

**الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)**

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقدير المراجع المستقل



Crowe

العظم والسديري وأل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كبرى الدولية

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقدير المراجع المستقل

صفحة

فهرس

٥١

تقدير المراجع المستقل

٦

قائمة المركز المالي الموحدة

٧

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٨

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

٩

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٣٩ - ٤٠

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

العظم والسديري وأل الشيخ وشركاؤهم
 محاسبون ومحاسبون فانيون
 عضو كرو الدولية
 تاريخ رقم: ١٤٨/١١/٣٢٣
 صندوق بريد ١٥٠٤ الرياض ١١٤٤٣
 الملكة العربية السعودية
 تليفون: +٩٦٦ ١١ ٧٥٠٠٠٠
 فاكس: +٩٦٦ ١١ ٧٦٠٠٠٠٠
 Email: ch@crowe.sa
 www.crowe.com.sa

تقرير المراجع المستقل

إلى: السادة المساهمين
 الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
 (شركة مساهمة سعودية)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (سasko) "شركة مساهمة سعودية" ("الشركة") والشركات التابعة لها، ويشار إليها معاً ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، و القوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وأدانتها المالي الموحد وتدقائقها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا هذا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا لهذه القوائم المالية الموحدة، قد وفيما أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا.

أمر آخر
 تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مراجع آخر والذي ابدى رأياً غير محفوظ في تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا	الاعتراف بالإيرادات
أمر رئيسي للمراجعة	
<p>لقد قمنا بتصميم إجراءات المراجعة للتعامل مع هذا الأمر الرئيسي من خلال إجراء أولي لتقييم المخاطر والذي يشمل تحديد المخاطر والتاكيدات ذات الصلة من خلال فهم طبيعة النشاط المجموعة وبينتها وتوثيق وتقييم النظام المحاسبي للإيرادات التي تنطوي الأنشطة والعمليات والرقابة الداخلية المتعلقة بالإيرادات وأداء عمليات المراقبة والتحقق من الأداء، تم إجراء اختبار للإجراءات الرقابية الرئيسية للتأكد من تصميم وتنفيذ وتفعيل إجراءات الرقابة الداخلية. وتم أيضاً تطبيق إجراءات تحليلية. كما شارك أخصائى تكنولوجيا المعلومات لدينا في فهم وتقييم نظام تكنولوجيا المعلومات المرتبط بالإيرادات واختبار مدى دقة البيانات والتقارير الصادرة عن أنظمة تفتيت المعلومات. وبعد ذلك، صممتم إجراءات رقابية المراجعة لدينا وفقاً لنتائج إجراءات تقييم المخاطر. لقد قمنا بالتحقق على أساس اختباري، من الفوائض التي أصدرتها المجموعة، ونفذنا إجراءات تحليلية تفصيلية لفهم أن أساس التبادل في الإيرادات مقارنة مع آخر سنة كان لها أساس منطقى للأعمال، إن معايير الاعتراف بالإيرادات التي تعتمدتها المجموعة لكافة مصادر الإيرادات الرئيسية تعتبر مناسبة ومتواقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة التي تم الإفصاح عنها في القوانين المالية الموحدة.</p>	<p>تم اعتبار الإيرادات من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأن الإيرادات هي العنصر الرئيسي لأعمال المجموعة، وهناك مخاطر محتملة من الغش والخطأ تتعلق بالإيرادات وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، كما أن المجموعة تقدم أنواعاً مختلفة من المنتجات، ويتم تنفيذ عدد ضخم من المعاملات على أساس يومي ويتم الاعتراف بالإيرادات من خلال أنظمة آلية.</p>

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (٢٣) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.

الخسائر الائتمانية المتوقعة	
أمر رئيسي للمراجعة	
<p>كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا</p> <p>لقد تحققنا من الضوابط العامة لتقنية المعلومات حول النظام المحاسبي ووجدنا بأنها فعالة. لقد قمنا بإجراء اختبار واحد لفحص دقة تقادم الذمم المدينة التجارية المتتحققة من النظام.</p> <p>قمنا أيضاً بتقييم الأساليب المنهجية التي نفذتها المجموعة على ضوء متطلبات المعيار (٩) وتحديداً بتقييم أسلوب المجموعة في تقييم مدى احتمالية التعرّض، ومدى تضمين المعلومات المقفلة بالتوقعات المستقبلية في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة والتغيرات في معيار الخسارة التي قد تؤدي إلى تعرّض.</p> <p>وقمنا أيضاً بتقييم الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة المطلوبة بموجب المعيار (٩) والمعيار (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات".</p> <p>بالإشارة إلى الإيضاح رقم (١٢) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (١٢) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.</p>	<p>بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٢٥,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١١١,٥ مليون ريال سعودي)، وتم تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٢٠٠,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لاشيء ريال سعودي).</p> <p>إن إمكانية تحصيل الذمم المدينة التجارية هي عنصر رئيسي من إدارة المجموعة لرأس المال العامل والذي يتم إدارته على أساس المستمر.</p> <p>تقوم الإدارة بتحديد وتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة بناء على ما يتطلبه معيار الدولي للتقرير المالي (٩). لقد تم وضع احكام وتقديرات وافتراضات جوهرية من قبل الإدارة في حساب تأثير خسائر الائتمان المتوقعة.</p> <p>نظراً لأن تحديد الانخفاض في قيمة الذمم المدينة باستخدام نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يتضمن احكاماً وتقديرات هامة قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة، فإننا نعتبر هذا الأمر محوراً رئيسياً للمجموعة.</p>

الزكاة	
أمر رئيسي للمراجعة	
<p>كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا</p> <p>تتضمن إجراءات المراجعة تقييم الموقف الزكوي للمجموعة ومراسلاتها مع هيئة الزكاة والدخل والمستشار الزكوي للمجموعة وتحليل الافتراضات المستخدمة لتحديد أحكام الزكاة بناء على أسس معرفتنا وخبرتنا بتطبيق التشريعات الزكوية من قبل السلطات والمحاكم المختصة. إن تقديرنا يشمل النظر في تفسيرات كنایة المخصصات المرصودة من قبل المجموعة في مواجهة الالتزامات التي من الممكن أن تنشأ عن قضايا الزكاة.</p> <p>كما قمنا بتقييم مدى ملاءمة الإفصاحات المتضمنة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</p> <p>بناء على إجراءات المراجعة المتبعة، لقد توصلنا إلى أن تقدير المجموعة للمبالغ التي تم الاعتراف بها كالالتزامات زكوية مناسب كما ان الإفصاحات تقدم وصفاً مناسباً للوضع الحالي للموقف الزكوي.</p> <p>بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٢١) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (٢١) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.</p>	<p>تقدم المجموعة اقرارها الزكوي الموحد لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") على أساس سنوي. أصدرت الهيئة ربوطاً زكوي للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨ وتنتج عنها التزام زكوي إضافي على المجموعة بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي تقريباً، نشا الالتزام الزكوي الإضافي بصورة رئيسية على المجموعة جراء عدم السماح باحتساب بعض البنود في الواقع الزكوي. اعتبرت المجموعة على تفسير الهيئة حيث تم رفع الامر للجهات العليا ولا يمكن تحديد النتيجة النهائية في هذه المرحلة.</p> <p>المخصصات الزكوية تتطلب من الإدارة القيام بوضع فرضيات وتقديرات فيما يتعلق بقضايا ومخصصات الزكاة. إن هذا الامر يعتبر من الأمور الرئيسية في مراجعتنا للمجموعة.</p> <p>لم يتم أصدار الرابط الزكوي عن عام ٢٠١٩ من قبل الهيئة، ولكن تleshia مع الربوط التي أصدرتها الهيئة للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨، وفي حال تم استبعاد بعض البنود، سيؤدي إلى التزام زكوي إضافي.</p>

المعلومات الأخرى
إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكدي فيها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، تكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحكومة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية الموحدة
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام المجموعة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الاقتصاد بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس بذلك خيار واقعي بخلاف ذلك.

وممكلفين بالحكومة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معمول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. أن التأكيد المعمول 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 تحريف جوهري عندما يكون موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقيع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعة، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فأنتا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزاهة الشك المهني خلال مراجعتنا. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهيرية في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية و المناسبة لتوفير أساساً لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (نتمة)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قدمت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقيف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحظى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضًا عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية بالمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولون عن التوجيه والاشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بال نطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والتنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها ستؤثر على استقلالنا، وبحسب متضمن الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، تحديد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناء على ذلك تعدد الأمور الرئيسية للمراجعة. وتوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

العظم والسديري والشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



١٢ شعبان ١٤٤٢هـ (٢٥ مارس ٢٠٢١)
الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٠١٩ ١ يناير (المعدل) ريال سعودي	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر (المعدل) ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	إيضاح	
١,٠٨٧,٩٤٧,٢٩٩	١,٠٨٨,٦٦٦,٧٨٧	١,١٨٦,٧٥١,٤١١	٦	الموجودات
٤,٣٠٨,٩٩٣	٤,٣٠٨,٩٩٣	٤,٣٠٨,٩٩٣	٧	الموجودات غير المتداولة
٦,٧٢٣,٩١	٥,٣٩٠,٥٠٢	٦,٠١٠,٣٠٤	٨	متناكلات وألات ومعدات، بالصافي
٤٠,٠١١,٤١٣	٦٠,٧٢٢,٣٠٢	٦٥,٧٤٤,٧٣٨	٩	شهرة
١٠٣,٥٦٣,٣٩٦	١٨٤,٨٠٩,٥١٧	١٨٦,٦٦١,٤٥١	١٠	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٦٧٩,٢٣٣,٩٩١	٧٨٨,٨١٧,٣١٩	١,١٨٨,٧٦٣,٠١٣	١١	مشاريع تحت التنفيذ
١,٩٢١,٧٨٨,١٨٣	٢,١٣٢,٧١٥,٤٢٠	٢,٦٣٨,٢٢٩,٩١٠		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
				حق استخدام الأصول، بالصافي
				مجموع الموجودات غير المتداولة
٥١,١٩٣,٥٠٠	٥٧,٤٥٨,٣٩٢	٤٢,١٧١,٨١٨	١٤	الموجودات المتداولة
١٩٧,٥١٩,٦١١	٢٧١,٥٩١,٥٩٦	٢٠١,٦٤١,٨١١	١٢	مخزون، بالصافي
٥,٩٧٣,٣٦٨	٢٦٨,٥٩٢	٢٧٥,٧٦٦	١٥	ذمم مبنية ومتفرعات مقدمة وموجودات أخرى، بالصافي
٧٤,٢٣٥,٠١٢	٦٥,٠١٨,٤٥٦	١٠٤,٢٨٤,٩١٦	١٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٢٨,٩٢١,٤٩١	٣٩٤,٣٣٧,٠٣٦	٣٤٨,٣٧٤,٢١١		نقد وما في حكمه
٢,٢٥٠,٧٠٩,٦٧٤	٢,٥٢٧,٠٥٢,٤٥٦	٢,٩٨٦,٦١٤,٢٢١		مجموع الموجودات المتداولة
				مجموع الموجودات
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق المساهمين والمطلوبات
٤٤,٣٩٧,٣٦٧	٥٦,٤٦٢,١٢٦	٦٠,٤٧٤,٩٩١	٢٢	حقوق المساهمين
(١١,١٧٣,٩٧١)	٦٦,١٧٩,٣٣٦	١٥,٥٧٥,٠٠٥		رأس المال
٧٥,٥٤٧,٨٩٦	١٢٦,٨٤٧,٨٠٠	١٢٨,٦٩٩,٧٣٤	١٠	احتياطي نظامي
٧٠,٨,٧٧١,٢٩٢	٨٤٩,٤٨٩,٢٦٢	٨٠٤,٧٤٩,٧٣٠		أرباح مبقاة
				التغيرات المتراكمة بالقيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل
				الأخر
				صافي حقوق المساهمين
٣٧٧,٣٨٥,٦٦٩	٣٨٧,٩٠١,٦٣٤	٥٣٢,٤٧٥,٨٣٨	١٧	المطلوبات غير المتداولة
٦٦٣,٢٦٩,٢٧٩	٧٥٨,٦٥١,٦٤٢	١,١٠٥,٦٩٧,٣٤٣	١١	تمويل مرابحات وقرض طويلة الأجل
١٢,٦١٣,٤٣١	١٤,٧٦١,٠٠٢	١٧,٨٥٤,٤١٥	٢٠	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
١,٠٥٣,٢٢٨,٣٧٩	١,١٦١,٣١٤,٢٧٨	١,٦٥٦,٠٢٧,٥٩٦		التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٩,٤٠٦,٤٤٤	١٧	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٠٠,٦٨٨,٨٩٢	٨٨,٢٦٧,٢٨٥	٣٤,٩٩٥,٤٩٩	١٧	المطلوبات المتداولة
٣٩,٧١٥,٣٦٤	٤٠,٨٨١,٦٤٥	٤٥,٦١٢,٣٨٩	١٩	تمويل مرابحات وقرض قصيرة الأجل
٢٠٠,٢٩٧,٩٢٤	٢١٨,٢٤٣,١٣٢	٢٣٩,٥٢٦,٨٤٦	١٨	الجزء المتداول من تمويل مرابحات وقرض طويلة الأجل
٢٩,٧٩٠,١٢٩	٥٩,٢٨٤,٤٣٤	١٠٠,٧٠٨,٩٠٤	١١	توزيعات مستحقة للمساهمين
٣,١٧٧,٦٩٤	٤,٥٧٢,٤٢٠	٥,٥٨٥,٨١٣	٢١	ذمم دائنة ومحاسبات مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٨٨,٦٧٠,٠٠٣	٥١٦,٢٤٨,٩٦٦	٥٢٥,٨٣٦,٨٩٥		التزامات تأجير - الجزء المتداول
١,٥٤١,٩٣٨,٣٨٢	١,٦٧٧,٥٦٣,١٩٤	٢,١٨١,٨٦٤,٤٩١		مخصص الزكاة
٢,٢٥٠,٧٠٩,٦٧٤	٢,٥٢٧,٠٥٢,٤٥٦	٢,٩٨٦,٦١٤,٢٢١		مجموع المطلوبات المتداولة
				مجموع المطلوبات
				مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

سلطان بن محمد الحديثي
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

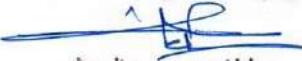
رياض بن صالح المالك
الرئيس التنفيذي

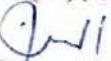
اسلام محمد خبولي احمد
رئيس قطاع المالية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ (المعدلة) ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	إضاح	
٢,٤٨٢,٨٤٢,٨٩٨	٢,١٣٦,٢٤١,٧٢٤	٢٢	الإيرادات
(٢,٣٢٤,٢٤٧,١٦٩)	(١,٩٨٥,٩٨٦,٤٦٩)		تكلفة الإيرادات
١٥٨,٥٩٥,٧٢٩	١٥٠,٢٥٥,٢٥٥		مجمل الربح
(٣,٨٠٦,٨٥٥)	(٣,٣٢٨,١٧٨)	٢٤	مصاريف بيعية وتسويقة
(٥٠,٨٠٣,٥٦٩)	(٤٣,٥٩١,٦١٥)		مصاريف عمومية وإدارية
١٠٣,٩٨٥,٣٠٥	١٠٤,٣٣٥,٤٦٢		صافي ربح السنة من العمليات الرئيسية
(٣٦,٤٠٣,٧٤٢)	(٤٦,٢٠٣,٨٣٧)		تكاليف التمويل
-	(٢٠,٩٤٧,٤٢٧)		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	١,٧٠١,٤٦٨		رد مخصص مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
٢١,٧١٢,٤٧٢	٤,١١٦,٧٥٨		توزيعات أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤,٣٢٤	٧,١٧٤		أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٥٤,٠٣٠	-		أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٤,٢٤٢,٤٠٦	٢,٨١٥,٥٨٩	٢٥	إيرادات أخرى، بالصافي
١٢٣,٨٩٤,٧٩٥	٤٥,٨٢٥,١٨٧		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٣,٢٤٧,٢٠٦)	(٥,٦٩٦,٥٣٧)	٢١	الزكاة
١٢٠,٦٤٧,٥٨٩	٤٠,١٢٨,٦٥٠		صافي ربح السنة
 الدخل الشامل الآخر			
(١,٢٢٩,٥٢٣)	(٢,٧٢٠,١١٦)		بنود قد لا يتم إعادة تضمينها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
٥١,٢٩٩,٩٠٤	١,٨٥١,٩٣٤		خسائر إكتوارية من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٥٠,٠٧٠,٣٨١	(٨٦٨,١٨٢)		صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة
١٧٠,٧١٧,٩٧٠	٣٩,٢٦٠,٤٦٨		من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٧٣	١,٧٤	٢٧	صافي (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر للسنة
٢,٠١	٠,٦٧		اجمالي الدخل الشامل للسنة
 ربحية السهم			
نصيب السهم الأساسي من صافي ربح السنة من العمليات الرئيسية			
نصيب السهم الأساسي من صافي ربح السنة			

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة


سلطان بن محمد الحديهي
نائب رئيس مجلس الإدارة وعضو المنتدب


رiyad bin Saleh Al-Malik
الرئيس التنفيذي


اسلام محمد خيري احمد
رئيس قطاع المالية

الشركة السعودية للخدمات المساريات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مقدمة ريل سعودي	رأس المال ريل سعودي	احتياطي نظامي ريل سعودي	إجمالي ريل سعودي
٧٠٩٦٤٤,٦٥٧	٧٥,٥٤٧,٨٩٦	٦٦٧,٣٢,٣٧٩	٤٤,٣٢,٣٧٩	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٧٩٣,٢٠٥)	(٧٩٣,٢٠٥)	(٧٩٣,٢٠٥)	(٧٩٣,٢٠٥)	-
٧٠٨٧٧,٢٩٦	-	-	-	-
(٣,٠٠٠,٠٠)	(١١,٧٣,٩٧٦)	(٦٦٧,٣٢,٣٧٩)	(٦٦٧,٣٢,٣٧٩)	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٢٠,٦٤٧,٥٨٥	-	-	-	-
٥٠,٢٣,٧,٠,٠	٥١,٢٣,٩٩,٩,٩	١٢٠,٦٤٧,٥٨٩	١٢٠,٦٤٧,٥٨٩	-
١٧٠,٧٧,٧١٧	٥١,٢٣,٩٩,٩,٩	١١٩,٨,٦٦	-	-
(٧,٩٧)	(٧,٩٧)	(٧,٩٧)	-	-
٨٩,٨٤,٤٣,٠	-	١٢٢,١٢٢	٥٦,٤٢,١٢٢	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٦٠,٠٠)	(٦٠,٠٠)	(٦٠,٠٠)	(٦٠,٠٠)	-
٤٠,١٢٨,٦٥	-	-	-	-
(٨٢,٨٦,٨)	(٨٢,٨٦,٨)	(٣,٦٧,١١٦)	(٣,٦٧,١١٦)	-
٣٩,٣٢,٦٤,٤٠	-	٤٠,٨٥١,٩٣١	٤٠,٨٥١,٩٣١	-
(٢٤,٠٠)	(٢٤,٠٠)	(٢٤,٠٠)	(٢٤,٠٠)	-
٨٠,٤٧٣,٧٣,٧٣	١٢٨,٦٩,٩٩٩	٦١,٩٩٩	٦١,٩٩٩	٦٠,٥٧٥,٠٠٥

الرصيد كما في ١٣٢٠١٩
آخر تصحيف أخطاء سوابق

الرصيد كما في ١٣٢٠١٩ (المعدل)

توزيعات أرباح

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر لسنة

احتياطي النشاط

الدخل الشامل

احتياطي النشاط

المحول للإيجابي

الرصيد كما في ١٣٢٠١٩

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر

احتياطي النشاط

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر

احتياطي النشاط

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر

احتياطي النشاط

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر

احتياطي النشاط

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر

احتياطي النشاط

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي ربح السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

رياض بن صالح المالك
رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

سلطان بن محمد الحذيفي
مستشار رئيس مجلس الادارة

اسلام محمد جعفر احمد
رئيس قطاع الدليل

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ (المعدل)	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٠,٦٤٧,٥٨٩	٤٠,١٢٨,٦٥٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٨,٨٧٦,١٥٧	٥٣,٠٢٠,٩٥٤	صافي ربح السنة
٦٤,٤٦١,٩٢٣	٨٩,٢٥٣,٨٤٢	تعديلات لتنسقية صافي ربح السنة إلى صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية:
١,٣٦٤,٨٥٣	١,٣١٢,٤٩٨	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١,٢٤١,٨٩٤	-	استهلاك في استخدام الأصول
٤,٩٦٧,٧٣٠	٢٠,٩٤٧,٤٢٧	إبقاء موجودات غير ملموسة
(١,٦٩٥,٨٧٠)	-	المكون من مخصص مطالبات جمركية
-	(١,٧٠١,٤٦٨)	المكون من مخصص خسائر انتقالية
٥٣٦,٨٨٧	-	(المستخدم) من مخصص انخفاض القيمة في مدفوعات مقدمة و الموجودات أخرى
(٤,٣٢٤)	(٧,١٧٤)	رد مخصص انخفاض القيمة في مدفوعات مقدمة و الموجودات أخرى
(٣٥٤,٠٣٠)	-	المكون من مخصص مخزون بضاعة راكدة
٣٦,٤٠٣,٧٤٢	٤٦,٢٠٣,٨٣٧	أرباح غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٢٩٨,٢٧٦	٣,٢٦١,٠٩٨	تكاليف التمويل
٣,٢٤٧,٢٠٦	٥,٦٩٦,٥٣٧	المكون من مخصص الركازة
٧٥,٥٣	(١,١٧٨,٢٧٩)	المكون من مخصص الزكاة
٢٨٢,٠٦٧,٥٣٦	٢٥٦,٩٣٧,٩٢٢	(أرباح) خسائر بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٧٧,٣٤٣,٨٤٥)	٥٠,٧٠٣,٨٢٦	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٦,٨٠١,٧٧٩)	١٥,٢٨٦,٥٧٤	ذمم دينية و مدفوعات مقدمة و موجودات أخرى
٢٨,٦٧٣,٢٧٦	٢١,٣٢٣,٧١٢	مخزون
(٣٦,٤٠٣,٧٤٢)	(٤٦,٢٠٣,٨٣٧)	ذمم دائنة و مصاريف مستحقة و مطلوبات أخرى
(١,٨٥٢,٤٨٠)	(٤,٧٢٢,١٤٤)	تكلف التمويل المدفوعة
(٩٨٠,٢٢٨)	(٢,٨٨٧,٨٠٠)	المسدود من مخصص الركازة
١٨٧,٣٥٨,٧٣٨	٢٩٠,٤٣٧,٢٥٤	المسدود من التزامات خطة منافع موظفين المحددة
٦,٠٦٣,١٣٠	-	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
(٢٩,٩٤٦,٢١٧)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٢,٠٢٧,٣٧٨)	(١٤٩,٩٢٧,٢٩٩)	المحصل من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٠,٣,٧٦٢	-	النقد المدفوع لشراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٤٦,٨٤١,٠٤٢)	(٥,٠٢٢,٤٣٦)	إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات
(٣٢,٢٦٤)	(١,٩٣٢,٣٠٠)	المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(١٠,٢٨٠,٠٠٩)	(١٥٦,٨٨٢,٠٣٥)	إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
(١١,٩٥٥,٦٤٢)	٨٥,٧٠٨,٨٦٢	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٥٣,٥٥٥,٩٢٤)	(١٠٠,٧٢٩,٣٦٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,١٦٦,٢٨١	٤,٧٣١,٧٤٤	صافي التغير في مرميات وقرصون
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٤,٠٠٠,٠٠٠)	التزامات تأجير
(٩٤,٢٩٥,٢٨٥)	(٩٤,٢٨٨,٧٥٩)	صافي التغير في مستحقات مساهمين
(٩,٢١٦,٥٥٦)	٣٩,٢٦٦,٤٦٠	توزيعات أرباح مدفوعة
٧٤,٢٣٥,١١٢	٦٥,٠١٨,٤٥٦	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٦٥,٠١٨,٤٥٦	١٠٤,٢٨٤,٩١٦	صافي التغير في النقد و مالي
٢٦,١٣٠,١٥٣	٧٤,٥٠٣,٦٥٢	صافي التغير في النقد و مالي حكمه
١,٢٢٩,٥٢٣	٢,٧٢٠,١١٦	النقد و مالي حكمه في بداية السنة
٥١,٢٩٩,٩٠٤	١,٨٥١,٩٣٤	النقد و مالي حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية
		المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنشاء إلى ممتلكات وألات ومعدات
		خسائر اكتوارية من إعادة قياس خطة منافع موظفين المحددة
		أرباح غير محققة من إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

سلطان بن محمد الحديبي
نائب رئيس مجلس الإدارة وعضو المنتدب

رياض بن صالح المالك
الرئيس التنفيذي

اسلام محمد خيري احمد
رئيس قطاع المالية

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)

(شركة مساهمة سعودية)

**إضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠**

١ - التكوين والنشاط

- الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)، شركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم (٥٦٣) وتاريخ ٢٣ ذي الحجة ١٤٠٢ هـ الموافق ١٢ أكتوبر ١٩٨٢م تأسست في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٤٣٦١ وتاريخ ٢٨ رجب ١٤٠٤ هـ الموافق ٢٠٠٤ م. ابريل ١٩٨٤م.

بـ. يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة في توفير الخدمات للسيارات والمسافرين وذلك بإنشاء الورش المركزية لتوفير أعلى مستوى من الصيانة والإصلاح وإنشاء شبكة من محطات خدمة السيارات وكذلك توفير الإستراحات والمطعم واستيراد وبيع المواد الغذائية والمشروبات والمرطبات والخدمات اللازمة لذلك، استيراد السيارات وقطع الغيار بجميع أنواعها لأعمال المجموعة والتجار بها بعد الحصول على التراخيص الازمة، وتنفيذ جميع أنواع المقاولات الخاصة بإقامة وإدارة وصيانة وتشغيل المباني السكنية والتجارية والمقاولات الخاصة بعمليات صيانة السيارات والمعدات للفراد والشركات، والإشتراك مع الهيئات أو الشركات التي ترأول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو تتمожها فيها أو تتشي شركات فرعية مملوكة لها أو مع الغير.

جـ. يبلغ رأس مال المجموعة ٥٤٠٠٠٠٠٠٠ ريال سعودي بعدد ٥٤٠٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠١٩م وافقت الجمعية العامة الغير عادية عشر على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس المال من ٥٤٠٠٠٠٠٠٠ ريال سعودي إلى ٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال سعودي بنسبة زيادة قدرها ١١,١١٪ عن طريق منح سهم واحد مجاني لكل ٩ أسهم من الأسهم المملوكة وذلك للمساهمين المالكين للأسماء بنهائية يوم التداول إنعقد الجمعية العامة الغير عادية الثانية عشر على أن تسدد قيمة الزيادة عن طريق تحويل مبلغ ٦٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال سعودي من بند الأرباح المتبقاة، وبالتالي يزداد عدد الأسهم من ٥٤٠٠٠٠٠٠ سهم إلى ٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم بزيادة قدرها ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

دـ. يقع المركز الرئيسي للمجموعة في العنوان التالي:
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
الرياض- الملازم شارع الإحساء تقاطع الإحساء مع عمر بن عبد العزيز
المملكة العربية السعودية

هـ. تشمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م على القوائم المالية للشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية %	ال مباشرة والغير مباشرة	النشاط الرئيسي للشركة التابعة	اسم الشركة التابعة
٪١٠٠	نقل البضائع والمهمات بأجر على الطرق البرية بموجب ترخيص وزارة النقل رقم ١٠١١١٤٦٠٠٠ وتاريخ ١٤٤٠/٣/٥ هـ.	شركة أسطول النقل	نقل البضائع والمهمات بأجر على الطرق البرية بموجب ترخيص وزارة النقل رقم ١٠١١١٤٦٠٠٠ وتاريخ ١٤٤٠/٣/٥ هـ.
٪١٠٠	الاشتراك في النادي المحلية والدولية للسيارات والدرجات النارية والجمعيات والهيئات المحلية والدولية المهمة بشؤون السيارات والدراجات النارية وإصدار بفاتورة العبور الجمركية (التربيك) ورخصقيادة الدولية وإقامة وإدارة وصيانة وتشغيل حلبات رياضة السيارات والدراجات النارية وإقامة السباقات والفعاليات الخاصة برياضة السيارات والدراجات النارية والمشاركة في السباقات والفعاليات.	شركة النادي السعودي للسيارات	الاشتراك في النادي المحلية والدولية للسيارات والدرجات النارية والجمعيات والهيئات المحلية والدولية المهمة بشؤون السيارات والدراجات النارية وإصدار بفاتورة العبور الجمركية (التربيك) ورخصقيادة الدولية وإقامة وإدارة وصيانة وتشغيل حلبات رياضة السيارات والدراجات النارية وإقامة السباقات والفعاليات الخاصة برياضة السيارات والدراجات النارية والمشاركة في السباقات والفعاليات.
٪١٠٠	إقامة الورش لإصلاح السيارات والمعدات الثقيلة ومحطات خدمة السيارات والمسافرين على الطرق الرئيسية بين مدن المملكة لتقديم الوقود والزيوت والصيانة للسيارات والمعدات للسيارات والمعدات والموتويلات والمطاعم وتقديم الوجبات الغذائية والمشروبات والمرطبات للمسافرين وغضيل وتشحيم السيارات والمعدات واستيراد وبيع المعدات والأدوات وإنشاء الطرق والجسور.	شركة استثمارات السيارات و المعدات المحدودة	إقامة الورش لإصلاح السيارات والمعدات الثقيلة ومحطات خدمة السيارات والمسافرين على الطرق الرئيسية بين مدن المملكة لتقديم الوقود والزيوت والصيانة للسيارات والمعدات والموتويلات والمطاعم وتقديم الوجبات الغذائية والمشروبات والمرطبات للمسافرين وغضيل وتشحيم السيارات والمعدات واستيراد وبيع المعدات والأدوات وإنشاء الطرق والجسور.
٪١٠٠	المقاولات العامة للمباني (إنشاء، إصلاح، هدم، ترميم)، وإقامة وإدارة وصيانة وتشغيل المباني السكنية والتجارية وأعمال الطرق.	شركة النخلة الأولى	المقاولات العامة للمباني (إنشاء، إصلاح، هدم، ترميم)، وإقامة وإدارة وصيانة وتشغيل المباني السكنية والتجارية وأعمال الطرق.
٪١٠٠	استيراد وبيع المواد الغذائية والمشروبات والمرطبات والمعدات.	شركة نخلة ساسكو	استيراد وبيع المواد الغذائية والمشروبات والمرطبات والمعدات.
٪١٠٠	اللناق.	شركة واحدة ساسكو	اللناق.
٪١٠٠	إقامة وإدارة وتشغيل محطات الوقود.	شركة زيتى للخدمات البترولية	إقامة وإدارة وتشغيل محطات الوقود.
٪١٠٠	الصناعات التحويلية وفروعها حسب التراخيص الصناعية وخدمات المال والأعمال والخدمات الأخرى والتجارة وتقنية المعلومات.	شركة أمتيار ساسكو للاستثمار و التطوير التجاري	الصناعات التحويلية وفروعها حسب التراخيص الصناعية وخدمات المال والأعمال والخدمات الأخرى والتجارة وتقنية المعلومات.
٪١٠٠	التوثيق عقود الاجار	شركة املاك ساسكو	التوثيق عقود الاجار

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١ - التكوين والنشاط (تتمة)

و- إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تشمل أصول وخصوم ونتائج أعمال السجل التجاري الرئيسي وكافة السجلات الفرعية التالية:

المدينة	اسم الفرع	رقم السجل التجاري	الرقم
الرياض	فرع الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)	١٠١٨٠٠٤٢٥	١
الدمام	فرع الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)	٢٠٥٠٠٩٣٦٢٨	٢
جدة	فرع الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)	٤٠٣٢٥٤٧٧٥	٣
بريدة	فرع شركة زيتني للخدمات البترولية	١١٣١٠٣٥٥٩	٤
أبها	فرع شركة زيتني للخدمات البترولية	٥٨٥٠٠٢٩٥٣٠	٥
أبها	فرع شركة زيتني للخدمات البترولية	٥٨٥٠٠٦٤٦٠٨	٦
أبها	فرع شركة زيتني للخدمات البترولية	٥٨٥٠٠٦٤٦٠٩	٧
عنيزة	فرع شركة زيتني للخدمات البترولية	١١٢٨٠١٠٢٨٣	٨
الخرج	فرع شركة زيتني للخدمات البترولية	١٠١١٠١٢٨٥٧	٩
الجبيل	فرع شركة نخلة ساسكو	٢٠٥٥٠٢٥٦٤٢	١٠
الدمام	فرع شركة نخلة ساسكو	٢٠٥٠١١٢٢٦١	١١

٢ - أسماء إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٠١٦ أكتوبر ٢٠١٦ بحث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكفة عند قياس أصول الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لفترات ممتدة ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية، وفي تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم تمديد حتى الفترات المالية للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ ، مع الاستمرار في التقيد باشتراطات الاصفاح عن المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحت على الاصفاح عن القيمة العادلة.

تجازرت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤٦٢,٥٨٤ ريال سعودي ومع ذلك فإن الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة يتوقعون فترة الشركة على الحصول على التدفقات النقدية الكافية للوفاء بالتزاماتها المستمرة وإعادة جدولة السداد، تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

١-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي باستثناء ما يلى.

- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي تقلص بالقيمة العادلة.
- التزامات منافع الموظفين المحددة التي يتم اثباتها بالقيمة الحالية لالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢- العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر البيانات المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

٢-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع تقديرات وإفتراضات وأحكام تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. ترتكز هذه التقديرات والإفتراضات والأحكام المرتبطة بها على الخبرة السابقة والبعيد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضمن بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والإفتراضات والأحكام المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الإعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية باثر مستقبلي.

٢ - أسمى (إداد القوائم المالية الموحدة (تنمية)

٣- استخدام التقديرات والإفتراضات والأحكام (تنمية)

وفيما يلي أدناه التقديرات والإفتراضات والأحكام المعروضة لمخاطر جوهريّة قد تؤدي إلى تعديل هام على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنوات المالية اللاحقة:

أ- الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتحقيق الأصل فيما إذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد إنخفضت قيمته. إذا وجد أي مؤشر على ذلك، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للإسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع وقيمة المستخدمة فيها أعلى. عند تقدير القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقية المستقبلية المقدرة للأصل إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يمكن تقديره في السوق الحالية للفترة المتقدمة للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار. إذا تم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل باقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته الممكن استردادها. يتم الإعتراف بخسارة الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

في حالة عكس خسارة الهبوط في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المعدلة للقيمة الممكن استردادها، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة المعدلة عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة هبوط في القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة. يتم الإعتراف بعكس خسارة الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ب- قياس القيمة العادلة

- تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي قد يتم تحصيله من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام بين أطراف مطلعة وبين شروط التعامل مع الغير ويعتمد قياس القيمة العادلة على الشروط التالية:
 - السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية يجب أن تكون الشركة قادرة على التعامل من خلال السوق الأكثر افاده.
 - عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الشركة مدخلات سوق قابلة لللحظة قدر الإمكان. تقوم الشركة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. كما تقوم الشركة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة.

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات متماثلة.

- المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات باستثناء الأسعار المتضمنة المدرجة في المستوى ١ التي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

- المستوى ٣: أساليب تقييم الأصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها). إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات.

- تعرف الشركة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية السنة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير.

- تعتقد الإدارة بأن تقييراتها وأفراضاًها معقولة وكافية.

ج- المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة مطلوبات ناشئة (قانونية أو ضمنية) عن أحداث سابقة وإن تسديد المطلوبات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحظوظة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقية المقدرة لتسوية التزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. في حالة توقيع إسترداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية أحد المخصصات من طرف ثالث، يتم الإعتراف بالمبلغ المستحق كأصل إذا كان من المؤكد أن يتم إسترداد المبلغ وإن قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

بيانات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢ - أسماء اعداد التقديرات والإفتراضات والأحكام (تنمية)

٣- استخدام التقديرات والإفتراضات والأحكام (تنمية)

٤- تقييم العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات والقيمة المتبقية

تحدد إدارة المجموعة العمر الإنتاجي المقرر للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتم هذا التقييم بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التقادم الفعلي. تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية المقدرة بصفة سنوية على الأقل وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترات الاستهلاك تتفق مع النطاق المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

٥- فرضيات التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

تمثل منافع ما بعد إنتهاء الخدمة المطلوبات التي سيتم تسويتها في المستقبل وتتطلب استخدام فرضيات تجاه المطلوبات المتوقعة. يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "منافع الموظف" من الإدارة باستخدام المزيد من الفرضيات المتعلقة بمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل زيادات التعويضات والعائد على الأصل ومعدلات الوفيات ودوران التشغيل وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. تقوم إدارة المجموعة بإجراء تقييم إكتواري لحساب الالتزام. يمكن أن يكون للتغيرات في الفرضيات الرئيسية تأثيراً كبيراً على مطلوبات المنافع المتوقعة و/أو تكاليف منافع الموظفين الدورية المستجدة.

٦- مخصص مخزون راكد وبطين الحركة

تقوم إدارة المجموعة بتقييم المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للإسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أيه عوامل أخرى تتسبب في إنخفاض القيمة القابلة للإسترداد عن القيمة الفترية.

٧- الزكاة

تحضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ويتم إثبات استحقاق الزكاة ويحمل على قائمة الربع أو الخسارة الموحدة. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في السنة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائي.

٨- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

تاريخ السريان

تعديلات أو تعديلات جديدة

تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي

تعريف الجوهر (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨)

٢٠٢٠ ١ يناير

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) تعريف النشاط

معيار سعر الفائدة (تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩)

والمعيار الدولي للتقرير المالية (٧)

امتيازات الإيجار المتعلقة بـ كوفيد-٩ (تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦)

٢٠٢٠ ١ يونيو

معيار سعر الفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ٩ ، ومعايير

المحاسبة الدولية ٣٩ ، والمعايير الدولية للتقرير المالية ٧ ، والمعايير الدولية للتقرير المالي

٤ والمعايير الدولية للتقرير المالي (١٦)

٢٠٢١ ١ يناير

العقود المرهقة - تكلفة إنعام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠٢٠-٢٠١٨

الممتلكات والآلات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار

المحاسبة الدولي (١٦)

٢٠٢٢ ١ يناير

الرجوع إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي

(١)

٢٠٢٣ ١ يناير

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي

التقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين

بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات

على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)

متاح للتبني الاختياري /

تاريخ سريان موجل إلى

أجل غير مسمى

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تنمية)

قامت الشركة بتطبيق التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" استجابة لتأثيرات كوفيد-١٩ على المستأجرين، والتي تم اعتمادها في ١ يونيو ٢٠٢٠.

تعديل المعيار الدولي رقم ١٦ "عقود الإيجار" استجابة لتأثيرات كوفيد-١٩ على المستأجرين.

اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٠، تم تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لتوفير وسيلة عملية للمستأجرين الذين يحصلون على مزايا الإيجار التي تنشأ كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد-١٩ وفقاً في حال استثناء جميع الشروط الآتية:

- أ) أن يؤدي التغيير في دفعات الإيجار إلى عرض مُعطل لعقد الإيجار يماثل إلى حد كبير عرض عقد الإيجار قبل التغيير مباشرة، أو أقل منه؛
- ب) أن يؤثر أي تخفيض في دفعات الإيجار فقط على الدفعات المستحقة، ابتداءً، في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ويج) لا يكون هناك أي تغيير جوهري في الشروط والأحكام الأخرى لعقد الإيجار.

قد يتم احتساب امتيازات الإيجار التي تستوفي هذه المعايير وفقاً للشروط العملية، مما يعني أن المستأجر لا يحتاج إلى تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار يستوفي تعريف تعديل الإيجار. يطبق المستأجرون متطلبات أخرى في المعيار الدولي للتقارير المالية 16 في حساب الامتياز.

اختارت الشركة الاستفادة من تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" استجابةً لتأثيرات كوفيد-١٩ على المستأجرين. لجمع امتيازات الإيجار التي تستوفي الشروط. تم تطبيق التعديلات باشر رجعي، مما يعني أنها تم تطبيقها على جميع امتيازات الإيجار التي تستوفي الشروط، والتي حدثت في حالة الشركة، من مارس ٢٠٢٠ إلى يونيو ٢٠٢٠.

المحاسبة عن امتيازات الإيجار حيث أن تعديلات الإيجار كانت متقدمة إلى قيام الشركة بإعادة قياس التزام الإيجار لتعكس المقابل المنقح باستخدام معدل خصم منقح، مع تأثير التغيير في التزام الإيجار المسجل مقابل حق - استخدام الأصول. من خلال تطبيق التعديلات، لا يتعين على الشركة تحديد معدل الخصم المنقح وينعكس تأثير التغيير في التزام الإيجار في الربع أو الخسارة في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي تؤدي إلى امتياز الإيجار.

تم الإفصاح عن تأثير تطبيق التعديلات في الإيضاح رقم (٢٧).

توقع الشركة أن تقوم بتطبيق المعايير والتفسيرات أعلاه (التحميمات) في البيانات المالية حسب التاريخ المذكور في المعيار مع إقفالات بوجود تأثير غير جوهري على البيانات المالية للشركة.

٤ - أسماء التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال المجموعة وشركتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة عندما يكون لها الحق في الإيرادات المختلفة نتيجة مشاركتها بالمجموعة وقدرتها على التأثير على هذه الإيرادات من خلال تحكمها بالمجموعة. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة.

تقوم المجموعة باستخدام طريقة الشراء للمحاسبة عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات التي تم الحصول عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير السيطرة عن صافي الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تناقص حقوق الملكية غير السيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات المجموعة المسيطر عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتتبعة من قبل المجموعة. تعد المجموعة تعد المجموعة و الشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

الانخفاض في القيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية، لتحديد إن كان هناك ما يشير إلى انخفاض في قيمتها. والموجودات المالية مثل النعم المدينة وال موجودات المقدمة فردياً على أنها غير منخفضة القيمة، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي. إن الدليل الموضوعي للانخفاض بقيمة محفظة النعم المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للمجموعة فيما يخص تحصيل الدفعات، والزيادة في عدد الدفعات المتاخرة والتي تتعدى معدل فترة الإستدامة كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الاقتصادية المحلية والعالمية المتراوحة مع تغير النعم المدينة. يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الانخفاض بالقيمة مباشرة، وذلك لكافحة الأصول المالية باستثناء النعم المدينة التجارية، حيث يتم تخفيض القيمة المدرجة من خلال تكوين حساب مخصص. عندما تغير إحدى النعم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ النعمة والمبلغ المقابل في حساب المخصص.

يتم الإعتراف بالتغييرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

فيما يتعلق بأدوات حقوق المساهمين من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم عكس خسائر الانخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة انخفاض يتم الإعتراف بها مباشرة في قائمة التغير في حقوق المساهمين الموحدة.

بـ. الموجودات غير المالية

تعمل المجموعة في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هناك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تدبير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تدبير القيمة القابلة للإسترداد للأصل محدد، تقوم المجموعة بتدبير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أنس توزيع معقوله وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أنس توزيع معقوله وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أنس توزيع معقوله وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة في الاستخدام، أيهما أعلى.

في حال تدبير القيمة القابلة للإسترداد للأصل (أو لوحدة منتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الإعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، إلا إذا كان الأصل معد تقديره فيتم عندها تسجيل خسائر انخفاض كتنزيل من مخصص إعادة التقييم.

إلغاء الإعتراف

تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة بمستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري بإنقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بتحويل أو قيامها بالإحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحوّل فإن المجموعة تقوم بالإعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحوّل والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتყعّد بها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحوّل، فإن المجموعة تستمر بالإعتراف بالأصل المالي.

الأدوات المالية

يتم الإعتراف بال الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية بحسبها بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والمطلوبات المالية أو إصدارها (بخلاف الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية أو تخصيص منها، حسب الإقتضاء، عند الإعتراف الأولي. إن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والمطلوبات المالية والتي تقلص بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ويتم الإعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

أولاً: الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، والموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر، والقروض والذمم المدينة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الموجودات المالية ويتم تحديده في وقت الإعتراف الأولى. ويتم الإعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق العادلة على أساس تاريخ التعامل، حيث أن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتمدة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

أ- الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية المقتناء لغرض الإتجار من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما تكون مقتناة لغرض المتاجرة أو أختيرت لكي تصنف كذلك.

- يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا:

- تم إقتناها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها المجموعة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تمثل ممتلكة مالية لكنها غير مصنفة أو قلالة كثافة تحوط.

- يمكن تصنيف الموجودات المالية غير تلك المحافظ عليها بغرض المتاجرة، كموجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التسجيل المبدئي إذا:

هـ كان مثل هذا التصنيف يزيد أو يقلل بصورة كبيرة أي قياس أو احتساب غير متঙق والذي من الممكن أن ينتج فيما لو لم يتم التصنيف على هذا النحو.

هـ كان الموجود المالي يمثل جزء من مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو كلاهما، والتي يتم إدارتها وتتقدير أدانها على أساس القيمة العادلة، طبقاً لإدارة المخاطر أو استراتيجية الاستثمار الموقته لدى المجموعة حيث يتم الحصول على المعلومات حول مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية داخلياً بناء على هذا الأساس.

كان الموجود المالي يمثل جزء من عقد يحتوي على مشتق متضمن واحد أو أكثر، وإن معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) الأدوات المالية يسمح للعقد الكلي المجمع بتصنيفه كموجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تطهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بقيمتها العادلة ويتم الإعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ويتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

بـ- الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

تصنف الأسهم المدرجة المملوكة للمجموعة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط كموجودات مالية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما تمتلك المجموعة استثمارات في أسهم غير مدرجة والتي لا يتم تداولها في أسواق نشطة ولكنها مصنفة كذلك كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وذلك لاعتقاد الإدارة بامكانية قياس القيمة العادلة لها بطريقة موثوقة. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بند الدخل الشامل الآخر والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق المساهمين بمستثناء خسائر الإنخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر. في حال استبعاد الاستثمار أو وجود إنخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن إحتياطي إعادة تقييم استثمارات يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر.

يتم الإعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح استثمارات في أدوات حقوق المساهمين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند شفاء حق الشركة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات وثبتت كإيرادات ضمن الأرباح والخسائر ما لم تتمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح واسترداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنفيها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

ج- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الدعم المدينة بما في ذلك الدعم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون آلة خسارة إنخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في الأرباح أو الخسائر.
يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الدعم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

ثانية : المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والدعم الدائنة) أولياً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
تقوم المجموعة بالتوقف عن الإعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالإلتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

طريقة معدل الفائدة الفعلية

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداء الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على السنة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو السعر الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتکاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى، من خلال العمر المتوقع لأداء الدين، أو فترة أقصر - عند الإقراض - إلى صافي القيمة الدفترية عند الإعتراف الأولي.

النقد والأرصدة لدى البنوك

يتضمن النقد وأرصدة لدى البنوك الأرصدة لدى البنوك والمرابحات البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

الدعم المدينة

تظهر الدعم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة. ويتم تحويل مخصص بالخسائر الإنتمانية المترقبة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للدعم المدينة. ويتم شطب الديون المعذومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحويل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وأي إستردادات لاحقة لمبالغ الدعم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بالتكلفة وتتضمن تكلفة الإنشاءات والمعدات والمصاريف المباشرة. لا يتم إستهلاك الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء والتي سوف يتم إستهلاكها من قبل المجموعة عندما تصبح جاهزة للاستخدام حيث يتم تحويلها إلى الممتلكات والألات والمعدات.

المخزون

يتم تقدير المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح، يتم قيد مخصص المخزون الرادك وبطبيعة الحركة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وفقاً لسياسة المجموعة. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر للبيع ضمن سياق النشاط الإعتيادي مطروحاً منها التكاليف المقدرة والتکاليف الضرورية المقدرة لإكمال و إتمام عملية البيع.

الشهرة

تمثل الشهرة زيادة تكلفة الإستثمارات على القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة عند توحيد الأعمال. يتم تقدير الشهرة سنويًا لتحديد قيمة الإنخفاض ويتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة. لا يتم عكس خسائر الإنخفاض بعدما يتم قيدها. تتضمن أرباح أو خسائر استبعاد منشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة.
إذا كانت تكلفة الاستثمار الذي تم إقتناؤه أقل من قيمته العادلة بتاريخ الإقتناء، فإن هذا الفرق تتم تسويته بتخفيض القيم العادلة للموجودات غير المتداولة للمجموعة المقتناة بالتناسب مع قيمتها الدفترية ما عدا الإستثمارات طويلة الأجل في أوراق مالية.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والمعدات

١- الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخصائص التذكرة.

تضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الأصل في حالة التشغيل جاهزاً للاستخدام المقصود. يتم رسملة تكلفة البرامج المتعلقة بالإضافة ضمن تكلفة هذه الآلة.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبند الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود (عناصر رئيسية) من تلك الممتلكات والمعدات.

يتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المقيوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لهذه البنود من الممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن "المصاريف الأخرى" في قائمة الدخل الشامل.

٢- التكاليف اللاحقة

تسجل كلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس كلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل. تسجل التكاليف اليومية التي تتحمّلها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات والمعدات في قائمة الدخل الشامل عند تكبدتها.

٣- الاستهلاك

يتم الاعتراف بالإستهلاك على طريقة القسط الثابت وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات، باستثناء الأراضي فلا تستهلك.

يتم استهلاك بنود الممتلكات والمعدات من تاريخ تركيبها وجاهزيتها للاستخدام، وبالنسبة للموجودات المشيدة داخلياً يتم استهلاكها من تاريخ اكتمالها وجاهزيتها للاستخدام.

تطأ تحسينات المبني المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقل.

فيما يلي معدلات الاستهلاك للبنود الرئيسية للموجودات:

البيان	النسبة %
المبني	% ٣-٢
الأثاث والمفروشات	% ١٠
المسيارات والشاحنات	% ٢٠-٧
الآلات والمعدات والمقطورات وأليات النقل	% ١٠
أجهزة الإتصال والهواتف	% ٢٥
أجهزة الحاسوب الآلي	% ١٥
الأجهزة الكهربائية	% ١٠
اللوحات الإعلانية	% ١٥
تحسينات على المبني	٤٪ أو مدة العقد الإيجار أيهما أقل
قطع الغيار الإستراتيجية	% ٥

إن طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية يتم تقييمها دورياً في نهاية كل سنة مالية.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

حق استخدام الأصل والتزامات عقود الإيجار

قامت المجموعة بالاعتراف بمحاصيل ومتطلبات جديدة لعقود إيجاراتها التشغيلية أنواع متعددة من العقود تشمل الأرض والمباني . يتم توزيع كل دفعه إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل . يتم تحويل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من التزام لكل فترة . يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الانتحالي للأصل وفترة عقد الإيجار ، أيهما أقصر ، على أساس القسط الثابت .

يتم مبنية قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية

١- يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة التي تتضمن :

- مبلغ القيمة المبدئي لمطلوبات الإيجار ، أي حواجز إيجار مستلمة .

- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً .

- أي تكاليف مباشرة مبنية ،

- تكاليف التجديد .

- بالتكلفة ناقصاً .

يتم القياس حق استخدام الأصول والاستهلاك المتراكم .

٢- تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية :

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حواجز إيجار مدينة ، -

- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل ، -

- المبالغ المتყع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية ، -

- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متاكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار ، و -

- دفعات الغرامات الخاصة بابتهاج عقد الإيجار ، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار .

يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الإقراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترب الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة .

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصرف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة . عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار ذات ١٢ شهراً أو أقل . وتشمل الموجودات المنخفضة القيمة المتعلقة بعقود إيجار قصير الأجل وعقود إيجار مع ورثة ولا يوجد لها التجدد . يتم التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوى على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة . عند تحديد مدة عقد الإيجار ، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجدد ، أو عدم ممارسة خيار الإنتهاء . يتم تضمين خيارات التجدد فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار موكداً إلى حد ما . عند تحديد مدة عقد الإيجار ، تأخذ الإدارة عموماً في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات التأجير التاريخية وتكاليف توقف الأعمال المطلوبة الاستبدال الأصل المؤجر .

الدمم الدائنة

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين .

الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم البضاعة وتقديم الخدمات إلى العملاء ويتم الإعتراف بإيراد مبيعات البضاعة بناءً على نموذج من خص خصوصيات كما هو في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) :

١- تحديد العقد مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشى حقوقاً أو التزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها .

٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعده مع عميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة .

٣- تحديد سعر الصنفقة: سعر الصنفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يتحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المبالغ المجمعة نتيجة عن أطراف ثلاثة .

٤- تخصيص سعر إلى الصنفقة: التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء ، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به المجموعة . يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام .

٥- الإعتراف بالإيراد عندما (كما) يفي الكيان بالتزام الأداء .

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما يتم تحويل المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري بموجب شروط عقود الإيجار، أما أنواع عقود الإيجار الأخرى فيتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية.

المجموعة كمستأجر

يتم رسولة عقود الإيجار التمويلية التي تنتقل قليلاً جميع المنافع والمخاطر الجوهرية على ملكية الممتلكات إلى المجموعة عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم توزيع دفعات الإيجار بين الأعباء المالية وتحفيض إلتزامات عقود الإيجار وذلك لتحقيق معدل عمولة ثابت على الرصيد المتبقى من الإلتزامات. يتم إثبات الأعباء المالية ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم استهلاك الأصول المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك قدر معقول من التأكيد أن المجموعة ستحصل على الملكية في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك الأصل خلال العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة العقد، أيهما أقل.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصرف تشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بموجبها بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصول الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتکبدة في التفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على فترة الإيجار بنفس أنس إثبات دخل الإيجار. يتم إثبات الإيجارات المحتملة كإيرادات في السنة التي يتم فيها اكتسابها.

المصاريف

ت تكون جميع المصارييف المباشرة والمتصلة بتحقيق إيرادات النشاط من رواتب وأجور وتكاليف البضاعة الغير المباشرة والمحملة على تكلفة الإيرادات، أما مصاريف البيع والتسويق تشمل رواتب موظفي المبيعات وأية مصاريف أخرى تتعلق بالبيع والتسويق لصالح المجموعة، ويتم تضمين باقي المصارييف ضمن المصارييف العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصارييف المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية. يتم توزيع المصارييف المشتركة وفقاً لأمس ثابتة.

مخصص الزكاة
إن الزكاة التقديرية التزام على المجموعة ويتم استدراكيها في القوائم المالية الموحدة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وفقاً لمعايير الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق.
يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الربح أو الخسارة الموحدة الفidual أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. حصلت المجموعة على موافقة الهيئة العامة للزكاة والدخل لتقديم إقرار زكوي موحد للمجموعة.
يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الرابط فيها.

القروض طويلة الأجل

يتم تسجيل القروض بصفى القيمة المستلمة ويتم قيد العمولات على القروض باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. ويتم قيد العمولات على القروض طويلة الأجل خلال الفترة التي استحقت بها.

مكافآت الموظفين

-خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم اكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكافآت والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي الموحدة في حين يتم إدراج المصارييف أو المبالغ الدائنة ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للفترة التي تم تكديها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبكرة فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

-متغيرات التقاعد

تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويتمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكديها.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

مكافآت الموظفين (نهاية)

مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

يتم الإعتراف بالإلتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في السنة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصص للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات الغير ملموسة ما عدا الشهرة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر إنخفاض في القيمة إن وجدت، تم إطفاء الموجودات الغير ملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي.

توزيعات الأرباح

يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح للمساهمين في المجموعة ضمن بند المطلوبات الأخرى في القوائم المالية الموحدة للمجموعة في الفترة التي يتم فيها الموافقة على توزيعات الأرباح من قبل المساهمين في المجموعة.

المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشتراك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاصة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي تم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة. القطاع الجغرافي يرتبط في تقدير منتجات في بيئه اقتصادية محددة خاصة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

المقاومة

تم المقاصدة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بتطبيق عملية المقاصدة بين هذه المبالغ وتتنوّي المجموعة التسوية على أساس صافي هذه المبالغ، أو الإعتراف بالأصل وتسوية الإلتزام في آن واحد.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الريال السعودي بأسعار السائدة في نهاية السنة، إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التحديات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٦- معدّلات والأدات ومعدّات، بالصافي

جـ- تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات، أو أراضي ومباني يليق بكتابتها بالسجلات ١٠٧٦٢٣٧٧٦١٠ (ريل سعودي ١٩٠٣م) ٧٨٦٣٧٧٦٢٠ (ريل سعودي)، صكوك ملكيتها مرتبطة مقابلين التسهيلات المنوحة للمجموعات من البنوك.

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٧- شهرة

نشأت الشهرة من خلال الإستحواذ على شركة زيتى للخدمات البترولية خلال عام ٢٠١٥ م، فيما يلى الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
ريل سعودي	ريل سعودي
٤,٣٠٨,٩٩٣	٤,٣٠٨,٩٩٣

شركة زيتى للخدمات البترولية
أختبار هبوط القيمة:

يتم اجراء اختبار للشهرة سنويًا يتم اجراء اختبار للموجودات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنتها مع القيمة الدفترية مع القيمة القابلة للإسترداد والتي يتم تحديدها على أساس المعلومات المستخدمة في إحتساب القيمة الحالية التي تستخدم التدفقات النقدية المتوقعة المبنية على توقعات مالية معتمدة من الادارة العليا لمدة خمس سنوات.

ب) الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية
استندت الادارة في توقعاتها بشأن نمو المبيعات وإجمالي الاموال على الأداء السابق وتوقعاتها بشأن التطورات التي تحدث في السوق. تعكس معدلات النخص توقعات الادارة للمخاطر المحددة المتعلقة بالقطاع. استندت التقديرات المتعلقة إلى المعلومات المنشورة وحركة أسعار المواد الخام خلال الفترات السابقة والتي تم استخدامها كمؤشرات على حركة الأسعار المستقبلية. استندت معدلات النمو على متوسط معدلات الصناعة.

يتأثر إحتساب القيمة الحالية تأثيراً كبيراً بالإفتراضات المتعلقة بمعدل نمو المبيعات والتضخم في تكلفة الإيرادات المستخدمة في استبيان التدفقات النقدية لما بعد الموازنة لمدة خمس سنوات وكذلك العوامل المستخدمة في إحتساب القيمة النهائية. يتم إحتساب القيمة النهائية باستخدام مكرر الربحية.

ج) الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات
فيما يتعلق بتقدير القيمة الحالية، تعتقد الادارة بعد وجود تغيرات محتملة معقولة في أي من الافتراضات الأساسية أعلاه يمكن أن تؤدي إلى زيادة القيمة الدفترية للوحدة بما في ذلك الشهرة بشكل جوهري عن القيمة القابلة للإسترداد لها. فيما يلى الافتراضات المتربطة على التغيرات في الافتراضات الأساسية:

- أ- الافتراضات المتعلقة بنمو المبيعات.
- ب- تكلفة المبيعات.
- ج- مكرر القيمة النهائية

٨- موجودات غير ملموسة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	التكلفة
ريل سعودي	ريل سعودي	الرصيد كما في ١ يناير
١٩,٣٦٨,٦٦٤	١٩,٤٠٠,٨٧٨	إضافات
٣٢,٢٦٤	١,٩٣٢,٣٠٠	
١٩,٤٠٠,٨٧٨	٢١,٣٣٢,١٧٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
(١٢,٦٤٥,٥٢٣)	(١٤,٠١٠,٣٧٦)	إطفاء المترافق
(١,٣٦٤,٨٥٣)	(١,٣١٢,٤٩٨)	الرصيد كما في ١ يناير
(١٤,٠١٠,٣٧٦)	(١٥,٣٢٢,٨٧٤)	إطفاء السنة
٥,٣٩٠,٥٠٢	٦,٠١٠,٣٠٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
 		صافي القيمة الدفترية
 		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠**

٩- مشاريع تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند البالغ قيمته ٦٥,٧٤٤,٧٣٨ ريال سعودي (٦٠,٧٧٢,٣٠٢,٢٠١٩م: ريال سعودي) تكلفة إنشاء محطات بترول في مناطق مختلفة في المملكة العربية السعودية ومن المتوقع الانتهاء من تلك الأعمال خلال عام ٢٠٢١، إن التكلفة المتوقعة لتلك الأعمال تبلغ ٤٨,٥ مليون ريال سعودي.

فيما يلي حركة الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي
٤٠,١١,٤١٣	٦٠,٧٢٢,٣٠٢
٤٦,٨٤١,٠٤٢	٨١,٧٧٧,٣٣٢
(٢٦,١٣٠,١٥٣)	(٧٦,٧٥٤,٨٩٦)
<u>٦٠,٧٢٢,٣٠٢</u>	<u>٦٥,٧٤٤,٧٣٨</u>

الرصيد، في بداية السنة
 إضافات خلال السنة
 المحول إلى الممتلكات الآلات و المعدات إيضاح (٦)
 الرصيد، في نهاية السنة

١٠- الاستثمارات والتغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للإسثمارات

أ- يتكون هذا البند مما يلى:

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي
١٥١,٨٢١,٨٨٩	١٥٣,٩٠٧,٧٨٦
٣٢,٩٨٧,٦٢٨	٣٢,٧٥٣,٦٦٥
١٨٤,٨٠٩,٥١٧	١٨٦,٦٦١,٤٥١

ب- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في أسهم وحصص شركات غير متدولة

تمتلك المجموعة أسهم وحصص في شركات غير متدولة قامت المجموعة خلال العام ٢٠٢٠ بالتعاقد مع مكتب نواف صالح محمد الثبيان للتقدير شركة الشرق الأوسط ومكتب الدخيل للتقدير شركة السياحية وهما شركتين مرخصتين من هيئة السوق المالية ويمارسان نشاطهما في مجال الأعمال المصرفي والاستثمارية والخدمات الاستشارية وذلك لأغراض تقدير القيمة السوقية للشركات بناء على التدفقات النقدية المستقبلية والتحاليل المالية ومعدلات النمو المتوقعة للشركات. تم تحديد القيمة السوقية لشركة الشرق الأوسط للبطاريات بمبلغ ١,١٨٦,٢٠٨,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٩م: ١,١٧٨,٥٣٥,٠٠٠ ريال سعودي)، الشركة الوطنية للسياحة بمبلغ ٥٧٤,١٠٦,٤٨٨ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٢٦٧,٩٢٥,٠٠٠ ريال سعودي). لم تقم المجموعة بتقدير الاستثمار في شركة السباق المحدودة وبالتالي يتم معالجة الاستثمار بطريقة القيمة العادلة ولتعذر تحديد القيمة العادلة لها فإن أفضل طريقة لتحديد القيمة العادلة هي التكلفة.

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٠- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

تمثل حصص المجموعة فيما يلي:
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م:

أرباح / (خسائر)	حصة المجموعة بإعادة تقييم القيمة العادلة	حصة المجموعة بتكلفة الشراء	قيمة التقييم	حصة المجموعة	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	%	
١٢٥,٣٢٥,٥٠٣	١٥١,٧١٦,٠٠٣	٢٦,٣٩٠,٥٠٠	١,١٨٦,٢٠٨,٠٠٠	١٢,٧٩	شركة الشرق الأوسط للبطاريات
٥٦٦,٧٨٣	٢,٠٦٦,٧٨٣	١,٥٠٠,٠٠٠	٥٧٤,١٠٦,٤٨٨	٠,٣٦	الشركة الوطنية للسياحة
-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	-	٢٥	شركة السباق المحدودة
١٢٥,٨٩٢,٢٨٦	١٥٣,٩٠٧,٧٨٦	٢٨,١٥٠,٥٠٠	١,٧٦٣,٣١٤,٤٨٨		

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م:

أرباح / (خسائر)	حصة المجموعة	حصة المجموعة	قيمة التقييم	حصة المجموعة	البيان
إعادة تقييم	بالمقدمة العادلة	بتكلفة الشراء			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٤,٣٤٤,١٢٧	١٥٠,٧٣٤,٦٢٧	٢٦,٣٩٠,٥٠٠	١,١٧٨,٥٣٥,٠٠٠	% ١٢,٧٩	شركة الشرق الأوسط للبطاريات
(٥٣٧,٧٣٨)	٩٦٢,٢٦٢	١,٥٠٠,٠٠٠	٢٦٧,٢٩٥,٠٠٠	% ٠,٣٦	الشركة الوطنية للسياحة
-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	-	% ٢٥	شركة السباق المحدودة
١٢٣,٨٠٦,٣٨٩	١٥١,٨٢١,٨٨٩	٢٨,٠١٥,٥٠٠	١,٤٤٥,٨٣٠,٠٠٠		

جـ- استثمارات باقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في أسهم ومحصص شركات متداولة يتمثل هذا البند في قيمة استثمار المجموعة في أسهم ومحصص شركات متداولة، حيث قامت المجموعة خلال الربع الأخير من عام ٢٠١٩ بالاستثمار في شراء عدد ٩٣٥،٨١٩ سهم في شركة الزيت العربية السعودية بجمالي تكاليف ٢٩،٩٤٦،٢٠٨ ريال سعودي، وبلغت القيمة العادلة لتلك الاستثمارات ٦٦٥ ٣٢،٧٥٣،٣٢ ريال سعودي.

- إن الحركة على احتياط، إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٥,٥٤٧,٨٩٦	١٢٦,٨٤٧,٨٠٠
٤٨,٢٥٨,٨٩٣	٤,٠٨٥,٨٩٧
٣,٠٤١,٠١١	(٢٣٣,٩٦٣)
١٢٦,٨٤٧,٨٠٠	١٢٨,٦٩٩,٧٣٤

الرصيد، في بداية السنة
الحركة في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم و حصص شركات غير متدولة
الحركة في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم و حصص شركات متدولة
الرصيد، في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١١- حق استخدام الأصول، بالصافي والتزامات التأجير
بوضوح الجدول التالي الحرارة خلال الفترة على كل من حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م:

٢٠١٩ ٣١ (المعدلة)	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨٦٦,٥٥٥,٦٦٥	١,٠٤٠,١٠٠,٩١٦	٥١٩,١٥٠,٨٨١	(٤٢,٢٧٢,٦٤٤)	١,٥١٦,٩٧٩,١٥٣
١٧٤,٠٤٥,٢٥١				
-				
١,٠٤٠,١٠٠,٩١٦	١,٥١٦,٩٧٩,١٥٣			
١٨٦,٨٢١,٦٧٤	٢٥١,٢٨٣,٥٩٧			
٦٤,٤٦١,٩٢٣	٨٩,٢٥٣,٨٤٢			
-	(١٢,٣٢١,٢٩٩)			
٢٥١,٢٨٣,٥٩٧	٣٢٨,٢١٦,١٤٠			
٧٨٨,٨١٧,٣١٩	١,١٨٨,٧٦٣,٠١٣			
٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٩,٢٨٤,٤٣٤	١٠٠,٧٠٨,٩٠٤	١,١٠٥,٦٩٧,٣٤٣		
٧٥٨,٦٥١,٦٤٢				
٨١٧,٩٣٦,٠٧٦	١,٢٠٦,٤٠٦,٢٤٧			
٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٨,١٢٥,٦٦٦	١٨,١٢٥,٦٦٦			

بلغت الالتزامات التأجير كما في نهاية السنة كما يلي :

الالتزامات التأجير

يتزوج : الجزء المتداول
الجزء غير متداول

اجمالي مطلوبات التأجير

بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار القصيرة والمنخفضة القيمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مبلغ ٢٠٢٠ مillion ريال سعودي.

١٢- ذمم مدينة و مدفوعات مقدمة و موجودات أخرى، بالصافي

أ- يخالف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
ريال سعودي				
١٠٥,٢٢٠,٢٢٤	١١٦,٥٩٠,٢٧٢			
٦,٢٩٧,٠٩٩	٩,٢٠٤,٣٦٣			
(٧,٢١٦,٣١٩)	(١٢,٣٢٩,٣٢٧)			
١٠٤,٣٠١,٠٠٤	١١٣,٤٦٥,٢٩٨			
٩٩,٣٥٤,٦٥٥	-			
٢٧,٧٧٨,٩٩٩	٣٤,٤٨٣,٧٠٠			
٥٢٠,٥١٣	١٢٥,٣٧٢			
١٣,١٨٧,١٣٦	٢٣,٢٢٦,١٨٦			
٦,٤٣٢,١٦٦	٤,٦١٨,٠٣١			
١٠,٦٩٣,٠٨٧	٧,٤٣٠,٦٢٦			
٦,٤٣٠,٢٤٥	٥,٥٠٠,٣٧٩			
١,٧٢٢,٧٥٩	١,٨٩٨,٤٢٣			
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠			
١٠,١٢١,٩٧٤	١٠,١٤٣,٧٩٦			
٢٨١,٢٩٢,٤٨٨	٢٠١,٣٤١,٨١١			
(٩,٧٠٠,٨٩٢)	-			
٢٧١,٥٩١,٥٩٦	٢٠١,٣٤١,٨١١			

مخصص انخفاض القيمة في مدفوعات مقدمة و موجودات أخرى - د

ذمم عمالء محروقات ومستأجرين - ب

ذمم مدينة تجارية

نافصاً: مخصص الخسائر الانقمانية المتوقفة - ج

الصافي

توصيات شركة الزيت العربية السعودية أرامكو السعودية - ز

دفعات مقدمة لموردين

مطلوبات من اطراف ذات علاقة

مدفوعات مقدمة

سلف وعهد موظفين

إيجارات مدفوعة مقدماً

تأمينات مستردة - د

مطلوبات جمركية

تأمينات خطابات ضمان

أخرى

ب- يتضمن بند ذمم عمالء محروقات ومستأجرين ما نسبته ٣٣٪ أرصدة مستحقة من جهات حكومية (٢٠١٩: ٢٢,٩٪)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٢- ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة و موجودات أخرى، بالصافي (تنمية)

ج- إن حركة مخصص الخسائر الإنتامية المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	ريل سعودي	الرصيد، في ١ يناير
٧,٢١٦,٣١٩	٧,٢١٦,٣١٩		المكون خلال السنة
-	٢٠,٩٤٧,٤٢٧		ديون معروفة
-	(١٥,٨٣٤,٤٠٩)		الرصيد، في ٣١ ديسمبر
<u>٧,٢١٦,٣١٩</u>	<u>١٢,٢٢٩,٣٢٧</u>		

د- إن حركة مخصص مدفوعات مقدمة و موجودات أخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	ريل سعودي	الرصيد، في ١ يناير
٦,٤٢٩,٠٢٢	٩,٧٠٠,٨٩٢		المكون خلال السنة
٤,٩٦٧,٧٢٠	-		رد مخصص
-	(١,٧٠١,٤٦٨)		ديون معروفة
<u>(١,٦٩٥,٨٧٠)</u>	<u>(٧,٩٩٩,٤٢٤)</u>		الرصيد، في ٣١ ديسمبر
<u>٩,٧٠٠,٨٩٢</u>	<u>-</u>		

ه- إن أعمار الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	ريل سعودي	من يوم حتى يوم
٥٨,٢٠٩,٦٢٦	٤٦,٠٤٦,٤٣٤		من ٩١ حتى ٩٠ يوم
١٦,٠٢٨,٤٥٣	١٥,٤٩٥,٣٢٢		من ١٨٠ حتى ١٨٠ يوم
١٢,٩٣٧,٠٨٤	١٩,٥٠١,١٥٣		من ١٨١ حتى ٣٦٠ يوم
٢٤,٣٤٢,١٦٠	٤٤,٩٥١,٧١٦		أكثر من ٣٦٠ يوم
<u>١١١,٥١٧,٣٢٢</u>	<u>١٢٥,٧٩٤,٦٣٥</u>		

و- يتضمن بند التأمينات المستردة مبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريل سعودي (٢٠١٩ م: ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريل سعودي) يتمثل في قيمة ضمان مالي تقدى لمواجهة سداد الرسوم الجمركية أمام الإدارة العامة للجمارك السودانية للسيارات السعودية الزائرة لدولة السودان بفاتور العبور الجمركي الصادر من شركة النادي السعودي للسيارات "أحد الشركات التابعة".

١٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تزاول المجموعة للأعمال، في السوق العادي للأعمال، مع شركات وأفراد آخرين ضمن تعريف أطراف ذات علاقة الوارد في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ويتم إجراء هذه التعاملات في السوق العادي للأعمال وفيماها يقيم أسعار المعاملات المتتفق عليها بين الطرفين، قائمة على التنافس الحر، وعدم وجود أسعار تفضيلية تكون الأرصدة المعلقة بنهاية السنة دون ضمان ولا يتم احتساب فوائد عليها ويتم تسويتها نقداً، كما لم يتم تقديم أو تسلم أي ضمانات مقابل أي ذمم مدينة أو دائنة من طرف ذو علاقة، ولم تسجل المجموعة للسنة المنتهية في (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) أي إنخفاض لقيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، ويتم إجراء هذا التقييم كل سنة مالية عن طريق فحص الوضع المالي للطرف ذي الصلة والسوق الذي يعمل فيه هذا الطرف.

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تنمية)

انخرطت المجموعة، خلال السياق العادي للأعمال، في تعاملات جوهريّة متعددة مع أطراف ذات علاقة أي: المساهمين الرئيسيين للشركة حسبما هو موضح أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
ريل سعودي	ريل سعودي	
٩٠٨,٠٠٠	٩٦٦,٠٠٠	رواتب و بدلات وحوافز اعضاء مجلس الادارة الغير تنفيذيين
٧,٤٠٢,٧٣٢	٩,١٩٩,٤٣٠	رواتب موظفي الادارة العليا
٧٦,٢٠٠	٦٢,٠٠٠	مشتريات من شركة يملكها أحد المساهمين
٢٧٩,٤٠٠	٣٠٥,٣٧١	مبيعات إلى شركات يملكها أحد المساهمين
٣,٤٢٦,٠٠٠	٣,٤٠٨,٠٠٠	استئجار محطات من المساهمين
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	تتألف أرصدة الأطراف ذات العلاقة، على النحو التالي:
ريل سعودي	ريل سعودي	
٣٤,٦٤٩	٥٣,٠٣٥	شركة نهار للاستثمار
٧٢,٢٢٦	٢٩,٨٣٠	شركة نجمة المشاريع للمقاولات
٢٩٨,٨٩٧	٢٤,٠٦٤	شركة مجموعة نجمة المدائن للمقاولات
٨٧,٨٢٢	١٣,٠٤٢	شركة بوابة المرح
-	٥,٤٠١	شركة زوايا العقارية
٤٥,٩٤٤	-	ماجد بن حسن العثمان
٥٣٩,٥٣٨	١٢٥,٣٧٢	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

١٤ - المخزون، بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
ريل سعودي	ريل سعودي	
٤١,٤٤٨,٢٧٩	٢٥,٣١٢,٩١٣	بضائع ومواد بترولية
١٢,٥٧٣,٣٥٢	٣,٧٦٩,٨٨٢	مخزون قطع غيار ومواد مستهلكة
١,٢٤٧,٢٨٠	١,٦٣٥,٠١٥	فاتور العبور الجمركية (تربيتك) والرخص الدولية
٢,١٨٩,٤٨١	١,٤٥٤,٠٠٨	أخرى
٥٧,٤٥٨,٣٩٢	٤٢,١٧١,٨١٨	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٥- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦٨,٥٩٢	٢٧٥,٧٦٦
٢٦٨,٥٩٢	٢٧٥,٧٦٦

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في صناديق استثمارات

حركة الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في صناديق استثمارات خلال السنة كما يلي:

تتمثل الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في صناديق استثمارات، وفيما يلي حركة تلك الاستثمار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦٤,٢٦٨	٢٦٨,٥٩٢
٤,٣٢٤	٧,١٧٤
٢٦٨,٥٩٢	٢٧٥,٧٦٦

الرصيد، في ١ يناير
 التغير في القيمة العادلة
 الرصيد، في ٣١ ديسمبر

٦- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٤٨٢,٤٧٥	٥,٩٦٣,٠٢٧
٥٥,٥٣٥,٩٨١	٩٨,٣٢١,٨٨٩
٦٥,٠١٨,٤٥٦	١٠٤,٢٨٤,٩١٦

نقد في الصندوق
 أرصدة لدى البنوك*

* تتضمن الأرصدة لدى البنك مبلغ ٤٥,٦١٣,٣٨٩ ريال سعودي (٤٠,٨٨٥,٥٣٩ م: ٢٠١٩) يمثل نفقة مقيدة لدى البنك في مقابل التزامات مقابل مستحقات مساهمين.

الإضاحات حول التقويم المالي للسنة المنتهية في ٢٠١٣م ديسنبر

١٧ - تمويلات من ابحاث وقرض طويلة وقصيرة الأجل

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٨- ذمم دائنة و مصاريف مستحقة و مطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٢٠٢٠ م ريال سعودي	موردين مواد بترولية أيرادات مقبوضة مقدماً مصاريف مستحقة موردين بضائع و خدمات مخصص مطالبات جمركية تأمين ضمان حسن تنفيذ أمانات للغير ضريبة قيمة مضافة مستحقة آخرى
٩٥,٩٩٧,٦٤٣	١١٩,١٤٥,٠٠٦	
٤٥,٣٢٠,٦٧٤	٣٨,٥٢٥,١٠٩	
١٤,٤٨٣,٢٠٦	١٤,٥٤٥,٣٥١	
١٨,٥٩٦,٤٣١	١٨,٨١٠,٥٩٥	
١٥,٣٣٠,٦٤٦	١٤,٠٦٨,١٨٣	
١٢,٣٣٣,٧٥٨	٧,٨٢٧,٦٦٨	
١٠,٢٤٣,٩٣٧	١٤,١٥٦,٩٠٩	
٨١١,٠٥٨	٢,٤٧٨,٠٧٢	
٥,١٢٥,٧٧٨	٩,٩٧٠,٠٣٣	
٢١٨,٢٤٣,١٣١	٢٣٩,٥٢٦,٨٤٦	

١٩- توزيعات مستحقة للمساهمين

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٢٠٢٠ م ريال سعودي	توزيعات أرباح أسهم مباعة بالمزاد فوائض الإكتتاب - عند التأسيس فوائض تخفيض رأس المال فوائض الإكتتاب - القسط الثاني
١٨,٢٢٦,٣٥٢	٢٢,٩٧٥,١٣٠	
١٦,٧٤٦,٠٧٣	١٦,٧٢٩,٠٣٩	
٢,٢٥١,٥٥٠	٢,٢٥١,٥٥٠	
٢,١١٩,٧٧٨	٢,١١٩,٧٧٨	
١,٥٣٧,٨٩٢	١,٥٣٧,٨٩٢	
٤٠,٨٨١,٦٤٥	٤٥,٦١٣,٣٨٩	

٢٠- التزامات منافع الموظفين المحددة

فيما يلي حركة التزامات منافع الموظفين المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٢٠٢٠ م ريال سعودي	في بداية السنة مكون خلال السنة إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة مدفوع خلال السنة في نهاية السنة
١٢,٢١٣,٤٣١	١٤,٧٦١,٠٠٢	
٢,٢٩٨,٢٧٩	٣,٢٦١,٠٩٧	
١,٢٢٩,٥٢٣	٢,٧٢٠,١١٦	
(٩٨٠,٢٢١)	(٢,٨٨٧,٨٠٠)	
١٤,٧٦١,٠٠٢	١٧,٨٥٤,٤١٥	

تم اجراء التقييم الاكتواري من قبل شركة مرسار لخدمات المالية وأجريت باستخدام وحدة الالتمان المتوقعة، وكانت الاقتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	معدل دوران الموظفين زيادة طويلة الأجل للراتب معدل الخصم للتدفقات النقدية
متوسط	متوسط	
%٢	%٢	
%٢٠,٥	%٢,١	

٢١- مخصص الزكاة

أ. يتالف هذا البند مما يلي:

م ٢٠١٩ ریال سعودی	م ٢٠٢٠ ریال سعودی
٧٢٩,٦٣٤,٨٧٨	٧٦٧,٨٠١,٧٩٤
١٣٠,٣٦٤,٧٦٨	٧٦,١٧٥,٤٧٩
١,٤٤٠,٣٦٢,٦٥٢	١,٨٢١,٩٨٩,٦٩١
(٢,١١٨,٠٠٨,٢٧٦)	(٢,٥٨٣,٣٨٢,٦٣٧)
١٨٢,٣٥٤,٠٢٢	٨٢,٥٨٤,٣٢٧

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي:
 حقوق المساهمين
 صافي الدخل المعدل
 اضافات
 جميات
 وعاء الزكوي

ب- إن حركة مخصص الزكاة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

م ٢٠١٩ ریال سعودی	م ٢٠٢٠ ریال سعودی
٣,١٧٧,٦٩٤	٤,٥٧٢,٤٤٠
(١,٨٥٢,٤٨٠)	(٤,٧٢٣,١٤٤)
٣,٢٤٧,٢٠٦	٥,٧٣٦,٥٣٧
٤,٥٧٢,٤٤٠	٥,٥٨٥,٨١٣

الرصيد، في بداية السنة
 المسدد خلال السنة
 المكون خلال السنة
 الرصيد، في نهاية السنة

ج- الوضع الزكوي - صدر الربوط النهائي للشركة بتاريخ ١٢/١٢/٢٠٢٠ عن الاعوام من ٢٠١٤ وحتى عام ٢٠١٨ م متضمنا فروقات زكاوية بلغت ١٢,٣٢٧,٨٥٤ ریال سعودي. وقد قالت الشركة بالاعتراض على تلك الفروقات بتاريخ ٢٠٢١/٣/٢١ م. هذا وقد ارتأت ادارة الشركة اخذ مخصص بقيمة ٣,٦ مليون ریال سعودي بناءً على رأي المستشارين الزكويين للشركة.

- حصلت المجموعة خلال عام ٢٠١٣ م على موافقة الهيئة العامة للزكاة والدخل على تقديم إقرار زكوي موحد لكل من المجموعة وشركتها التابعة طبقاً لخطاب المصلحة رقم ١٤٣٧/١٦/١٩١٨١.

- هذا وقد قالت الشركة بتقديم القرار الزكوي لعام ٢٠١٩ ولم يصدر الرابط النهائي.

٢٢- الاحتياطي النظامي - طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢٣- الإيرادات

م ٢٠١٩ ریال سعودی	م ٢٠٢٠ ریال سعودی
٢,٠٧٠,٦٦٩,٠١٧	١,٧٥٠,٤٨٨,٤٧١
٢١٢,٥٨٩,٩٢٠	١٧٦,٦١٣,٦١٥
١٣٠,٩٨٦,٠٦٦	١٤١,٤٥٩,٢٢٥
٦٨,٥٩٧,٨٩٥	٦٧,٦٨٠,٤١٣
٢,٤٨٢,٨٤٢,٨٩٨	٢,١٣٦,٢٤١,٧٢٤

إيرادات تشغيل وقود
 إيرادات بقالات
 إيرادات التأجير
 أخرى

٤٤- مصاريف عمومية وإدارية

م٢٠١٩ ريال سعودي	م٢٠٢٠ ريال سعودي	
٢٥,٣٢٤,٥٠٧	٢٤,٩١٨,٥٢٧	رواتب وأجور ومزایا موظفين
٧,٨٨٤,٤٨٤	٣,٥٩١,٢٧١	أتعاب مهنية وإستشارات
٤,٩٦٧,٧٣٠	-	مخصص انخفاض القيمة في مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
٣,١٠٢,٥٥٠	٢,٨١٣,٣٦٥	مصاريف بنكية
٣,٠٠١,٣٩٥	٢,٣٤٥,٠٥٣	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١,٣٦٤,٨٥٣	١,٢٨٠,٠٧٢	إطماء موجودات غير ملموسة
١,٢٣٤,٠٤٤	٢٣١,٣٨٣	مخصص مطالبات جمركية
١,١٠٠,٠٠٠	-	إيجارات
٤٦٤,٤٩١	٦٥٤,٨٨٦	مصاريف صيانة
١٦٧,٥٧٢	٧١٢,٢٢٠	كهرباء ومياه
٢,١٩١,٩٦٣	٦,٩٤٤,٨٣٨	آخرى
٥٠,٨٠٣,٥٦٩	٤٣,٥٩١,٦١٥	

٤٥- إيرادات أخرى، بالصافي

م٢٠١٩ ريال سعودي	م٢٠٢٠ ريال سعودي	
٢٤,١٩١,٠٧٣	-	تعويضات شركة الزيت العربية السعودية ارامكو السعودية *
٩,٧٦٢,٧٨٥	-	تعويضات مستحقة ***
(٧٥,٥٠٣)	١,١٧٨,٢٧٩	أرباح / (خسائر) بيع ممتلكات وألات ومعدات
٣٦٤,٥١	١,٦٣٧,٣١٠	آخرى
٣٤,٣٤٢,٤٠٦	٢,٨١٥,٥٨٩	

* يمثل البند في قيمة التعويضات المستحقة والناتجة عن إثبات الشركة فرق زيادة هامش الربح الخاص بالوقود ليصبح هامش الربح الجديد ١٥ هلة للبنزين بدلاً من ٩ هلات للتر و ٥ هلات للديزل بدلاً من ٣,٥ هلة للتر، والمبلغ يخص الفترة من بداية تأسيس الشركة من ٢٣ أغسطس ٢٠١٨ و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م). لم تقم إدارة الشركة بعكس أثر هذا المبلغ على الفترة السابقة تماشياً مع متطلبات المعايير الدولي للمحاسبة رقم ٨) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء".

** يتضمن البند رصيد بقيمة ٨,٢١٢,٤٦١ ريال سعودي يمثل في حكم قضائي نهائى باليتم وزارة الإسكان بسداده كأجرة مقابل التعدي على أرض الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو) الواقعه بطريق حفر الباطن/الرياض.

الامر يتعلق بدعوى قضائية مرفوعة ضد وزارة الإسكان بتاريخ ٢٩ رجب ١٤٣٤هـ، وقد صدر الحكم من المحكمة العامة بالرياض.

٤٦- المعلومات القطاعية

القطاع عبارة عن جزء أساسي من المجموعة يقوم ببيع / تقديم خدمات معينة (قطاع / أعمال) أو يقوم ببيع / تقديم خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح و خسائر القطاعات الأخرى. تتبع المجموعة قطاع الأعمال للتقرير عن معلوماتها القطاعية.

تتمثل قطاعات المجموعة فيما يلى:

- قطاع النجزنة والتشغيل: يتشمل على أنشطة تشغيل المحطات من بيع المحروقات وبيع المواد الغذائية والمشروبات وتشغيل المباني السكنية والتجارية.

- قطاع الإستثمارات: يتشمل على نشاط الإستثمار في الشركات الأخرى والإستثمارات في الأوراق المالية.

قطاع النادي السعودي للسيارات: هو القطاع الذي يقوم بإصدار دفاتر العبور الجمركية ورخص القيادة الدولية والأنشطة الرياضية.

- قطاع خدمات أسطول النقل: هو القطاع الذي يقوم بخدمات نقل المواد السائلة والمواد الجافة.

- قطاع الإمتياز: هو القطاع الذي يقوم بمنع حق استغلال العلامة التجارية لشركة ساسكو.

المضادات حول العالم المثلية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

فيما يلى بعض البيانات المالية لثالث القطاعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

المجموع	موجودات ومتطلبات مشتركة زيان سعودي	موجودات ومتطلبات سياسكو زيان سعودي	قطاع امتياز زيان سعودي	قطاع خدمات أسطول النقل		قطاع التجزئة والتشغيل لزيان سعودي	قطاع الإستثمارات للسيارات لزيان سعودي	الدخل من العمليات الرئيسية
				قطاع النقل	قطاع خدمات أسطول			
١٣ ديسمبر ٢٠٢٠م								
٢,٩٨٦,٦٤,٤٢١	(١,١٨١,٨٦٤,٤٩١)	(٢,٣٦,٢٤,١٢)	٤,٨٨,٥٠٤	٣٤,٣٢,٥٦٤	٣٢,٣٤,٤٤,٣٨	٣٧٥	٣٢,٤٤,٤٦,٣٢	٣,٠٠,٣٢,٤٦,٦٠
٢,١٢٢,٩٠٧	(١,٢٢,٩٠٧)	(١,٣٦,٣٦,١٣)	-	١٠,١٦١,٠٢٢	١٧,٢٠,٥٣٢	-	٢,٢٧٧,٤٠,٥٧٩	٢,٢٧٧,٤٠,٥٧٩
٢,٣٦,٣٦,٠٧	(٢,٣٦,٣٦,٠٧)	-	-	٢٩,٩٨,٠٤١	٣,٥٥١,١٦٩	-	٢,٤١٧,٤٥٣,٤١	٢,٤١٧,٤٥٣,٤١
١,٤٣٥,٣٥١	(١,٤٣٥,٣٥١)	-	-	٥,٤٧٧,٠٧٣	(٤,٣٢,٠٤٢)	٤,٠٠,٤٧,٧٩١	٩٧,٣٩١,١٠,٧٩	٩٧,٣٩١,١٠,٧٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م								
٢,٥٢٧,٥٥٠	(١,٦١٧,٥٦٣)	(٢,٨٢,٨٤,٢)	٦,٩٢,٩٢٦	٣٧,٦٢,٩٥٢	٥,٣٣٧,٩٢٦	٥٢	٢,٣٥٩,٨٩٢,٩٧	٢,٣٥٩,٨٩٢,٩٧
١,٩٤٢	(١,٩٤٢)	-	-	٥,٣٢٦,٢٤١	١٥,٩٦٦,٢٧٢	-	١,٧٥١,٢٠,٢٣٧	١,٧٥١,٢٠,٢٣٧
٢,٩٨,٨٩٨	(٢,٩٨,٨٩٨)	(٢,٩٨,٨٩٨)	-	٢٩,١٥٦,٢٤٦	١٤,٠٥٢,٢٤٦	-	٢,٤٩٩,١٢٥,٢٢٦	٢,٤٩٩,١٢٥,٢٢٦
١,٠٣,٩٨٥	(١,٠٣,٩٨٥)	-	-	١,٥٧,٦١,٥٧	٦,٢٧,٦١,٥٧	٤	٩٣,٨٧,١٧,١٧٦	٩٣,٨٧,١٧,١٧٦

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن بيعه نتيجة بيع أصل ما أو الذي يمكن دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على إقراض جراء معاملة بين الأصل أو تحويل التزام تتم بما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات، أو
- في ظل غياب سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو المطلوبات.

قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق والذي سيستخدم الأصل على نحو أفضل وبأعلى فائدة ممكنة.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعينة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول
١٥٣,٩٠٧,٧٨٦	١٢٥,٠٠٠	١٥١,٧١٦,٠٠٣	٢٠٦٦,٧٨٣
٤٧٥,٧٦٦	-	-	٤٧٥,٧٦٦
١٥٤,١٨٣,٥٥٢	١٢٥,٠٠٠	١٥١,٧١٦,٠٠٣	٢,٣٤٢,٥٤٩
 المجموع	 المستوى الثالث	 المستوى الثاني	 المستوى الأول
١٨٤,٨٠٩,٥٥٩	١٢٥,٠٠٠	١٥١,٦٩٦,٨٨٩	٣٢,٩٨٧,٦٢٠
٢٦٨,٥٩٢	-	-	٢٦٨,٥٩٢
١٨٥,٠٧٨,١٠١	١٢٥,٠٠٠	١٥١,٦٩٦,٨٨٩	٣٣,٢٥٦,٢١٢

تعكس القيمة المبينة في المستوى الثالث كلفة شراء هذه الموجودات وليس قيمتها العادلة بسبب عدم وجود سوق نشط لها، هذا وترى إدارة المجموعة أن كلفة الشراء هي أقرب طريقة لقياس القيمة العادلة لهذه الموجودات وأنه لا يوجد تدني في قيمتها.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس المالها لتتأكد بأن المجموعة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأدنى لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير إستراتيجية المجموعة الإجمالية عن سنة ٢٠١٩ م.

إن هيكلة رأس مال المجموعة تضم حقوق الملكية العادل للمساهمين في المجموعة والتي تتكون من رأس المال، والاحتياطيات واحتياطي القيمة العادلة والأرباح المتبقية كما هي مدرجة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة.

إدارة المخاطر المالية

إن نشاطات المجموعة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عن ما يلي:

- إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض المجموعة لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية وبالتالي لا حاجة لإدارة لهذا التعرض.

- إدارة مخاطر سعر الفائدة

إن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة غير خاضعة لمخاطر وأسعار الفوائد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٧- أدوات مالية وإدارة المخاطر (تتمة)
إدارة المخاطر المالية (تتمة)

- مخاطر أسعار أخرى

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار ناتجة عن استثماراتها في حقوق ملكية شركات أخرى . تتحقق المجموعة باستثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى لأغراض استراتيجية وليس بهدف المتاجرة بها ولا تقوم المجموعة بالمتاجرة النشطة في تلك الاستثمارات.

- إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبّد المجموعة لخسائر مالية، تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصادتها البنكية والذمم المديونة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٥,١٨,٤٥٦	١٠٤,٢٨٤,٩١٦
١١١,٥١٧,٣٢٣	١٢٥,٧٩٤,٦٣٥
١٧٦,٥٣٥,٧٧٩	٢٣٠,٠٧٩,٥٥١

النقد وما في حكمه
ذمم مدينة، بالصافي

- إدارة مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للفوائض بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المتقدمة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها.

تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك ب ERAها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة للفوائض بالالتزامات المستقبلية للمجموعة.

٢٨- معدل الدينونية

يقوم مجلس إدارة المجموعة بمراجعة هيكلية رأس المال بشكل دوري، وجزء من هذه المراجعة، يقوم مجلس الإدارة بالأخذ بالإعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من فئات رأس المال والدين. إن هيكل رأس المال المجموعة يضم ديون من خلال الاقتراض، لم تقم المجموعة بتحديد حد أقصى لمعدل الدينونية، ولا تترقب المجموعة زيادة في معدل الدينونية من خلال إصدارات دين جديدة خلال عام ٢٠٢٠م، إن معدل الدينونية في نهاية السنة هو كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٨١,١٦٨,٩١٩	٦٦٦,٨٧٧,٧٨١
(٦٥,٠١٨,٤٥٦)	(١٠٤,٢٨٤,٩١٦)
٥١٦,١٥٠,٤٦٣	٥٦٢,٥٩٢,٨٦٥
٧٢٢,٦٤١,٤٦٢	٦٧٦,٠٤٩,٩٩٦
%٧١,٤	%٨٣,٢

قروض
النقد وما في حكمه
صافي الدين
حقوق المساهمين
صافي الدين / حقوق المساهمين

٢٩- ربحية السهم

تحسب ربحية السهم الأساسي من صافي ربح السنة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة وبالنحو ٦٠ مليون سهم، تتحسب ربحية السهم من العمليات الرئيسية بقسمة صافي ربح السنة من العمليات الرئيسية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة وبالنحو ٦٠ مليون سهم.

٣٠- الارتباطات الرأسمالية والإلتزامات المحتملة

لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية تتعلق بإنشاء ممتلكات وألات ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بمبلغ قدره ١٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٨,٥ مليون ريال سعودي).

لدى المجموعة التزامات محتملة تخص ضمانت بنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بمبلغ قدره ٤٢٩,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٢٨٤,١٦ مليون ريال سعودي).

هناك بعض القضايا المرفوعة ضد المجموعة خلال دورة الأعمال العادي، ويتم الترافق بشأنها حالياً، إلا أنه لا يمكن تحديد النتيجة النهائية لهذه القضايا بشكل مؤكد. لا تتوقع إدارة المجموعة بأن تكون نتائج هذه القضايا جوهرياً على القوائم المالية الموحدة.

٣١ - تصحيح أخطاء

اكتشفت الادارة بعض الاخطاء بعض الأصول المستأجرة من الدولة والتي لم تكن معالجة بالسجلات بشكل الصحيح وعليه، تم تعديل القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بما ينماشى مع المعيار الدولي للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية "التأجير التمويلي"، وفيما يلى ملخصاً بهذه التعديلات. تم تطبيق هذا التغيير باثر رجعى. ان الاثر على العبالغ الواردة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وقائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ هو كما يلى:

(كما في ١ يناير ٢٠١٩)

قائمة المركز المالي الموحدة

الأرصدة بعد التعديل	التعديلات	الأرصدة كما تم عرضها من قبل
٦٧٩,٢٣٣,٩٩١	٦٧,٥٤٠,٠٠٢	٦١١,٦٩٣,٩٨٩
(١١,١٧٣,٩٧١)	(٧٩٢,٢٠٥)	(١٠,٣٨٠,٧٦٦)
٦٦٣,٢٦٩,٢٧٩	٧١,٨٤٩,٧٤٨	٥٩١,٤١٩,٥٣١
٢٩,٧٩٠,١٢٩	(٣,٥١٦,٥٤١)	٣٢,٣٠٦,٦٧٠

الموجودات

حق استخدام الأصول، بالصافي

حقوق المساهمين والمطلوبات

أرباح مبقة

إلتزامات تأجير - الجزء غير المتداول

إلتزامات تأجير - الجزء المتداول

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

قائمة المركز المالي الموحدة

الأرصدة بعد التعديل	التعديلات	الأرصدة كما تم عرضها من قبل
٧٨٨,٨١٧,٣١٩	٦٨,٨٩٠,٧٨٥	٧١٩,٩٢٦,٥٣٤
٦٦,١٧٩,٣٢٦	(٢,٨٧٨,٣٣٥)	٦٩,٠٥٧,٦٧١
٥٦,٤٦٢,١٢٦	٩٢١,٧٣٧	٥٥,٥٤٠,٣٨٩
٧٥٨,٦٥١,٦٤٢	٧٤,٩٨٨,١٠٠	٦٨٣,٦٦٣,٥٤٢
٥٩,٢٨٤,٤٣٤	(٤,١٤١,٧١٨)	٦٣,٤٢٥,١٥٢

الموجودات

حق استخدام الأصول، بالصافي

حقوق المساهمين والمطلوبات

أرباح مبقة

الاحتياطي النظامي

إلتزامات تأجير - الجزء غير المتداول

إلتزامات تأجير - الجزء المتداول

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

قائمة الدخل الشامل الموحدة

الأرصدة بعد التعديل	التعديلات	الأرصدة كما تم عرضها من قبل
(٢,٣٢٤,٢٤٧,١٦٩)	١,٩٩٧,٩٩٢	(٢,٣٢٦,٢٤٥,١٦١)
(٣٦,٤٠٣,٧٤٢)	(٣,١٦١,٣٨٥)	(٣٣,٢٤٢,٣٥٧)
١٢٠,٦٤٧,٥٨٩	(١,١٦٣,٣٩٣)	١٢١,٨١٠,٩٨٢

تكلفة الإيرادات

تكلفه التمويل

صافي الربح السنوي

٤-٢٢-أحداث هامة

٠٠ بتاريخ ١٠٢١ أكتوبر ٢٠١٩ استلمت الشركة اخطار من اللجنة الوطنية لشركات محطات الوقود إحدى لجان مجلس الغرف السعودية) مفاده موافقة وزارة الطاقة على زيادة هامش الربح لمحطات الوقود ومرآك الخدمة التابعة للشركات الحاصلة على شهادة تأهل من وزارة الشؤون البلدية والقروية ليصبح هامش الربح الجديد ١٥ هلة للبنزين بدلاً عن ٩ هلات للتر و ٥ هلات للديزل بدلاً عن ٣,٥ هلة للتر)، دون تأثير أسعار بيع التجزئة في المحطات على المستهلك النهائي.

وفي تاريخ ١ فبراير ٢٠٢٠ قامت الشركة بتوقع الانفجافية الجديدة مع شركة الزيت العربية السعودية أرامكو السعودية) التي تنص على هامش الربح الجديد. وبناء عليه فقد تم تغيير هامش الربح بأثر رجعي من تاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠١٨ حتى ٣١ يناير ٢٠٢٠، وقامت إدارة الشركة بالالتزام بمتطلبات شركة أرامكو السعودية بحصر الكميات التي ينطبق عليها أثر زيادة الهامش وتزويد شركة أرامكو السعودية بالكشفات التي ينطبق طلها الأثر وما زالت الشركة بانتظار الموافقة على الكميات والكشفات المرسلة.

وبتاريخ ١ مايو ٢٠٢٠ استلمت الشركة اشعاراً من شركة الزيت العربية السعودية أرامكو السعودية) بقيمة الأثر الرجعي المستحق للشركة وبالبالغ ١١٢,٤ مليون ريال وهو يمثل مستحقات الشركة من الأثر الرجعي للفترة من ٢٣ أغسطس ٢٠١٨ م وحتى ٣١ يناير ٢٠٢٠ م حسب ما تم إثباته في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

هذا وقد بلغ مقدار هامش الربح لمحطات الوقود للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٦٥,٤٦٩,٤٦٨ ريال سعودي وقد تم تأثير ذلك على كلفة الإيراد.

بالإشارة إلى الأحداث الراهنة والخاصة بجائحة كورونا والتدا이بر الإحترازية المتخذة من قبل الجهات الرسمية ومنها حظر التجوال على مدار الساعة مما كان له بعض الأثر السلبي على أعمال الشركة . وتقوم إدارة الشركة منذ بداية الأزمة بالمتابعة المستمرة للمستجدات وأخذ التدابير والإجراءات اللازمة لمواجهة تلك الأزمة وتقليل أثارها على الشركة وأعمالها بما في ذلك الدعم المقدم من الدولة للشركات لمواجهة تلك الآثار. وحيث أن المجموعة من الشركات المستثناء من قرار الحظر نظرًا لقيام الشركة ببيع سلعة إستراتيجية وتقييم خدمات لوحيستيّة متمثلة في نقل المحروقات والمواد الخامّة وعليه فإن أعمال الشركة مستمرة خلال فترة الحالية وقد قالت الشركة أيضًا يتحقق من وجود أي تسويات وتغيرات في الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر بتعين أحدها والأشخاص عنها في القوائم المالية الموحدة. فيما يلي الأفراض الرئيسية حول مصادر التقديرات الرئيسية المستقبلية والأخرى التي قد تتطوّر على مخاطر جوهريّة تتسبّب في إجراء تسويات مادية على القوائم المالية الموحدة.

- انخفاض قيمة الموجودات الغير مالية

تحققت المجموعة من وجود أي مؤشرات على انخفاض القيمة في الموجودات الغير مالية وأي حالات عدم تأكيد جوهرية فيما يتعلق بالممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام ناتجة عن أي تغير في فترة عقود الإيجار. وخُصصت إلى أنه لا يوجد أثر مادي متز� على وباء كوفيد-١٩ بما يخص الممتلكات والمعدات أما بخصوص حق الاستخدام الأصل من ناحية تخفيض الإيجار خلال فترة الحجر فقد قالت الشركة بعمل مخاطبات للمُؤجرين وأخذ موقفاتهم على تخفيض قيمة الإيجار خلال فترة الحجر وقد تم تسجيل أثر تخفيض في قائمة الدخل بقيمة ٣١,٨٦٧,٦٤٤ ريال سعودي وفقاً للتأثير تعديل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" استجابةً لتأثيرات كوفيد-١٩ على المستأجرين.

٤٢- أحداث هامة (تتمة)

- الخسائر الائتمانية المتوقعة وانخفاض قيمة الموجودات المالية
قامت المجموعة بعمل الدراسة على وضع الائتمانية لكل المستأجرين وقد طبقت مخصصات إضافية تقدرية على النماذج القائمة للخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال تطبيق السيناريوهات المرجحة بالاحتمالات على عوامل الاقتصاد الكلي ذات الصلة المتعلقة بالمناخ الاقتصادي للسوق الذي تزanol فيه أنشطتها وتنتج عن ذلك زيادة مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بقيمة (٢٠,٩٤٧,٤٢٧ ريال سعودي).

المطلوبات والالتزامات المحتملة

قامت المجموعة بتقييم الأثر المترتب على تعطل أي أنشطة تشغيلية، بما في ذلك أي تحديات تعاقدية وتغيرات في الاعمال والعلاقات التجارية بين العملاء والموردين ، فضلاً عن استعراض الزيادة المحتملة في المطلوبات والالتزامات المحتملة، ولم يتم ملاحظة أي مشكلات.

مبدأ الاستثمارية

أجرت المجموعة تقييمًا حول قدرتها على الاستثمار كنثافة مستمرة في ظل الظروف الاقتصادية الحالية وكافة المعلومات المتاحة حول المخاطر وحالات عدم التأكيد المستقبلية. تم إعداد التوقعات التي تتناول الأداء المستقبلي للمجموعة ورأس المال والسيولة. رغم الأثر المتباين من جائحة كورونا، إلا أنه في الوقت الراهن، تشير التوقعات إلى أن المجموعة لديها موارد كافية للاستثمار في مزاولة عمليتها التشغيلية وتتجه لذلك لم يتأثر إلى حد كبير عن موقعها المتعلق في مبدأ الاستثمارية منذ عام ٢٠١٩ فقد أعد هذه القوائم المالية الموحدة بما يتوافق مع أساس مبدأ الاستثمارية

ويختلف ذلك، تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث هامة، بعد تاريخ القوائم المالية وحتى إصدار هذه القوائم المالية تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٤٣- أرقام المقارنة

قامت الإدارة بإعادة تدويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع أرقام العام الحالي وذلك لتعزيز قابلية المعلومات للمقارنة وحتى تكون أكثر ملاءمة لمستخدمي القوائم المالية الموحدة، بيانها كالتالي:

تأثير إعادة التدويب			كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الأرصدة بعد إعادة التدويب والفصل	مبلغ إعادة التدويب والفصل	الأرصدة كما تم عرضها من قبل	قائمة المركز المالي الموحدة
١,٠٨٨,٦٦٦,٧٨٧	(٧,٩٨٢,٦٢١)	١,٠٩٦,٦٤٩,٤٠٨	ممتلكات ومعدات
٥٧,٤٥٨,٣٩٢	٧,٩٨٢,٦٢١	٤٩,٤٧٥,٧٧١	مخزون
٥,٣٩٠,٥٠٢	(٤,٣٠٨,٩٩٣)	٩,٦٩٩,٤٩٥	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٤,٣٠٨,٩٩٣	٤,٣٠٨,٩٩٣	-	الشهرة
٢٧١,٩٩١,٥٩٦	(٢٠,٣٤٥,٧٣٧)	٢٧٤,٣٣٧,٣٣٣	نعم مدينة و مدفوعات مقدمة و موجودات أخرى، بالصافي
(٦٣,٤٢٥,١٥٢)	(١٠,٢٨٧,١٨٤)	(٥٣,١٣٧,٩٦٨)	التزامات تأجير - الجزء المتداول
(٢١٨,٢٤٣,١٣١)	١٢,٦٣٢,٩٢١	(٢٣٠,٨٧٥,٠٥٢)	نعم دائنة ومصاريف مستحقة و مطلوبات أخرى

٤٤- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ١٢ شعبان ١٤٤٢ هـ (٢٥ مارس ٢٠٢١).