ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية كان ليتم تحديدها بعد طرح الاستهلاك مع عدم تسجيل خسارة انخفاض قيمة الأصل في سنوات سابقة ويتم إثبات مثل هذا العكس في القيد في قائمة الربح أو الخساره.

يتم فحص أي أصول غير مالية انخفضت قيمتها لاحتماالية عكس قيد الانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير مالي.

٨-٤- الادوات المالية

الأصول المالية:

الاثبات والقياس الاولى:

- يتم اثبات الاصل والالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة.
- تصنف جميع الأصول المالية بقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة يعتمد التصنيف على نموذج الاعمال لادارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية كما هو موضح أدناه في وقت الاثبات الأولى.
- ان جميع الأصول المالية غير المصنفة المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه ادناه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة. ويتم اثبات صافي المكاسب والخسائر وتشمل أي فوائد أو دخل توزيعات أرباح ضمن الربح أو الخسارة.

الأصول التي يتم قياسها بالتكلفة المطفاه:

- يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشرطين التاليين: -
- أن يكون هدف الاحتفاظ بها ضمن نموذج العمل لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية و
 - ينشأ عن الشروط التعاقدية للاصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية من المبلغ الاصلى والفائدة عن المبلغ الاصلى القائم فقط.
 - يتم قياس الأصول المالية المصنفة كذمم مدينة تجارية والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة حيث انها محتفظ بها في نموذج الاعمال لجمع التدفقات النقدية التعاقدية من دفعات أصل المبلغ والفائدة فقط.
 - يتم تخفيض التكلفة المطفاه بخسائر الانخفاض في القيمة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- يتم القياس اللاحق لهذه الأصول بالقيمة العادلة. ويتم اثبات صافي الارباح او الخسائر متضمنه اية فوائد او توزيعات ارباح بقائمة الارباح او الخسائر.
- لا يتم اعادة تصنيف الأصول المالية لاحقاً الى القياس الاولى الا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج العمل لادارة الأصول المالية، في هذه الحالة فان كافة الأصول المالية التي سوف تتأثر بذلك يتم اعادة تصنيفها في اول يوم لاول فترة مالية تالية للتغيير في نموذج العمل.

الغاء الاثبات:

- تقوم الشركة بالغاء اثبات الأصول المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأصول او عندما تقوم الشركة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الاصل المالي في معاملته يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للأصول المالية بصورة جوهرية. يتم اثبات أي فوائد ناتجة من الأصول المالية المحولة التي تقوم الشركة بانشائها او الاحتفاظ بها كأصول او التزام منفصلة.

الالتزامات المالية:

- تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع والقروض، يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، يتم لاحقاً للإثبات الأولى، إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

مقاصة الادوات المالية:

- يتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الاصول مع الالتزامات على اساس الصافي او تحقيق الأصول وسداد الالتزامات في نفس الوقت.

شركة المناولة للشحن
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩-٤- منافع الموظفين

أ. برامج المنافع المحددة

تقدم الشركة خطة منافع محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية، حيث يتم احتساب صافي التزام الشركة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة بواسطة تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظف في الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. ويتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير أكتواري مؤهل بواسطة طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والذي يأخذ في اعتباره بالحسبان أحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية وسياسة الشركة.

ويتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. ويتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة ونظراً لعدم وجود سوق عميقة للسندات / الصكوك الحكومية أو السندات / صكوك الشركات في المملكة العربية السعودية تم تحديد معدل الخصم بالرجوع إلى "العائد لتاريخ الاستحقاق" لمؤشر داو جونز للصكوك. يتم احتساب صافي تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة والقيمة العادلة لأصول البرنامج.

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتواريًا في نهاية السنة السابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليص الأيدي العاملة والساد. وفي حالة عدم وجود تلك التقلبات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة، يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة الأولية، فإنه يتم اعتبارها لإعادة قياس هذه الالتزامات والتكاليف المتعلقة بها.

يتم إدراج إعادة قياس صافي التزام برامج المنافع المحددة التي تتكون من ارباح وخسائر اكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة باحتساب صافي الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس صافي التزام المنافع المحددة أو الأصل. يتم تسجيل صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بها لبرامج المنافع المحددة في الأرباح أو الخسائر.

عندما تتغير منافع برنامج أو عندما يتم تقليص مدة البرنامج فإنه يتم تسجيل التغير الناتج في المنفعة التي تتعلق بالخدمة السابقة أو الأرباح أو الخسائر من التقليل فوراً في الأرباح أو الخسائر.

ب. منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المنافع المستحقة للموظفين والمتعلقة بالأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية، والاجازة السنوية والاجازة المرضية وتذاكر السفر خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها ، وكذلك المبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة على أساس ان الخدمة ذات الصلة قد تم تأديتها. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم والمتوقع ان يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

ت. منافع الموظفين لما بعد إنتهاء الخدمة

تقوم الشركة بسداد إشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الإجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

١٠-٤ - التسهيلات البنكية

تحتسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة يتم الإعتراف به في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تلغى القروض من قائمة المركز المالي عند تنفيذ الإلتزام المحدد في العقد، أو إلغاؤه أو إنتهاء مدته

١١-٤ - الدائنون التجاريون والمصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون التجاريون لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كإلتزامات متداولة إذا كانت هذه الارصدة مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل وإلا يتم عرضها كإلتزامات غير متداولة.

شركة المناولة للشحن
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤-١٢- الزكاة والضرائب

أ. الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية "الهيئة". يتم تحميل مخصص الزكاة على الأرباح أو الخسائر. يتم تسجيل أي التزامات إضافية، ومعالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من الربط في نفس السنة المالية التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

ب. ضريبة الاستقطاع

تستقطع الشركة ضرائب على بعض المعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية - إن وجدت - كما هو مطلوب وفقاً للأنظمة الضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل ضريبة الاستقطاع المتعلقة بالمدفوعات الأجنبية كالتزامات.

ت. ضريبة المعاملات

يتم إثبات الإيرادات والمصروفات والأصول بعد خصم ضريبة المعاملات (ضريبة القيمة المضافة)، فيما عدا: عندما تكون ضريبة المعاملات المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة، يتم إثبات ضريبة المعاملات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصروفات، حيثما ينطبق ذلك، والذمم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات. يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة المعاملات القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

٤-١٣- الإيرادات

تثبت الشركة إيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعايير الدولية للتقرير المالي. يتم إثبات الإيرادات عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء وذلك من خلال نقل ملكية البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل. تأتي الإيرادات بشكل أساسي من الخدمات، يتم اتباع الخطوات الخمس التالية: -

الخطوة ١- تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو إتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣- تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع الشركة أن تحصل عليه مقابل نقل بضائع أو خدمات إلى العميل. يقاس سعر المعاملة بناء على القيمة العادلة للقيمة المستلمة، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المتفق عليها، باستثناء الضرائب والرسوم والمبالغ المحصلة عن آخرين وتسجل هذه المبالغ بالصافي بعد خصم الخصومات التجارية وخصومات الكميات.

الخطوة ٤- تخصص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥- إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي الشركة بالتزام أداء.

قامت الشركة بتقييم إتفاقيات الإيرادات الخاصة بها بناء على معايير محددة وحددت أنها تعمل كطرف رئيسي في جميع الإتفاقيات الخاصة بالإيرادات.

إثبات الإيراد:

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات وفقاً للشروط والأحكام الواردة في العقود المبرمة مع العملاء إلى المدى الذي يتم فيه الوفاء بالتزامات الأداء المتعلقة بعقود العملاء في قبل الشركة.

تحقق الإيراد:

- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل مع الأخذ في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها الشركة (إن وجدت).

- يتضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها. ويتم استبعاد كافة المبالغ التي يتم تحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل، وضرائب القيمة المضافة.

شركة المناولة للشحن
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٤-٤ - الإيرادات....(تتمه)

إيرادات الشحن

- يتم إثبات إيرادات الشحن عند نقطة معينة من الزمن عند وفاء الشركة بالتزامات الأداء تجاه العملاء. أي عند تسليم الشحن للمكان المحدد. وبالتالي يتم إثبات الإيرادات عند إستلام إقرار بتسليم البضاعة المشحونة في الأماكن المحددة بنجاح.
- تؤخذ تكلفة التخفيضات و/أو الحسميات الممنوحة للعملاء بعين الاعتبار عند إثبات الإيرادات، وأنه يتم إثبات الإيرادات بعد خصم العوض المتغير. تقوم الشركة بإدراج العوض المتغير في سعر المعاملة وفق أفضل تقديرات الشركة. يتم إثبات المبلغ المقدر كإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يكون فيه عكس الإيرادات غير جوهرياً.

١٥-٤ - أطراف ذات علاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالشركة، ويكون الشخص طرف ذو علاقة إذا أمتلك سيطرة أو تأثير جوهري على الشركة أو كان عضو في الإدارة الرئيسية المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة هي تحويل الموارد أو الخدمات أو الإلتزامات بين الشركة والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما إذا تم تحميل السعر وأن أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للشركة بما فيهم مدير الشركة.

١٦-٤ - تكلفة الإيرادات والمصروفات

تشمل المصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لاتعتبر بالتحديد جزءاً من تكلفة الإيرادات.

يتم تصنيف جميع المصروفات باستثناء الأعباء المالية، الاستهلاك، الإطفاء وخسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات عمومية وإدارية.

يتم توزيع المصروفات المشتركة الأخرى ما بين تكاليف إيرادات ومصاريف عمومية وإدارية على أساس ثابت عند اللزوم.

١٧-٤ - المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بعد تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة الى العملة الوظيفية (الريال السعودي) بتاريخ المعاملة، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي (العملة الوظيفية) بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في الأرباح أو الخسائر.

يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملات الأولية ولا يتم تعديلها لاحقاً. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي جرى فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من التغيرات في القيمة العادلة للبنود ذو الصلة.

١٨-٤ - توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بإثبات الإلتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية للمساهمين بالشركة وذلك عند اعتماد التوزيع من قبل المساهمين في الشركة.

١٩-٤ - المعلومات القطاعية

تم عرض القطاعات التشغيلية بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة إلى مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي (المسؤولين عن إتخاذ القرارات التشغيلية) وهم الذين يتولون تقييم الأداء المالي والمركز المالي للشركة، وإتخاذ القرارات الإستراتيجية.

القطاع التشغيلي هو مجموعة من الأصول والعمليات التي:

- تعمل في أنشطة تدر إيرادات.
- تقوم الإدارة بتحليل نتائج عملياتها باستمرار من أجل إتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع الموارد وتقييم الأداء.
- تتوفر عنها معلومات مالية بشكل مفصل.

شركة المناولة للشحن
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠-٤- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تقوم الشركة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم الواحد لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الربح أو الخسارة المتاحة إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، والمعدل لحملة الأسهم. يتم تحديد ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل صافي الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، والمعدل لحملة الأسهم، لتعديل آثار كل الأسهم العادية المخفضة المحتملة والتي تشمل السندات القابلة للتحويل لأسهم والأسهم الممنوحة للموظفين إن وجدت.

٢١-٤- المعايير والتعديلات الصادرة

فيما يلي التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ولجنة التفسيرات والتي قد تنطبق على الشركة والتي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٣ م ولم يكن لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة:

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين" - يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) ، الذي يسمح بمجموعة متنوعة من الممارسات في المحاسبة على عقود التأمين.

تعديلات على نطاق ضيق على المعيار الدولي للتقرير المالي (١)، وبيان الممارسة (٢) ومعيار المحاسبة الدولي (٨). تهدف التعديلات إلى تحسين الإفصاح عن السياسات المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تتطلب من الشركات أن تعترف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تنشأ عنها، عند الاعتراف الأولي، بمبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.

المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة إتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

ملخص المتطلبات	المعيار / التعديلات أو التفسيرات	تسري على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد
توضح التعديلات ضيقة النطاق هذه على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" أنه يتوقف تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير المالي، والمطلوبات غير المتداولة مع تعهدات.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية"، عند تصنيف المطلوبات	١ يناير ٢٠٢٤ م
تتطلب التعديلات من البائع - المستأجر القياس اللاحق لالتزامات الإيجار الناشئة عن إعادة التأجير بطريقة لا تعترف بأي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي تحتفظ به.	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) التزام عقود الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م
تعزيز الإفصاحات لإجراءات تمويل الموردين بشأن التزامات المنشأة.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)	١ يناير ٢٠٢٤ م
البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشاريعه المشتركة.	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ التطبيق مؤجل إلى أجل غير مسمى
عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية	تعديلات على المعيار الدولي (٢١) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية	١ يناير ٢٠٢٥ م

شركة المناولة للشحن
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات وعقارات ومعدات - بالصافي

الإجمالي	مباني على أرض مستأجرة	إثاث وتجهيزات	معدات ثقيلة	سيارات	شاحنات وسطحات	التكلفة:
						٢٠٢٣ م
٢٨,١٠٤,١٠٦	٢,٧٦٨,٣٢٩	٤,٣٢٤,١٠٤	٤,٩٣٦,٠٥٩	٦,٧٨٦,٩٧٨	٩,٢٨٨,٦٣٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٨,٤٨٩,٦٧٥	---	٢٩٥,٩٢٤	---	١,١٩٣,٧٥١	٧,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
(١,٣٦٢,٧٧٦)	---	---	---	---	(١,٣٦٢,٧٧٦)	إستبعادات خلال السنة
٣٥,٢٣١,٠٠٥	٢,٧٦٨,٣٢٩	٤,٦٢٠,٠٢٨	٤,٩٣٦,٠٥٩	٧,٩٨٠,٧٢٩	١٤,٩٢٥,٨٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٣,٨٦٥,٨٢٣	١,٧٢٢,٧٩٠	٣,١٩٩,٤٩٢	٤,٧٦٧,٥٤٢	٦,٢٥٥,٨٢٨	٧,٩٢٠,١٧١	مجمع الإستهلاك:
١,٥٨٩,٤٥٤	٩٢,٢٧٨	٣٩٢,٨٩١	١١٥,٧٢٨	٢٤٦,٢٨٣	٧٤٢,٢٧٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(١,٣٤٢,٠٣٩)	---	---	---	---	(١,٣٤٢,٠٣٩)	إضافات خلال السنة
٢٤,١١٣,٢٣٨	١,٨١٥,٠٦٨	٣,٥٩٢,٣٨٣	٤,٨٨٣,٢٧٠	٦,٥٠٢,١١١	٧,٣٢٠,٤٠٦	إستبعادات خلال السنة
١١,١١٧,٧٦٧	٩٥٣,٢٦١	١,٠٢٧,٦٤٥	٥٢,٧٨٩	١,٤٧٨,٦١٨	٧,٦٠٥,٤٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٢٣٨,٢٨٣	١,٠٤٥,٥٣٩	١,١٢٤,٦١٢	١٦٨,٥١٧	٥٣١,١٥٠	١,٣٦٨,٤٦٥	صافي القيمة الدفترية:
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

- المباني مقامة على اراضي مستأجرة من المؤسسة العامة للموانئ (ميناء الملك عبد العزيز بالدمام) لمدة ٣٠ سنة تبدأ من ١٢/٢٠/١٤٣٠ هـ.
- بلغت تكلفة الممتلكات والعقارات والمعدات التي تم إستهلاكها بالكامل ولكنها ما زالت قيد الإستعمال ١٦,٩٢٩,٦١٤ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٧,٣٠٨,٦٢١ ريال سعودي).
- تم توزيع إستهلاك السنة كما يلي:
- مصرفات تشغيل (إيضاح ١/٢١)
- مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)

شركة المناولة للشحن
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

الإجمالي	مباني على أرض مستأجرة	أثاث وتجهيزات	معدات ثقيلة	سيارات	شاحنات وسطحات	٢٠٢٢ م
٢٨,٩٣٤,٤٨٩	٢,٧٦٨,٣٢٩	٣,٩٦٠,٩٠٦	٤,٩٣٦,٠٥٩	٧,٠٥٠,٢٥٥	١٠,٢١٨,٩٤٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٤٧٢,٥٩٨	---	٣٦٣,١٩٨	---	٢٤,٤٠٠	٨٥,٠٠٠	إضافات خلال السنة
(١,٣٠٢,٩٨١)	---	---	---	(٢٨٧,٦٧٧)	(١,٠١٥,٣٠٤)	إستبعادات خلال السنة
٢٨,١٠٤,١٠٦	٢,٧٦٨,٣٢٩	٤,٣٢٤,١٠٤	٤,٩٣٦,٠٥٩	٦,٧٨٦,٩٧٨	٩,٢٨٨,٦٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٣,٥٧٥,٤٦٠	١,٦٣٠,٥١٢	٢,٨٢٨,١٤٩	٤,٦١٨,٦٦٣	٦,٢٧٧,٧٧٨	٨,٢٢٠,٣٥٨	مجمع الإستهلاك:
١,٤٣٨,٩٦٧	٩٢,٢٧٨	٣٧١,٣٤٣	١٤٨,٨٧٩	٢٢١,٧٢٥	٦٠٤,٧٤٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(١,١٤٨,٦٠٤)	---	---	---	(٢٤٣,٦٧٥)	(٩٠٤,٩٢٩)	إضافات خلال السنة
٢٣,٨٦٥,٨٢٣	١,٧٢٢,٧٩٠	٣,١٩٩,٤٩٢	٤,٧٦٧,٥٤٢	٦,٢٥٥,٨٢٨	٧,٩٢٠,١٧١	إستبعادات خلال السنة
٤,٢٣٨,٢٨٣	١,٠٤٥,٥٣٩	١,١٢٤,٦١٢	١٦٨,٥١٧	٥٣١,١٥٠	١,٣٦٨,٤٦٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تم توزيع إستهلاك السنة كما يلي:
مصرفات تشغيل (إيضاح ١/١٨)
مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٧٥٦,٩٤٠	٩٥٩,٤٨٩
٧٦٨,٥٧٠	٤٧٩,٤٧٨
١,٥٢٥,٥١٠	١,٤٣٨,٩٦٧

شركة المناولة للشحن
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٧- أعمال رأسمالية تحت التنفيذ *

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٢٥١,٢٠٨	١,٢٥٩,٨٣٧	رصيد أول السنة
٢١٧,١٤١	٩٩١,٣٧١	الإضافات خلال السنة
٢,٤٦٨,٣٤٩	٢,٢٥١,٢٠٨	رصيد آخر السنة

* تتمثل الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في مبني اداري جاري انشائه على الاراضى المستاجرة من المؤسسة العامة للموانئ (ميناء الملك عبد العزيز بالدمام) لمدة ٣٠ سنة تبدأ من ١٤٣٠/١٢/٢٠ هـ.

٨ - مدينون تجاريون - بالصادق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٧,٥١٢,٥٩٦	٢٩,٤٥٦,٦٢٩	عملاء
(٣,٩٢٩,٩٧٧)	(٢,٣٦١,٩٦٧)	يخصم: الخسائر الإنتمائية المتوقعة (إيضاح ١/٨)
٢٣,٥٨٢,٦١٩	٢٧,٠٩٤,٦٦٢	

١/٨ - حركة الخسائر الانتمائية المتوقعة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	
٢,٣٦١,٩٦٧	٢,١٥٦,٥٧١	رصيد أول السنة
١,٥٦٨,٠١٠	٢٠٥,٣٩٦	المكون عن السنة
٣,٩٢٩,٩٧٧	٢,٣٦١,٩٦٧	

٢/٨ - أعمار الديون

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	
٢٤,٣٣٤,٥٧٣	٢٤,٧٥٧,٨٢٦	من ١ يوم إلى ٩٠ يوم
١,٦٠٨,٨٦٢	٢,١٥٠,٤٠٦	من ٩١ يوم إلى ١٨٠ يوم
١,٥٦٩,١٦١	٢,٥٤٨,٣٩٧	أكثر من ١٨٠ يوم
٢٧,٥١٢,٥٩٦	٢٩,٤٥٦,٦٢٩	

٩ - مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى - بالصادق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٢٠,٤٠٠	٥٥٢,٢٠٠	تأمين خطابات ضمان (إيضاح ٢٦)
١,٠٧٨,٧٣٩	٩٣٤,٤٣٩	موردين دفعات مقدمة
٢,١٥٢,٨٦٣	٢,٢٣٨,٥٧٨	مصروفات مقدمة
٤٨٥,٨٤٢	---	ضريبة القيمة المضافة
٤٦٨,٥٩٧	٣٥٣,٧٥١	سلف وعهد عاملين
٣٠,٨٤٠	٣٠,٨٤٠	تأمينات لدى الغير
٨٦٧,٨٢١	٨٦٥,٣٦٢	أرصدة مدينة أخرى
٥,٧٠٥,١٠٢	٤,٩٧٥,١٧٠	
(٨٦٥,٣٦٢)	(٨٦٥,٣٦٢)	
٤,٨٣٩,٧٤٠	٤,١٠٩,٨٠٨	

يخصم: الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ١/٩)

١/٩ - حركة الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	
٨٦٥,٣٦٢	٩٩٩,٣١٢	رصيد أول السنة
---	(١٣٣,٩٥٠)	(عكس) الإنخفاض (إيضاح ٢٣)
٨٦٥,٣٦٢	٨٦٥,٣٦٢	

شركة المناولة للشحن
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

١٠- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦,٣٦٢,٤٥١	٨,٧٦٢,٣٥٥

بنوك - حسابات جارية

١١- رأس المال

حدد رأس مال الشركة مبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (عشرة ملايين ريال سعودي) مقسم إلى ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة تبلغ القيمة الاسمية لكل منها ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهماً عادية.

١٢- احتياطي نظامي

بتاريخ ١٤٤٥/٦/١٢ هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/٢٥ م) تم موازنة النظام الأساسي للشركة ليتوافق مع نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٢٠٢٢/٦/٣٠ م) وبناءً عليه تم التوقف عن تكوين الإحتياطي النظامي وجاري إتخاذ الإجراءات النظامية لتحويل الإحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقة.

١٣- إحتياطي عام

يتمثل رصيد الإحتياطي العام في المبلغ المكون لمواجهة أي إلتزامات محتملة أو خسائر مستقبلية.

١٤- تسهيلات بنكية

خلال سنة ٢٠٢٣ م أبرمت الشركة إتفاقية للحصول على تسهيلات بنكية من احد البنوك المحلية في المملكة العربية السعودية هذه التسهيلات بفائدة تعادل المعدل السائد بين البنوك السعودية (سايبور) بالإضافة إلى هامش ربح متفق عليه وفيما يلي توضيح الحركة خلال السنة :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
---	---
---	٨,٤٠٠,٠٠٠
---	---
---	٨,٤٠٠,٠٠٠
---	١,٧١٩,٤٤١
---	٦,٦٨٠,٥٥٩

الرصيد في ١ يناير
إضافات خلال السنة
(المسدد) خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة
الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

الضمانات

- كفالة غرم وأداء تضامنية من بعض المساهمين تغطي كامل حدود التسهيلات.
- كفالة برنامج كفالة.

١٥- إلتزامات منافع الموظفين

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٣,٦٣٧,٠٧٥	٣,٧٣٣,٠٧٨
٤٩٧,٢٠١	٣٩٤,١٢٣
١٦٢,٢٦٨	١٨٤,٠٥٥
(٢٦٧,٤٦٤)	(٥٠١,٤٨٩)
(٢٩٦,٠٠٢)	(٣٠٣,٥٧٦)
٣,٧٣٣,٠٧٨	٣,٥٠٦,١٩١
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١١٣,١٧١	٩٨,٢٩٠
٥٤٦,٢٩٨	٤٧٩,٨٨٨
٦٥٩,٤٦٩	٥٧٨,١٧٨

رصيد أول السنة
تكلفة الخدمات الحالية
تكلفة الفوائد على إلتزامات منافع الموظفين
المنافع المدفوعة خلال السنة
(أرباح) إعادة القياس الإلتكوارية
الرصيد في نهاية السنة

- يتم توزيع المكون خلال السنة كما يلي: -
- مصرفوات تشغيل (إيضاح ١/٢١)
- مصرفوات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)

شركة المناولة للشحن
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

١٥- التزامات منافع الموظفين....(تتمه)

١/١٥- إفتراضات قياس التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٢٥ %	٢ %	معدل الزيادة على الرواتب
٤,٧٥ %	٥,٧٥ %	معدل الخصم
٥ %	٧,٥٦ %	معدل دوران الموظفين

تحليل الحساسية

يستند تحليل الحساسية على طريقة تستنتج التأثير على التزامات منافع الموظفين المحددة عند حدوث تغير في أحد الإفتراضات الأكتوارية الأساسية، مع الإبقاء على جميع الإفتراضات الأخرى ثابتة، وفيما يلي تحليل الحساسية الكمي للإفتراضات المستخدمة لقياس التزامات منافع الموظفين المحددة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٧٣٣,٠٧٨	٣,٥٠٦,١٩١	الأساس وفقاً للإفتراضات الأكتوارية المستخدمة
		التزامات منافع الموظفين لتغير أحد الإفتراضات
٣,٤١١,٦٠٠	٣,٢٠٠,٢٢٢	معدل الخصم (زيادة المعدل بنسبة ١%)
٤,٠٩٦,٦٢٢	٣,٨٥٨,٩٣٢	معدل الخصم (نقص المعدل بنسبة ١%)
٤,١٠٢,٢٤٥	٣,٨٦٩,٠٦٥	معدل دوران الموظفين (زيادة المعدل بنسبة ١%)
٣,٤٠١,١٦٨	٣,١٨٦,٨٦٢	معدل دوران الموظفين (نقص المعدل بنسبة ١%)

إن تحليل الحساسية قد لا يمثل التغير الفعلي في التزامات منافع الموظفين المحددة وإنما يقدم فقط تقريراً مقارباً لحساسية الإفتراضات، حيث أنه من غير المحتمل أن يحدث تغير في الإفتراضات بشكل مستقل عن بعضها البعض.

٢/١٥- حركة إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(٦٨,٧٥٣)	٢٢٧,٢٤٩	رصيد أول السنة
٢٩٦,٠٠٢	٣٠٣,٥٧٦	أرباح إعادة القياس
٢٢٧,٢٤٩	٥٣٠,٨٢٥	رصيد نهاية السنة

١٦- دائنون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧,١٩١,٧٤٠	٤,٩٥٣,٩٨٤	موردون خدمات شحن
٧,١٩١,٧٤٠	٤,٩٥٣,٩٨٤	

١٧- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٥٢,٨٤٥	١,٢٥٤,٦٩٣	عملاء - دفعات مقدمة
٣٨٩,٦١٠	١٤٤,٤٣٨	مصروفات مستحقة
٧٢,٦٨٩	١١٣,١٩٩	تأمينات إجتماعية
٨٢,٨٠٥	---	ضريبة القيمة المضافة
٢٠٠,٩١٩	٢٠٠,٩١٩	تأمين من الغير
٢١,٥٢١	---	أرصدة دائنة أخرى
١,٧٢٠,٣٨٩	١,٧١٣,٢٤٩	

شركة المناولة للشحن
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

١٨- مخصص الزكاة

١/١٨- مكونات الوعاء الزكوي

يتكون الوعاء الزكوي التقريبي للشركة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البند الموجب
١١,٠٧٣,٥٩٤	٧,٧٧٩,٥٩٥	الربح المعدل
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٤,٣٨٥,٤٣٤	٥,٣٥١,٢٣٦	إحتياطيات
٣,٣٦٩,٦١١	٣,٢٣١,٥٨٩	إلتزامات منافع الموظفين
٨,٦٧٨,٧٤٠	١٤,٣٧٠,٩٦١	أرباح مبقاة
٥,٠٣٦,٧٤٢	٢,٥٢٩,٧١٤	إلتزامات عقود إيجار
٣,١٥٥,٨٨٣	٣,٢٢٧,٣٢٩	مخصصات
٢٢٥,٩٩٣	---	دائنون تجاريون
٤٥,٩٢٥,٩٩٧	٤٦,٤٩٠,٤٢٤	إجمالي البنود الموجبة
(٤,٢٣٨,٢٨٣)	(١١,١١٧,٧٦٦)	البنود السالبة
(٧,٣٩٢,٣٧٧)	(٦,٢١٥,١٠٠)	ممتلكات وعقارات ومعدات - بالصافي
(٢,٢٥١,٢٠٨)	(٢,٤٦٨,٣٤٩)	حق إستخدام الأصول بالصافي
(١٣,٨٨١,٨٦٨)	(١٩,٨٠١,٢١٥)	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٣٢,٦٩٥,٧٥٦	٢٧,٢٧٦,٧٩٦	إجمالي البنود السالبة
٨١٧,٣٩٤	٦٨١,٩٢٠	الوعاء الزكوي *
		الزكاة بواقع ٢,٥ %

* تم إحتساب الزكاة بالنسبة والتناسب بين عدد أيام السنة المالية حسب فترة القوائم المالية منسوبا لعدد أيام السنة القمرية ٣٥٤ يوم بعد إستبعاد أرباح وخسائر العام لأنها تخص الفترة - وذلك إستناداً للمادة الرابعة عشر من اللائحة الجديدة لجباية الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٢٢١٦ بتاريخ ١٤٤٠/٧/٧هـ .

٢/١٨- حركة الزكاة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الرصيد في بداية السنة
٦٦٥,٧١٦	٨١٧,٣٩٤	المسدد خلال السنة
(٦٧٨,٤٧٧)	(٨٢١,٠٣١)	المكون خلال السنة
٨٣٠,١٥٥	٦٨١,٩٢٠	الرصيد في نهاية السنة
٨١٧,٣٩٤	٦٧٨,٢٨٣	

٣/١٨- الوضع الزكوي

- قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحصلت على شهادة زكاة رقم ١٠٤٠٢٧١٦٢٩ عن السنة المذكورة تمكينا من إنهاء جميع معاملاتها بما في ذلك صرف مستحقاتها النهائية عن العقود تنتهي في ١٠/١٠/١٤٤٥هـ الموافق ٢٠٢٤/٤/٣٠ م.
- اخر ربط زكوي ورد الي الشركة عن سنة ٢٠٢٠ م باجمالي فروقات زكوية ٢٥,١٨١ ريال سعودية وقامت الشركة بسداده خلال سنة ٢٠٢٢ م ولم ترد الي الشركة ربوطات زكوية عن السنوات من ٢٠٢١ م حتى ٢٠٢٣ م.

٤/١٨- ضريبة القيمة المضافة

- يتم تقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة بصفة منتظمة ويتم سداد الضريبة من واقع الإقرار في المواعيد القانونية المقررة.

شركة المناولة للشحن
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

١٩- معاملات أطراف ذات علاقة

١/١٩ - مزايا ومكافآت وتعويضات موظفي الإدارة العليا:

يتكون موظفو الإدارة الرئيسيون بالشركة من أعضاء الإدارة العليا الذين لديهم السلطة والمسئولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٣,٢٨٩,٨١٣	٢,٨٧١,٢٣٨
٣,٢٨٩,٨١٣	٢,٨٧١,٢٣٨

رواتب وتعويضات وبدلات
الإجمالي

٢٠- الإيرادات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٥٧,٨٣٨,٩٠٠	٤٩,٢٦٧,٠٩٩
٤٣,٨٧٨,٤٧٥	٣٤,٧٠٧,١٨٧
٣١,٧٨٦,٩٩٥	٢٨,٢١٤,٣٣٩
٥,٤٠٣,٠٧٢	٥,٢٣١,٨٨٩
١٣٨,٩٠٧,٤٤٢	١١٧,٤٢٠,٥١٤

إيرادات الشحن البحري
إيرادات الشحن الجوي
إيرادات النقل البري
إيرادات الأعمال الوجستية

- يتم إثبات إيرادات الشحن عند نقطة معينة من الزمن عند وفاء الشركة بالتزامات الأداء تجاه العملاء. أي عند تسليم الشحن للمكان المحدد. وبالتالي يتم إثبات الإيرادات عند إستلام إقرار بتسليم البضاعة المشحونة في الأماكن المحددة بنجاح.

٢١- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٤٨,٢٨٩,٢٩٧	٤٢,٣٦٤,٢٣٤
٢٧,٢٨٠,٦٣٠	١٧,٦١٧,٣٨٢
٢٤,١١٠,٣٥١	٢٠,٧٢٦,٤٥٣
٣,٣٥٥,٧٩٩	٣,٨٨٦,٥٥٢
١١,١٠٣,٠٤٣	١٠,٤١٥,٤٤٣
١١٤,١٣٩,١٢٠	٩٥,٠١٠,٠٦٤

تكلفة شحن بحري
تكلفة شحن جوي
تكلفة نقل بري
تكلفة الأعمال الوجستية
مصرفوات تشغيل (إيضاح ١/٢١)

١/٢١- مصرفوات تشغيل

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٥,٧٧٤,٢١٥	٥,٠٥٤,٢٦٣
١١٣,١٧١	٩٨,٢٩٠
١,٤١٥,٧٦٥	١,٢٨٨,٩٤٤
٥٠٧,٧٤٤	٣٢٨,٢٨٤
٧٧١,٥٣٨	٩٠٩,٤٣٥
٦٣٣,١٥٠	٥٩٨,٢٠٠
٧٨٠,١٢٣	٩٣٢,٥٥٩
٩٥٩,٤٨٩	١,٠٦٦,٦٢٧
١٤٧,٨٤٨	١٣٨,٨٤١
١١,١٠٣,٠٤٣	١٠,٤١٥,٤٤٣

رواتب وأجور وما في حكمها
إلتزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٥)
إصلاح وصيانة
تأمين
إيجارات
أمن وحراسة
إستهلاك حق إستخدام (إيضاح ١/٦)
إستهلاك ممتلكات وعقارات ومعدات (إيضاح ٥)
أخرى

شركة المناولة للشحن
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٢٢- التقارير القطاعية

- القطاع التشغيلي هو مجموعة الأصول والعمليات التي تشمل أنشطة منتجة للإيرادات، ويتم تحليل نتائج عملياتها بشكل مستمر من قبل الإدارة من أجل اتخاذ القرارات بتخصيص الموارد وتقييم الأداء والمعلومات المالية التي تتوفر بشكل منفصل.
- يقوم مجلس الإدارة (صناع القرار) بمراقبة نتائج عمليات الشركة من أجل اتخاذ القرارات بخصوص توزيع الموارد وتقييم الأداء.
- يقوم صناع القرار حالياً بفحص العمليات وبشكل رئيسي للأربع قطاعات التشغيلية التالية: -
 - ١- الشحن البحري ٢- الشحن الجوي
 - ٣- النقل البري ٢- الخدمات اللوجستية

١/٢٢- السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	غير مخصص	قطاع الأعمال اللوجستية	قطاع الأعمال	قطاع النقل البري	قطاع شحن جوي	قطاع شحن بحري
١١٧,٤٢٠,٥١٤	---	٥,٢٣١,٨٨٩	٢٨,٢١٤,٣٣٩	١٧,٠٨٩,٨٠٥	٤٩,٢٦٧,٠٩٩	٤٩,٢٦٧,٠٩٩
(٩٥,٠١٠,٠٦٤)	(١٠,٤١٥,٤٤٣)	(٣,٨٨٦,٥٥٢)	(٢٠,٧٢٦,٤٥٣)	(١٧,٠٨٩,٨٠٥)	(٤٢,٣٦٤,٢٣٤)	(٤٢,٣٦٤,٢٣٤)
٢٢,٤١٠,٤٥٠	(١٠,٤١٥,٤٤٣)	١,٣٤٥,٣٣٧	٧,٤٨٧,٨٨٦	١٧,٠٨٩,٨٠٥	٦,٩٠٢,٨٦٥	٦,٩٠٢,٨٦٥
(١٤,٧٠٤,٦٥٩)	(١٤,٧٠٤,٦٥٩)	---	---	---	---	---
(١,٥٦٨,٠١٠)	(١,٥٦٨,٠١٠)	---	---	---	---	---
٣٩٤,٠٤٩	٣٩٤,٠٤٩	---	---	---	---	---
(١,٠٦٦,٢٩٥)	(١,٠٦٦,٢٩٥)	---	---	---	---	---
١٦٧,٨٧٢	١٦٧,٨٧٢	---	---	---	---	---
٥,٦٣٣,٤٠٧						

الإيرادات (إيضاح ٢٠)

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢١)

مجمول الربح

مصرفوات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)

خسائر إئتمانية متوقعة

إيرادات أخرى

مصرفوات تمويلية (إيضاح ٢٤)

أرباح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات

صافي ربح السنة قبل الزكاة

٢/٢٢- السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي	غير مخصص	قطاع الأعمال اللوجستية	قطاع الأعمال	قطاع النقل البري	قطاع شحن جوي	قطاع شحن بحري
١٣٨,٩٠٧,٤٤٢	---	٥,٤٠٣,٠٧٢	٣١,٧٨٦,٩٩٥	١٦,٥٩٧,٨٤٥	٥٧,٨٣٨,٩٠٠	٥٧,٨٣٨,٩٠٠
(١١٤,١٣٩,١٢٠)	(١١,١٠٣,٠٤٣)	(٣,٣٥٥,٧٩٩)	(٢٤,١١٠,٣٥١)	(٢٧,٢٨٠,٦٣٠)	(٤٨,٢٨٩,٢٩٧)	(٤٨,٢٨٩,٢٩٧)
٢٤,٧٦٨,٣٢٢	(١١,١٠٣,٠٤٣)	٢,٠٤٧,٢٧٣	٧,٦٧٦,٦٤٤	١٦,٥٩٧,٨٤٥	٩,٥٤٩,٦٠٣	٩,٥٤٩,٦٠٣
(١٤,٤٦٨,٣٣٦)	(١٤,٤٦٨,٣٣٦)	---	---	---	---	---
(٢٠٥,٣٩٦)	(٢٠٥,٣٩٦)	---	---	---	---	---
٥٩٢,٧٨٩	٥٩٢,٧٨٩	---	---	---	---	---
(٢٨٢,٤٨١)	(٢٨٢,٤٨١)	---	---	---	---	---
٨٣,٢٨٠	٨٣,٢٨٠	---	---	---	---	---
١٠,٤٨٨,١٧٨						

الإيرادات (إيضاح ٢٠)

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢١)

مجمول الربح

مصرفوات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)

خسائر إئتمانية متوقعة

إيرادات أخرى

مصرفوات تمويلية (إيضاح ٢٤)

صافي ربح السنة قبل الزكاة

شركة المناولة للشحن
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦,٨٠٣,٧٦٥	٧,٠٢٥,٢٩٦	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٦٠,٥٧٣	٢٣٨,٤٥١	تذاكر سفر
٢,٠٣٩,٧١٥	١,٩٥٧,١٩٦	إقامات وتأشيرات ورسوم حكومية
٦٥٥,١١١	٦٧٢,٥٦٣	تأمينات إجتماعية
٥٤٦,٢٩٨	٤٧٩,٨٨٨	التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٥)
٥٦٩,٩٩٨	٣٧٥,٩٦٨	إيجارات
٧٠١,٤١٨	٨١٣,٢٢٣	علاج وتأمين طبي
٢٣٦,٥٨٢	٤٩٩,٢٠٩	مصاريف سيارات
١٦٤,٨٠٨	١١٣,١٤٧	محروقات
١٣٢,٣٦٢	---	تأمين
٢٤٨,٠٨٠	٢٤٤,٧١٨	إستهلاك حق إستخدام (إيضاح ١/٦)
٤٧٩,٤٧٨	٥٢٢,٨٢٧	إستهلاك ممتلكات وعقارات ومعدات (إيضاح ٥)
٤٢٠,٨٨٢	٣٧٠,٩٧٩	بريد وهاتف وإتصالات
١٧٠,٧٠٢	١٩٣,٩٣٢	كهرباء ومياه
٣٥١,٦٧٦	٣١٧,٤٤٠	أتعاب وإستشارات
١٢٢,٤٩١	٢٤٤,٨٩١	صيانة وإصلاح
١٠٠,٠١٢	١٠٨,١٤٣	ضيافة ونظافة
٧٤,٢٤٣	٧٧,٣٤٨	قرطاسية ومطبوعات
(١٣٣,٩٥٠)	---	(عكس) الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ١/٩)
٢٨٨,٠٦٣	١٨٢,٠٥٨	خدمات بنكية
٢٣٦,٠٢٩	٢٦٧,٣٨٢	أخرى
<u>١٤,٤٦٨,٣٣٦</u>	<u>١٤,٧٠٤,٦٥٩</u>	

٢٤- مصروفات تمويلية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
---	٦٣٢,٣٤١	فوائد تسهيلات بنكية
٢٨٢,٤٨١	٤٣٣,٩٥٤	فوائد التزامات عقود الاجار (إيضاح ٢/٦)
<u>٢٨٢,٤٨١</u>	<u>١,٠٦٦,٢٩٥</u>	

٢٥- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي عن طريق قسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة القائمة خلال السنة.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩,٦٥٨,٠٢٣	٤,٩٥١,٤٨٧	صافي ربح السنة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية المصدرة القائمة خلال السنة
<u>٩,٦٦</u>	<u>٤,٩٥</u>	ربحية السهم

شركة المناولة للشحن
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٢٦- التزامات محتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٦٥٤,٠٠٠	٢,٤٥٤,٠٠٠
(٥٥٢,٢٠٠)	(٦٢٠,٤٠٠)
٢,١٠١,٨٠٠	١,٨٣٣,٦٠٠

خطابات ضمان
الغطاء النقدي (إيضاح ٩)

٢٧- إدارة المخاطر المالية

تتعرض نشاطات الشركة لمختلف المخاطر المالية: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة. ويركز برنامج إدارة المخاطر العامة للشركة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية، ويسعى إلى الحد من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. وتتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر. وفيما يلي ملخص بأهم أنواع المخاطر: -

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف ما بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عميل مما ينشأ عنه خسارة مالية. وتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية وحساباتها المدينة وذلك على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٢٧,٠٩٤,٦٦٢	٢٣,٥٨٢,٦١٩
٤,١٠٩,٨٠٨	٤,٨٣٩,٧٤٠
٦,٣٦٢,٤٥١	٨,٧٦٢,٣٥٥
٣٧,٥٦٦,٩٢١	٣٧,١٨٤,٧١٤

مدينون تجاريون (إيضاح ٨)
مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ٩)
النقد وما في حكمه (إيضاح ١٠)

- يتم قيد الذمم المدينة التجارية بالصافي بعد خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة في المدينون التجاريون، وفيما عدا ذلك لم تحدد الإدارة أي تركيز هام لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية.
- الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مستقر.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريون

تقدم الجداول التالية معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريون كما في:

٢٠٢٣ م	المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسائر
٩٠-٠ يوم	٦,٣٦ %	٢٤,٣٣٤,٥٧٣	١,٥٤٧,٦٨٨
٩١-١٨٠ يوم	٥٠,٥٤ %	١,٦٠٨,٨٦٢	٨١٣,١٢٨
أكثر من ١٨٠ يوم	١٠٠ %	١,٥٦٩,١٦١	١,٥٦٩,١٦١
		٢٧,٥١٢,٥٩٦	٣,٩٢٩,٩٧٧
٢٠٢٢ م	المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسائر
٩٠-٠ يوم	١,٣٤ %	٢٤,٧٥٧,٨٢٦	٣٣١,٢٥٢
٩١-١٨٠ يوم	٥,٨٤ %	٢,١٥٠,٤٠٦	١٢٥,٥٢٩
أكثر من ١٨٠ يوم	٧٤,٧٦ %	٢,٥٤٨,٣٩٧	١,٩٠٥,١٨٦
		٢٩,٤٥٦,٦٢٩	٢,٣٦١,٩٦٧

شركة المناولة للشحن
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٢٧- إدارة المخاطر المالية (تتمه)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة الشركة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بشكل سريع بمبلغ يقارب قيمته العادلة. وتتمثل المنهجية التي تتبعها الشركة في إدارة السيولة في أنها تضمن، قدر الإمكان، وجود سيولة نقدية كافية لديها للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والصعبة، دون أن تتكبّد خسائر غير مقبولة أو تتعرض لمخاطر تضرّ بسمعة الشركة. وعليه، تدير الشركة مخاطر السيولة بالمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقة تواريخ استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

تعتقد الإدارة بأن الشركة لا تتعرض لمخاطر هامة فيما يتعلق بالسيولة.

وفيما يلي تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية كما بتاريخ القوائم المالية والمبالغ مُحْتَسَبَة بناءً على المدفوعات غير المخصومة التعاقدية:

٢٠٢٣ م	المجموع	خلال سنة واحدة	بين سنتين و ٥ سنوات
تسهيلات بنكية	١٠,٢٣٣,٣٣٦	٢,٤٥٦,٠٠١	٧,٧٧٧,٣٣٥
دائنون تجاريون	٤,٩٥٣,٩٨٤	٤,٩٥٣,٩٨٤	---
إلتزامات عقود إيجار	٢,٩١٧,٩٤٦	١,٧٢٩,٢٩٢	١,١٨٨,٦٥٤
مصروفات مستحقة وأصدة دائنة أخرى	١,٧١٣,٢٤٩	١,٧١٣,٢٤٩	---
	١٩,٨١٨,٥١٥	١٠,٨٥٢,٥٢٦	٨,٩٦٥,٩٨٩
٢٠٢٢ م	المجموع	خلال سنة واحدة	بين سنتين و ٥ سنوات
دائنون تجاريون	٧,١٩١,٧٤٠	٧,١٩١,٧٤٠	---
إلتزامات عقود إيجار	٥,٨٥٨,٩٢٨	٢,٩٤٠,٩٨٢	٢,٩١٧,٩٤٦
مصروفات مستحقة وأصدة دائنة أخرى	١,٧٢٠,٣٨٩	١,٧٢٠,٣٨٩	---
	١٤,٧٧١,٠٥٧	١١,٨٥٣,١١١	٢,٩١٧,٩٤٦

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التغيرات التي تطرأ على أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة التي تؤثر على دخل الشركة أو تدفقاتها النقدية. ويتمثل الغرض من إدارة مخاطر السوق في إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها في ضوء المعطيات المقبولة مع تحسين العائد.

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتعرض الشركة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعمالها العادية. وأجرت الشركة معاملات هامة، ولديها أصول وإلتزامات نقدية هامة بالريال السعودي والدولار الأمريكي. ونظرًا لكون الريال السعودي حاليًا ثابت سعر صرفه مقابل الدولار الأمريكي، تعتقد الإدارة عدم تعرض الشركة لأي مخاطر عملات جوهريّة. وقد أجرت الشركة معاملات بعملات أخرى مثل اليورو والدرهم الإماراتي والجنيه المصري. وتدير الشركة مخاطر أسعار العملات بالمراقبة الدقيقة لأسعار الصرف بالعملات الأخرى. وكما بتاريخ القوائم المالية، تعدّ المخاطر التي تتعرض لها الشركة جراء تغيّرات الصرف الأجنبي في إلتزاماتها المالية غير هامة.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. ولا تتعرض الشركة لأدوات مالية هامة تحمل فائدة. وعليه، فلا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة.

شركة المناولة للشحن
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٨- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية من شأنها أن تؤثر بصورة جوهرية على المبالغ المفصح عنها في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢٩- أرقام المقارنة

لقد تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتفق مع تصنيف السنة الحالية من أجل تقديم عرض أفضل مع عرض السنة الحالية وكانت على النحو التالي: -

البند	إيضاح	قبل التعديل	إعادة التويب	بعد التعديل
تكلفة الإيرادات	١/٢٩	١١١,٢٩٥,٨٣٥	٢,٨٤٣,٢٨٥	١١٤,١٣٩,١٢٠
مصروفات عمومية وإدارية	٢,١/٢٩	١٧,٥١٧,٠١٧	(٣,٠٤٨,٦٨١)	١٤,٤٦٨,٣٣٦
خسائر إئتمانية متوقعة	٢/٢٩	---	٢٠٥,٣٩٦	٢٠٥,٣٩٦

١/٢٩ قامت إدارة الشركة بإعادة تصنيف المصروفات العمومية والإدارية إلى تكلفة الإيرادات والبالغة ٢,٨٤٣,٢٨٥ ريال سعودي والتي تتعلق بمصروفات الأجور والمرتببات ومافى حكمها.

٢/٢٩ قامت إدارة الشركة بإعادة تصنيف المصروفات العمومية والإدارية إلى خسائر إئتمانية متوقعة والبالغة ٢٠٥,٣٩٦ ريال سعودي وذلك ليتفق مع طريقة عرض السنة الحالية.

٣٠- إدارة رأس المال

تكمّن سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق والمحافظة على التطوير المستقبلي لأعمالها. يراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى الأرباح الموزعة على المساهمين.

وتهدف الشركة عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:

- حماية قدرة المنشأة على الإستمرار كمنشأة عاملة بحيث يمكنها الإستمرار في توفير العوائد للمساهمين والفوائد لأصحاب المصالح الآخرين.
- توفير عائد كافي للمساهمين.

٣١- توزيعات الأرباح

بتاريخ ١٤٤٤/٨/٩ هـ (الموافق ٢٠٢٣/٣/١ م) قرر مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (بواقع ٣ ريال للسهم) وتم التصديق على ذلك من الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٤٤٤/٨/٢٤ هـ (الموافق ٢٠٢٣/٣/١٦ م).

٣٢- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بتاريخ ١٤٤٥/١٠/٠٦ هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٤/١٥ م) من قبل مجلس إدارة الشركة.