

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

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
وتقدير الفحص لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠
يونيو ٢٠٢١ م



العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كرو الدولية

صفحة

فهرس

- ١ تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
- ٢ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
- ٣ قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
- ٤ قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
- ٥ قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
- ٦ - ٢١ إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
 محاسبون ومراجعون قانونيون
 عضو كروه الدولية
 ترخيص رقم: ١٤٨/١١/٣٤٣
 صندوق بريد ١٠٥٤٣ الرياض ١١٤٤٣
 المملكة العربية السعودية
 تليفون: +٩٦٦ ١١ ٢١٧ ٥٠٠٠
 فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢١٧ ١٠٠٠
 Email: ch@crowe.sa
 www.crowe.com.sa

تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

السادة المساهمين المحترمين

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة لشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو) ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفصيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية الممنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من إجراء استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سلكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيئاً يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
 محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله محمد العظم
 ترخيص رقم (٣٢٥)



١٩ ذو الحجة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٩ يوليو ٢٠٢١ م)
 الرياض، المملكة العربية السعودية

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
ريال سعودي ريال سعودي
(مراجعة) (مراجعة)
إيضاح

١,١٨٦,٧٥١,٤١١	١,٢٢٤,٠٨٨,٦٩٣	٨
٤,٣٠٨,٩٩٣	٤,٣٠٨,٩٩٣	
٦,٠١٠,٣٠٤	٥,٦٦٣,١٧٨	
٦٥,٧٤٤,٧٣٨	٨١,٣٥١,١٤١	
١٨٦,٦٦١,٤٥١	١٨٦,٧٥٥,٠٣٣	٧
١,١٨٨,٧٦٣,٠١٣	١,٢٦٠,٦٣٨,٥٤٢	٩
٢,٦٣٨,٢٣٩,٩١٠	٢,٧٦٢,٨٠٥,٥٨٠	

٤٢,١٧١,٨١٨	٦٢,٢٦٠,٣٢٦
٢٠١,٦٤١,٨١١	٢١٩,١٣٠,٣١٤
٢٧٥,٧٦٦	٤٠,١٧٠,١٢٧
١٠٤,٢٨٤,٩١٦	١١٠,٥٧٦,٣٢٤
٣٤٨,٣٧٤,٣١١	٤٣٢,١٣٧,٠٩١
٢,٩٨٦,٦١٤,٢٢١	٣,١٩٤,٩٤٢,٦٧١

٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١
٦٠,٤٧٤,٩٩١	٦٠,٤٧٤,٩٩١	
١٥,٥٧٥,٠٠٥	٢٧,٦٦٨,٠٠٥	
١٢٨,٦٩٩,٧٣٤	١٢٨,٧٩٣,٣١٦	
٨٠٤,٧٤٩,٧٣٠	٨١٦,٩٣٦,٣٥٩	

٥٣٢,٤٧٥,٨٣٨	٥٤٦,٤٤٤,٤٦١	٩
١,١٠٥,٦٩٧,٣٤٣	١,١٧٥,٣١٨,٣٢٧	
١٧,٨٥٤,٤١٥	١٩,٤٨٨,٠٠٩	
١,٦٥٦,٠٢٧,٥٩٦	١,٧٤١,٢٥٠,٧٩٧	

٩٩,٤٠٦,٤٤٤	٤٥,٣٨٠,٣٥٥	٩
٣٤,٩٩٥,٤٩٩	٤٨,٢٤٨,٤٥٠	
٤٥,٦١٣,٣٨٩	٥٧,٥٣٩,٩٤٨	
٢٣٩,٥٢٦,٨٤٦	٣٦٥,٧٨٤,٠٨٣	
١٠٠,٧٠٨,٩٠٤	١١٥,٣٢٦,٦٥٧	
٥,٥٨٥,٨١٣	٤,٤٧٦,٢٧٢	
٥٢٥,٨٣٦,٨٩٥	٦٣٦,٧٥٥,٥١٥	
٢,١٨١,٨٦٤,٤٩١	٢,٣٧٨,٠٠٦,٣١٢	
٢,٩٨٦,٦١٤,٢٢١	٣,١٩٤,٩٤٢,٦٧١	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
سلطان بن محمد الحديثي

نائب رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

رياض بن صالح المالكي
الرئيس التنفيذي

إسلام محمد خيري أحمد
رئيس القطاع المالي

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
 شركة مساهمة سعودية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
 لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)
٩٣٨,٤٣٩,٧١٤ (٨٦٢,١٢٢,٩٩٣)	١,٧٠٦,٤٠٥,٧١٧ (٢٥١,٣٧٤,٠١٢)	٢٩٧,٣٧٣,٤١٢ (٩٢٠,٩٤٢,٤٢٧)	٩٥٥,٨٦٤,٦٠٢
٧٦,٣١٦,٧٢١ (٩٥٠,٣٦٣) (٢٥,٤٤٢,٠١٨) (١٨,٩٥٦,٣٨٣) ٣٠,٩٦٧,٩٥٧ (١٨,٣٨٣,٩١١)	٧٢,٥٩٣,٤١٨ (١,١٧٥,٠٨٩) -	٤٥,٩٩٩,٤٠٠ (٣٩٥,٤٨٦) (٢٥,٤٤٢,٠١٨) (٦,٣٢١,٦١١) ١٣,٨٤٠,٢٨٥ (٩,٤٦٥,٢٥١)	٣٤,٩٤٠,١٧٥ (٦٠٧,٩٥٨) -
٥,٤٦٤	٢٦,٨١١	٥,٤٦٤	٣٢٧
-	٣٦١,٨٨٤	-	٩١,٤٦٨
٣٩٨,٣٠٥ ١,١٦٦,٧٨٧ ١٤,١٥٤,٦٠٢ (١,٥٩٢,٥٠٢) ١٢,٥٦٢,١٠٠	٦٥٨,٤٤٢ (٥٢٦,٥٥٣) ٢٥,٨٧٨,٨٨٠ (١,٧٨٥,٨٣٣) ٢٤,٠٩٣,٠٤٧	٣٢٩,٢٢١ (٣٩٠,٧٣٣) ٥,١٠٠,٤٥٢ (٦٦١,٢٥١) ٤,٤٣٩,٢٠١	٣٢٩,٢٢١ (٣٧٥,٢٧٧) ١٢,٩٩٥,٣٦٢ (٩١٣,٧٥٠) ١٢,٠٨١,٦١٢
(٢,٥٧٣,٥٠٢) ٩,٩٨٨,٥٩٨	٩٣,٥٨٢ ٢٤,١٨٦,٦٢٩	٢,١٩٩,١٨٣ ٦,٦٣٨,٣٨٤	(٨٤٢,٢٣٧) ١١,٢٣٩,٣٧٥

الإيرادات
 تكاليف الإيرادات
 محفل الربح
 مصاريف بيعيه وتسويقه
 مخصص خسائر انتمانية متوقع
 مصاريف عمومية وادارية
 صافي الربح من العمليات الرئيسية
 تكاليف تمويل
 أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
 أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
 توزيعات أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
 إيرادات أخرى، بالصافي
 صافي ربح الفترة قبل الزكاة
 الزكاة
 صافي ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر:
 بنود قد لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
 صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة
 من خلال الدخل الشامل الآخر
 إجمالي الدخل الشامل للفترة

ربحية السهم (بالريال السعودي)
 نصيب السهم الأساسي من صافي الربح من العمليات الرئيسية
 نصيب السهم الأساسي من صافي ربح الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
 سلطان بن صالح المالك

اسلام محمد خيري احمد

رئيس القطاع المالي

نائب رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

الرئيس التنفيذي

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

المجموع	احتياطي إعادة تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر	أرباح مبادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي نظامي	أرباح مبادلة	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبادلة	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبادلة	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)											
٨٥١,٨٦٠.	١٢٠,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠,	٦٩,٨٠٠,٧٤,٢٦,٦٠	٦٧,٥٧,٥٤,٣,٨٩	٦٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠	٥٥,٥٤,٣,٨٩	٦٧,٥٧,٥٤,٣,٨٩	٦٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠	٦٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠	-	-	-
(٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠)	-	-	(١٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠)	-	(١٢,٥٦,٢,١,١٠٠	-	-	-	-	-	-
١٢٠,٥٦٢,٢,١,١٠٠	-	-	(١٢,٥٦,٢,١,١٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-
(٨٠,١٢٠,٥٧٣,٢,٣)	(٨٠,١٢٠,٥٧٣,٢,٣)	(٨٠,١٢٠,٥٧٣,٢,٣)	(٨٠,١٢٠,٥٧٣,٢,٣)	(٨٠,١٢٠,٥٧٣,٢,٣)	(٨٠,١٢٠,٥٧٣,٢,٣)	(٨٠,١٢٠,٥٧٣,٢,٣)	(٨٠,١٢٠,٥٧٣,٢,٣)	(٨٠,١٢٠,٥٧٣,٢,٣)	(٨٠,١٢٠,٥٧٣,٢,٣)	(٨٠,١٢٠,٥٧٣,٢,٣)	(٨٠,١٢٠,٥٧٣,٢,٣)
٨٠,٤٣٤,٤٣٥,٨٠٨	١٢٠,٤٣٦,٩٣٦,٩١٦	١٢٨,٣١٣,٣١٦	٢٧,٧٧,٣,٣١٦	٢٧,٦١٦,٨٠٠,٥٢	٦٠٠,٥٢	٢٧,٦١٦,٨٠٠,٥٢	٦٠٠,٥٢	٦٠٠,٥٢	٦٠٠,٥٢	٦٠٠,٥٢	٦٠٠,٥٢
الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)											
٨٠,٨٦٠.	١٢٠,٨٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠	٦٩,٨٠٠,٧٤,٢٦,٦٠	٦٧,٥٧,٥٤,٣,٨٩	٦٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠	٥٥,٥٤,٣,٨٩	٦٧,٥٧,٥٤,٣,٨٩	٦٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠	٦٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠	-	-	-
(٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠)	-	-	(١٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠)	-	(١٢,٥٦,٢,١,١٠٠	-	-	-	-	-	-
١٢٠,٥٦٢,٢,١,١٠٠	-	-	(١٢,٥٦,٢,١,١٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-
(٨٠,١٢٠,٥٧٣,٢,٣)	(٨٠,١٢٠,٥٧٣,٢,٣)	(٨٠,١٢٠,٥٧٣,٢,٣)	(٨٠,١٢٠,٥٧٣,٢,٣)	(٨٠,١٢٠,٥٧٣,٢,٣)	(٨٠,١٢٠,٥٧٣,٢,٣)	(٨٠,١٢٠,٥٧٣,٢,٣)	(٨٠,١٢٠,٥٧٣,٢,٣)	(٨٠,١٢٠,٥٧٣,٢,٣)	(٨٠,١٢٠,٥٧٣,٢,٣)	(٨٠,١٢٠,٥٧٣,٢,٣)	(٨٠,١٢٠,٥٧٣,٢,٣)
٨٠,٤٣٤,٤٣٥,٨٠٨	١٢٠,٤٣٦,٩٣٦,٩١٦	١٢٨,٣١٣,٣١٦	٢٧,٧٧,٣,٣١٦	٢٧,٦١٦,٨٠٠,٥٢	٦٠٠,٥٢	٢٧,٦١٦,٨٠٠,٥٢	٦٠٠,٥٢	٦٠٠,٥٢	٦٠٠,٥٢	٦٠٠,٥٢	٦٠٠,٥٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

إسلام محمد خيري أحمد
رئيس القطاع المالي
رياض بن صالح المالك
نائب رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

سلطان بن محمد الحديبي
رئيس التنفيذي

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
ريال سعودي ريال سعودي
(غير مراجعة) (غير مراجعة)

١٤,١٥٤,٦٠٢	٢٥,٨٧٨,٨٨٠
٢٢٠,٦٨٨	٢٧٦,٨٧٠
٨٤٧,٠٧٨	١١,٩٩٦,١٩٧
٢٥,٤٤٢,٠١٢	
(٥,٤٦٤)	(٢٦,٨١١)
-	(٣٦١,٨٨٤)
٦٦,٩٨٤,٤٢٨	٨٢,٥٤٤,٣٠٨
٥٧٤,٥٤٦	٦٣٦,٧٦٧
١٨,٣٨٣,٩١١	٢٤,٢٢٦,٨٣٩
٢,٨٦٠,٥٣٦	١,٤٩٤,٤٥٩
(١٩,٤٤٥)	(٥٣٨,٠٨٣)
١٢٩,٤٤٢,٨٩٢	١٤٦,١٢٧,٥٤٢

٨٣,٨٨١,٦٢٥	(١٧,٤٨٨,٥٠٣)
١٠,٦٢٦,٣٢٦	(٣٢,٠٨٤,٧٠٦)
(١٥١,٧٨٧,٤٦٤)	١٢٦,٢٥٧,٢٣٣
(١٨,٣٨٣,٩١١)	(٢٤,٢٢٦,٨٣٩)
-	(٢,٨٩٥,٣٧٤)
(١,٣٦٠,٧٢٤)	(٢٦٠,٨٧٥)
٥٢,٤١٨,٧٤٤	١٩٥,٤٢٨,٤٧٨

-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
(٣٩,١٧٤,٩٨٢)	(٣٥,٧٧٧,١٧١)
(٢٢,٣٥٨,٥٩٨)	(٥٠,٦٢٦,٤٠٥)
٢٠٦,٢٨٠	٢,٤٨٠,٤٤٦
(٢٥٧,٣٩٥)	٢٣٨,٩٧٥
(٦١,٥٨٤,٦٩٥)	(١٢٣,٦٨٤,١٥٥)

(٦٦,٠٢٦)	١١,٩٢٦,٥٥٩
١٣٩,٨١٨,٨٤٥	(٢٦,٨٠٤,٧٦٥)
(٧٦,٥١٢,٧٣٦)	(٥٠,٥٧٤,٧٠٩)
٦٣,٢٤٠,٠٨٣	(٦٥,٤٥٢,٩١٥)
٥٤,٠٧٤,١٣٢	٦,٢٩١,٤٠٨
٦٥,٠١٨,٤٥٦	١٠٤,٢٨٤,٩١٦
١١٩,٠٩٢,٥٨٨	١١٠,٥٧٦,٣٢٤

١٨,٦٠٥,٩٢٥	٣٤,٨٤٤,٣٦٦
٢,٥٧٣,٥٠٢	٩٣,٥٨٢

الأنشطة التشغيلية

صافي ربح الفترة قبل الزكاة

المقدار :

مخصص طلبات جمركية
المكون من مخصص بضاعة راكدة
المكون من خسائر انتقامية متوقعة
أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
استهلاك ممتلكات وألات ومعدات واطفاء حق استخدام الأصل
إطفاء موجودات غير ملموسة
مصاريف التمويل

المكون من تزامن خطة منافع موظفين
خسائر بيع ممتلكات وألات ومعدات

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :

ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى

مخزون

ذمم دائننة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

مصاريف تمويل مدفوعة

المسدود من الزكاة

المسدود من خطة منافع موظفين

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح و الخسارة

إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات

إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد الإنشاء

المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات

إضافات إلى أصول غير ملموسة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

توزيعات مستحقة للمساهمين

صافي التغير في مرباحات وقروض طويلة الأجل

لتزامن تأثير

صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

بنود غير النقدية :

المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنشاء إلى ممتلكات وألات ومعدات

صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

سلطان بن محمد الحديثي

رياض بن صالح المالك

اسلام محمد خيري احمد

نائب رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

١ - التكوين والنشاط

- الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)، شركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم (٥٦٣) وتاريخ ٢٣ ذي الحجة ١٤٠٢ هـ الموافق ١٩٨٢م تأسست في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٤٣٦١ وتاريخ ٢٨ رجب ١٤٠٤ هـ الموافق ٣٠ أبريل ١٩٨٤م.
- 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 والمطاعم واستئراد وبيع المواد الغذائية والمشروبات والمرطبات والخامات الازمة لذلك، استيراد السيارات وقطع الغيار بجميع أنواعها لأعمال المجموعة والإتجار بها بعد الحصول على التراخيص الازمة، وتنفيذ جميع أنواع المقاولات الخاصة باقامة وإدارة وصيانة وتشغيل المبني السكنية والتجارية والمقاولات الخاصة بعمليات صيانة السيارات والمعدات للأفراد والشركات، والإشتراك مع الهيئات أو الشركات التي تزاول أعمالاً شبيهه بأعمالها أو تدمجها فيها أو تنسى شركات فرعية مملوكة لها أو مع الغير.
- يبلغ رأس مال المجموعة ٥٤٠،٠٠٠،٠٠٠ ريال سعودي بعد عدد ٥٤ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠١٨م وافت الجمعية العامة الغير عادية الثانية عشر على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس المال من ٤٠،٠٠٠،٠٠٠ ريال سعودي إلى ٦٠٠،٠٠٠،٠٠٠ ريال سعودي بنسبة زيادة قدرها ١١,١١٪ عن طريق منح سهم واحد مجاني لكل ٩ أسهم من الأسهم المملوكة وذلك للمساهمين المالكين للأسهم بنهائية يوم تداول اتفاق الجمعية العامة الغير عادية الثانية عشر على أن تسدد قيمة الزيادة عن طريق تحويل مبلغ ٦٠ ريال سعودي من بند الأرباح المبقاء، وبالتالي يزداد عدد الأسهم من ٥٤،٠٠٠،٠٠٠ سهم إلى ٦٠،٠٠٠،٠٠٠ سهم بزيادة قدرها ٦,٠٠٠،٠٠٠ سهم.
- تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤٤,٦١٨,٤٢٤ ريال سعودي ومع ذلك فإن الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة يتوقعون قدرة المجموعة على الحصول على التدفقات النقدية الكافية للفداء بالتزاماتها المستمرة وإعادة جدولة السداد. تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- يقع المركز الرئيسي للمجموعة في العنوان التالي:
- الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
الرياض- الملز شارع الإحساء تقاطع الإحساء مع عمر بن عبد العزيز
المملكة العربية السعودية
- تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م على القوائم المالية للشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي للشركة التابعة	%	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة
شركة أسطول النقل	نقل البضائع والمهام بأجر على الطرق البرية بموجب ترخيص وزارة النقل رقم ١٤٤٠/٣٥-١٠١١٠٤٦٠٠ و تاريخ الانتهاء ١٤٤٠ هـ	١٠٠٪	
شركة النادي السعودي للسيارات	الاشتراك في النوادي المحلية والدولية للسيارات والدراجات النارية والجمعيات والهيئات المحلية والدولية المهمة بشؤون السيارات والدراجات النارية وإصدار دفاتر العبور الجمركية (التربتيك) ورخص القيادة الدولية وإقامة وإدارة وصيانة وتشغيل حلبات رياضة السيارات والدراجات النارية وإقامة السباقات والفعاليات الخاصة برياضة السيارات إقامة الورش لإصلاح السيارات والمعدات الثقيلة ومحطات خدمة السيارات والمسافرين على الطرق الرئيسية بين مدن المملكة لتقديم الوقود والزيوت والصيانة للسيارات والمعدات الثقيلة وإقامة الاستراحات والموتيلاط والمطاعم وتقديم الوجبات الغذائية والمشروبات والمرطبات للمسافرين وغسيل وتشحيم السيارات و المعدات واستيراد وبيع المعدات و المقاولات العامة للمبني (إنشاء، إصلاح، هدم، ترميم)، وإقامة وإدارة وصيانة وتشغيل المبني السكنية والتجارية وأعمال الطرق.	١٠٠٪	
شركة إستثمارات السيارات والمحدودة	استيراد وبيع المواد الغذائية والمشروبات والمرطبات والمعدات الفنادق	١٠٠٪	
شركة النخلة الأولى	الصناعات التحويلية وفروعها حسب التراخيص الصناعية وخدمات المال والأعمال والخدمات الأخرى والتجارة وتقنية المعلومات.	١٠٠٪	
شركة نخلة ساسكو			١٠٠٪
شركة واحدة ساسكو			١٠٠٪
شركة أمتياز ساسكو للإستثمار والتطوير التجاري			١٠٠٪

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

١- التكوين والنشاط - تتمة

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

الرقم	رقم السجل التجاري	اسم الفرع	المدينة
١	١٠١٠٦٧١٦١٤	فرع الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	الرياض
٢	١٠١٠٦٧١٦١٥	فرع الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	الرياض
٣	١٠١٠٦٨١٨٧٦	فرع الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	الرياض
٤	١٠١٠٩٥٠٣١٥	فرع الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	الرياض
٥	١١٢٨١٨٤٢٤٣	فرع الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	عنيزة
٦	١١٣١٣٠٦٦٧٦	فرع الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	بريدة
٧	٢٠٣١١٠٠٣٩	فرع الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	الاحساء
٨	٢٠٥٠٩٣٦٢٨	فرع الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	الدمام
٩	٢٠٥٥١٢٣١٢١	فرع الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	الجبيل
١٠	٢٥١١١٠٨٣٤٦	فرع الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	حفر الباطن
١١	٣٥٠١٢٢٨٢٥	فرع الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	تبوك
١٢	٤٠٣٠٢٥٤٧٧٥	فرع الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	جده
١٣	٤٠٣٠٣٠٨٨٧٤	فرع الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	جده
١٤	٤٠٣١٢١٦٨٠٣	فرع الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	مكة المكرمه
١٥	٤٠٣٢٢٢٩٦٠٦	فرع الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	الطائف
١٦	٤٦٥٠٢٠٢٩٧٦	فرع الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	المدينة المنورة
١٧	٥٨٥٠١٢١٣٨٥	فرع الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	ابها
١٨	٥٩٠٠١٢٦٤٠٨	فرع الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	جيزان
١٩	١٠١٠٦٨٢٩٢٩	فرع شركة نخلة ساسكو (شركة شخص واحد)	الرياض
٢٠	٢٠٥٠١١٢٢٦١	فرع شركة نخلة ساسكو	الدمام
٢١	٢٠٥٥٠٢٥٦٤٢	فرع شركة نخلة ساسكو	الجبيل
٢٢	٤٠٣٠٣٧٠٧٣٥	فرع شركة نخلة ساسكو	جده
٢٣	٤٠٣١٢٣٣٦٢٠	فرع شركة نخلة ساسكو	مكة المكرمه
٢٤	٤٠٣٢٢٣٩٤٨٧	فرع شركة نخلة ساسكو	الطائف
٢٥	٤٦٢٨١٠٠٠٦٥	فرع شركة نخلة ساسكو	المدينة المنورة
٢٦	٥٨٥٠١٢٥٩٥٤	فرع شركة نخلة ساسكو	ابها
٢٧	١٠١١٠١٢٨٥٧	فرع شركة زيتى للخدمات البترولية	الخرج
٢٨	١١٢٨٠١٠٢٨٣	فرع شركة زيتى للخدمات البترولية	عنيزة
٢٩	١١٣١٠٣٠٥٥٩	فرع شركة زيتى للخدمات البترولية	بريدة
٣٠	٥٨٥٠٠٢٩٥٣٠	فرع شركة زيتى للخدمات البترولية	ابها
٣١	٢٠٣١١٠٢٤٤٩	فرع شركة واحدة ساسكو	الاحساء

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قرانتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية موحدة للمجموعه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م والتي لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن يتم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية السنوية الموحدة الأخيرة.

قررت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية أن خيارات استخدام نموذج إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملحوظة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) وخيار استخدام نموذج القيمة العادلة للإستثمارات العقارية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) لن يكون متاحاً خلال السنوات الثلاثة الأولى من تاريخ التحول ابتداءً من عام ٢٠١٧ م حتى عام ٢٠١٩ م وذلك للشركات المدرجة، خلال العام ٢٠١٩ م أعلنت هيئة السوق المالية عن صدور قرار مجلس الهيئة المتضمن إزام الشركات المدرجة بالإستمرار في استخدام خيار نموذج التكلفة لقياس العقارات والعقارات الإستثمارية للسنوات المالية التي تبدأ قبل عام ٢٠٢٢ م.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق بإستثناء الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة والإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتزامات خطة منافع الموظفين المحددة والتي تم تقديرها من قبل خبير إكتواري مستقل.

تظهر البنود في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية.

٣- التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة هي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي نفس السياسات المطبقة في القوائم المالية السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ .

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة تم تطبيقها بصورة ثابتة على كافة الفترات المعروضة.

٤- أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة، قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة وكذلك الإيضاحات المتنمية للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومتطلبات 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 بالشركة. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة باستخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن تجميع العمليات عند إنقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الإستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات التي تم الحصول عليها. تسجل زيادة تكلفة الإستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة. تقلص حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المسيطر عليها في تاريخ الإستحواذ. يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كbind مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة وضمن حقوق المساهمين في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة. 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 المتبعه من قبل المجموعة. تعد المجموعة والشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه من قبل المجموعة:

استخدام التقديرات
إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" والمعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحکام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ المعلن للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

الممتلكات والآلات والمعدات
تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجموع خسائر هبوط. تشتمل التكلفة على المصارييف المنسوبة بصورة مباشرة إلى الإستهواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الإستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد وإستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.
إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

البيان	النسبة %
المباني	%٣٢
الأثاث والمفروشات	%١٠
السيارات والشاحنات	%٢٠٧
الآلات والمعدات والمقطورات وآليات النقل	%١٠
أجهزة الإتصال والهواتف	%٢٥
أجهزة الحاسوب الآلي	%١٥
الأجهزة الكهربائية	%١٠
اللوحات الإعلانية	%١٥
تحسينات على المباني	٤٪ أو مدة العقد الإيجار أيهما أقل
قطع الغيار الإستراتيجية	%٥

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة
الممتلكات والآلات والمعدات - تتمة

قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٧ باختيار نموذج التكلفة لقيد الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لقرار هيئة السوق المالية بتاريخ ١٤٣٨/٠١/١٦هـ (الموافق ٢٠١٦/١٠/١٧) الذي ألزم الشركات المساهمة المدرجة بالسوق المالي باستخدام نموذج التكلفة والإعلان من هيئة السوق المالية خلال عام ٢٠١٩م بإستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الإستثمارية للسنوات المالية التي تبدأ قبل عام ٢٠٢٢م.

هيئة السوق المالية خلال عام ٢٠١٩م بإستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الإستثمارية للسنوات المالية التي تبدأ قبل عام ٢٠٢٢م.

الانخفاض في القيمة
أ- الموجودات المالية

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية في نهاية كل فترة مالية، لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى انخفاض في قيمتها. والموجودات المالية مثل الذمم المدينة والموجودات المقدمة فردياً على أنها غير منخفضة القيمة، فيتم تقديرها لانخفاض القيمة على أساس جماعي. إن الدليل الموضوعي للانخفاض بقيمة محفظة الذمم 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 والعاملية المترابطة مع تغير الذمم المدينة. يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الانخفاض بالقيمة مباشرة، وذلك لكافية الأصول المالية باستثناء الذمم المدينة التجارية، حيث يتم تخفيض القيمة المدرجة من خلال تكوين حساب مخصص. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصص.

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

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 الأولية الموحدة المختصرة. إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة انخفاض يتم الإعتراف بها مباشرة في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة.

ب- الموجودات غير المالية

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

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة في الإستخدام، أيهما أعلى. في حال تغير 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 الأولية الموحدة المختصرة، إلا إذا كان الأصل معاد تقديره فيتم عندها تسجيل خسائر الانخفاض ككتزيل من مخصص إعادة التقييم.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

إلغاء الإعتراف

تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري إنتقال 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 المحول فإن المجموعة تقوم بالإعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة إحتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن المجموعة تستمر بالإعتراف بالأصل المالي.

الأدوات المالية

يتم الإعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً 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 الأولية الموحدة المختصرة) 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 تقاد بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة ويتم الإعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة.

أولاً : الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة، والموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر، والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطافة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الموجودات المالية ويتم تحديده في وقت الإعتراف الأولي. 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 المقتناه لغرض الإتجار من خلال قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة عندما تكون مقتناة لغرض المتاجرة أو اختيرت 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 مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأدلة تحوط.

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

- كان مثل هذا التصنيف يزيد أو يقل بصورة كبيرة أي قياس أو إحتساب غير منسق والذي من الممكن أن ينتج فيما لو لم يتم التصنيف على هذا النحو.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية – تتمة
الأدوات المالية – تتمة

• كان الموجود المالي يمثل جزء من مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو كلاهما، والتي يتم إدارتها وتقدير أدائها على أساس القيمة العادلة، طبقاً لإدارة المخاطر أو استراتيجية الاستثمار المؤقتة 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 الأولية الموحدة المختصرة.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة بقيمتها العادلة ويتم الإعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في خلال قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة. يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

ب- 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 لإعتقاد الإدارة بإمكانية قياس القيمة العادلة لها بطريقة موثوقة. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للإصدارات ضمن حقوق المساهمين باستثناء خسائر الإنخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر. في حال إستبعاد الاستثمار أو وجود إنخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي 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 نشوء حق للشركة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الإصدارات وتثبت كإيرادات ضمن الأرباح والخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح وإسترداد جزء من تكاليف الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنفيتها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر.

ج- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

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

ثانياً: المطلوبات المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الأدوات المالية - تتمة

طريقة معدل الفائدة الفعلية

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنفقات المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الإقتضاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولى.

النقد وما في حكمه

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.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة. ويتم تكوير مخصص بالخسائر الإنتمانية المتوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحويل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة. وأي إستردادات لاحقة لمبالغ الذمم 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 والآلات 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 وبطبيه الحركة على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لسياسة المجموعة. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر للبيع ضمن سياق النشاط الإعتيادي مطروحاً منها التكاليف المقدرة والتكاليف الضرورية المقدرة لإكمال و إتمام عملية البيع.

الشهرة

تمثل الشهرة زيادة تكلفة استحواذ الإستثمارات على القيمة العادلة لصافي الموجودات المفتونة عند توحيد الأعمال ، ولأغراض مراجعة الإنخفاض في قيمة الشهرة، يتم تخصيص الشهرة لكل وحدة من وحدات توليد النقد (أو ما مجموعة من مجموعات وحدات توليد النقد) التي يتوقع أن تستفيد منها دمج الأعمال. يتم تقدير الشهرة سنوياً 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 إقتناوه أقل من قيمته العادلة بتاريخ الإقتناه، فإن هذا الفرق يتم تسويته بتحفيض القيم العادلة للموجودات غير المتداولة للمجموعة المفتونة بالتناسب مع قيمتها الدفترية ما عدا الإستثمارات طويلة الأجل في أوراق مالية.

الذمم الدائنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الإيرادات

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

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

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

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

٤- تخصيص سعر إلى الصفة: 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 الإعتبار 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.

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 تشغيلي.

المجموعة كمستأجر

يتم رسملة عقود الإيجار التمويلية التي تنتقل فعلياً جميع المنافع والمخاطر الجوهرية على ملكية الممتلكات إلى المجموعة عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ ، أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار كحق استخدام الأصول. يتم توزيع دفعات الإيجار بين الأعباء المالية وتخصيص التزامات 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 الأولية الموحدة المختصرة. 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 كمصروف تشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة 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 أساس إثبات دخل الإيجار. يتم إثبات الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

المصاريف

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

القروض طويلة الأجل

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

تكلف الإقراض والتمويل

تتم رسملة تكاليف الإقراض والتمويل التي تعود بشكل مباشر على إنتاج أو تشبيب أو إنتاج اصل مؤهل لشروط رسملة تكلفة الإقراض والتمويل على أنها جزء من تكلفة ذلك الأصل، والأصول المؤهلة هي التي تتطلب - بالضرورة - وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة لل استخدام، ويتم إثبات تكاليف الإقراض والتمويل الأخرى على أنها مصروف في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة في الفترة التي تحملتها المجموعة.

مكافآت الموظفين

- خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكافآت والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة في حين يتم إدراج المصارييف أو المبالغ الدائنة ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة للفترة التي تم تكبدها فيها.

- مزايا التقاعد

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

- مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

يتم الإعتراف بالإلتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

توزيعات الأرباح

يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح للمساهمين في المجموعة ضمن بند المطلوبات الأخرى في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة 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 تشارك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة 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 تقديم منتجات في بيئه اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

المقاصلة

تتم المقاصلة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بتطبيق عملية المقاصلة بين هذه المبالغ وتنتوي 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 الأولية الموحدة المختصرة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية الفترة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة.

٦- المعلومات القطاعية

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

تمثل قطاعات المجموعة فيما يلي:

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

- قطاع الإستثمارات: يشتمل 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 إمتياز ساسكو: هو القطاع الذي يقوم بمنح حق استغلال العلامة التجارية لشركة ساسكو.

إضافات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة أ شهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

١- المعلومات القطاعية - تتمة

المجموع المحور موجودات ومطلوبات مشتركة ريال سعودي	قطاع امتياز sassko ريال سعودي	قطاع خدمات أسطول النقل ريال سعودي			٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)
		قطاع التجزئة والتشغيل ريال سعودي	قطاع الإستشارات ال سعودي للسيارات ريال سعودي	قطاع النادي ريال سعودي	
٣,١٩٩,٤٦,٦٧,٧٧,٨٨,٨١,٦١,١,	(١,٩٩٧)	٤٣,٨,٨٨,٥٠,٤٠	١٣,٨,٩٩,٨٨,٥٠	٢٨,٦,٦٣,٣٦,٦٠,٩٥,٥٦	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)
٢,٣٧٨,٠٠,٠٣,١٢	(١,٣١٢)	-	٩٧,٣٨٧,٧١	١١,٢٢,٩٦٩	مجموع الموجودات
١,٧٠٦,٤٠٥,٧١٧	(١٣٣,٢٩٣,١٩٣,٢٥٦)	-	١٢٢,٦٣٢,٧٩٠	٣,٨٨٧,٩٦٩	مجموع المطلوبات
-	-	-	-	١,٧٧٩,١٦٦	الإيرادات
٤٩,٥٨٥,١٣٥	-	-	-	-	أيرادات من استثمارات صافي الربح من العمليات الرئيسية
٢,٦١٧,٣٩٢,٤٠	(٩٩٢)	٤٤٤,١٢١,٣٣٢,٣٥٥,١٠٠,٤٥	٣٧,١,١٥٥,٢٥	٣٧,١,١٢٢,٩١٢,٣٩٤	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)
١,٨١٥,٩٥٧,٥٨٣	(٧٤)	١٧,٠,٤٠,٤٧	٢١,٩٦٨	٢١,٩٦٨	مجموع الموجودات
٩٣٨,٦٣٩,٧١٤	(١١)	-	١٨,١,٩٠,٩٤	١٨,١,٩٠,٩٤	مجموع المطلوبات
(٢١,٨١٨)	-	-	٢,٣٤٦,٤٣٦	٢,٣٤٦,٤٣٦	الإيرادات
٣٠,٩٦٧,٩٥٧	-	-	-	-	أيرادات من استثمارات صافي الربح من العمليات الرئيسية

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

٧- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أ - يتكون هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢١ يونيو ٣٠
ريال سعودي	ريال سعودي
١٥٣,٩٠٧,٧٨٦	١٥٣,٩٠٧,٧٨٦
٣٢,٧٥٣,٦٦٥	٣٢,٨٤٧,٢٤٧
١٨٦,٦٦١,٤٥١	١٨٦,٧٥٥,٠٣٣

استثمارات في أسهم غير مدرجة (ايضاح من ٦- ب)

استثمارات في أسهم مدرجة (ايضاح من ٦- ج)

ب - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في أسهم وحصص وشركات غير متداولة

تمتلك الشركة أسهم وحصص في شركات غير متداولة قامت الشركة خلال العام ٢٠٢٠م بالتعاقد مع مكتب نواف صالح محمد الشبان للتقييم شركة الشرق الأوسط ومكتب الدخيل للتقييم شركة السياحيه وهما شركتين مرخصتين من هيئة السوق المالية ويمارسان نشاطهما في مجال الأعمال المصرفيه والاستشارية والخدمات الإستشارية وذلك لأغراض تقييم القيمة السوقية للشركات بناء على التدفقات النقدية المستقبلية والتحاليل المالية ومعدلات النمو المتوقعة للشركات. تم تحديد القيمة السوقية لشركة الشرق الأوسط للبطاريات بمبلغ ١٨٦,٢٠٨,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,١٨٦,٢٠٨,٠٠٠)، الشركة الوطنية للسياحة بمبلغ ٥٧٤,١٠٦,٤٨٨ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٥٧٤,١٠٦,٤٨٨). لم تقم الشركة بتقييم 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.

تتمثل حصة الشركة فيما يلي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ :

البيان	شركة الشرق الأوسط	شركة الوطنية للسياحة	شركة السباق المحدودة
القيمة	٪١٢,٧٩	٪٠,٣٦	٪٢٥
حصة المجموعة	١,١٨٦,٢٠٨,٠٠٠	٥٧٤,١٠٦,٤٨٨	١,٧٦٠,٣١٤,٤٨٨
بتكلفة الشراء	٢٦,٣٩٠,٥٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
قيمة التقييم	١,١٨٦,٢٠٨,٠٠٠	٥٧٤,١٠٦,٤٨٨	١,٧٦٠,٣١٤,٤٨٨
حصة	٪١٢,٧٩	٪٠,٣٦	٪٢٥
المجموعة	١,١٨٦,٢٠٨,٠٠٠	٥٧٤,١٠٦,٤٨٨	١,٧٦٠,٣١٤,٤٨٨
ريال سعودي	٢٦,٣٩٠,٥٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
ريال سعودي	١٥١,٧١٦,٠٠٣	٢,٠٦٦,٧٨٣	١٢٥,٨٩٢,٢٨٦
ريال سعودي	١٥١,٧١٦,٠٠٣	٢,٠٦٦,٧٨٣	١٥٣,٩٠٧,٧٨٦
إعادة تقييم	١٥١,٧١٦,٠٠٣	٢,٠٦٦,٧٨٣	١٥٣,٩٠٧,٧٨٦
أرباح / (خسائر)	١٥١,٧١٦,٠٠٣	٢,٠٦٦,٧٨٣	١٥٣,٩٠٧,٧٨٦

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ :

البيان	شركة الشرق الأوسط	شركة الوطنية للسياحة	شركة السباق المحدودة
القيمة	٪١٢,٧٩	٪٠,٣٦	٪٢٥
حصة المجموعة	١,١٨٦,٢٠٨,٠٠٠	٥٧٤,١٠٦,٤٨٨	١,٧٦٠,٣١٤,٤٨٨
بتكلفة الشراء	٢٦,٣٩٠,٥٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
قيمة التقييم	١,١٨٦,٢٠٨,٠٠٠	٥٧٤,١٠٦,٤٨٨	١,٧٦٠,٣١٤,٤٨٨
حصة	٪١٢,٧٩	٪٠,٣٦	٪٢٥
المجموعة	١,١٨٦,٢٠٨,٠٠٠	٥٧٤,١٠٦,٤٨٨	١,٧٦٠,٣١٤,٤٨٨
ريال سعودي	٢٦,٣٩٠,٥٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
ريال سعودي	١٥١,٧١٦,٠٠٣	٢,٠٦٦,٧٨٣	١٥٣,٩٠٧,٧٨٦
إعادة تقييم	١٥١,٧١٦,٠٠٣	٢,٠٦٦,٧٨٣	١٥٣,٩٠٧,٧٨٦
أرباح / (خسائر)	١٥١,٧١٦,٠٠٣	٢,٠٦٦,٧٨٣	١٥٣,٩٠٧,٧٨٦

ج- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في أسهم وحصص وشركات متداولة

يتمثل هذا البند في قيمة استثمار الشركة في أسهم وحصص شركات متداولة، حيث قامت الشركة خلال الربع الأخير من عام ٢٠١٩م بالإستثمار في شراء عدد ٩٣٥,٨١٩ سهم في شركة الزيت العربيه السعودية باجمالي تكلفة ٢٩,٩٤٦,٢٠٨ ريال سعودي، وبلغت القيمة العادلة لتلك الإستثمارات ٣٢,٨٤٧,٢٥٦ ريال سعودي

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

٨- ممتلكات والات ومعدات، بالصافي

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، قامت الشركة بشراء ممتلكات ومعدات بمبلغ ٣٥,٧٧٧,١٧١ ريال سعودي (٣٩,١٧٤,٩٨٢: ٢٠٢٠ يونيو ٢٠٢١).
خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، قامت الشركة باستبعاد ممتلكات ومعدات تبلغ قيمتها الدفترية ٩,٨١٩,٦٥٢ ريال سعودي (١٨٦,٨٢٩: ٢٠٢٠ يونيو ٣٠) والتي نتج عنها ارباح من بيع ممتلكات ومعدات لفترة الستة أشهر في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بقيمة ٥٣٨,٠٨٣ ريال سعودي (١٩,٤٤٥: ٢٠٢٠ يونيو ٣٠).

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بلغ مصروف الاستهلاك ٣١,١٧٨,٧٠٤ ريال سعودي (٢٥,٨٧٨,٧٩١: ٢٠٢٠ يونيو ٣٠).
٩- حق استخدام الأصول

يتمثل حق استخدام الأصول في محطات مستأجره ويوضح الجدول التالي حق استخدام الأصول بالإضافة إلى الاستهلاك المحمّل:

٢٠٢٠ ديسمبر	٢٠٢١ يونيو
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٠٤٠,١٠٠,٩١٦	١,٥١٦,٩٧٩,١٥٣
٥١٩,١٥٠,٨٨١	١٣٩,٤٢٠,٩٩٧
(٤٢,٢٧٢,٦٤٤)	(٢٢,٢٠٨,٤٣٨)
<u>١,٥١٦,٩٧٩,١٥٣</u>	<u>١,٦٣٤,١٩١,٧١٢</u>

التكلفة
الرصيد في ١ يناير (المعدلة)
الإضافات خلال الفترة / السنة
استبعادات
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٢٥١,٢٨٣,٥٩٧	٣٢٨,٢١٦,١٤٠
٨٩,٢٥٣,٨٤٢	٥١,٣٦٥,٦٠٣
(١٢,٣٢١,٢٩٩)	(٦,٠٢٨,٥٧٣)
٣٢٨,٢١٦,١٤٠	٣٧٣,٥٥٣,١٧٠
<u>١,١٨٨,٧٦٣,٠١٣</u>	<u>١,٢٦٠,٦٣٨,٥٤٢</u>

الاستهلاك المترافق
الرصيد في ١ يناير (المعدلة)
المحمّل للسنة
استبعادات
الرصيد في نهاية الفترة / السنة
صافي القيمة الدفترية

٢٠٢٠ ديسمبر	٢٠٢١ يونيو
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٠,٧٠٨,٩٠٤	١١٥,٣٢٦,٦٥٧
١,١٠٥,٦٩٧,٣٤٣	١,١٧٥,٣١٨,٣٢٧
<u>١,٢٠٦,٤٠٦,٢٤٧</u>	<u>١,٢٩٠,٦٤٤,٩٨٤</u>

ينزل : الجزء المتداول
الجزء الغير متداول
اجمالي مطلوبات التأجير

بلغت التزامات التأجير كما في نهاية الفترة كما يلي:
التزامات التأجير

١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه 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 إفتراض إجراء معاملة بين الأصل أو تحويل التزام تتم إما:

- 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 المعلنة 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	كم في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
١٨٦,٧٥٥,٠٣٣	١٢٥,٠٠٠	١٥٣,٧٨٢,٧٨٦	٣٢,٨٤٧,٢٤٧	استثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٠,١٧٠,١٢٧	-	-	٤٠,١٧٠,١٢٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢٦,٩٢٥,١٦٠	١٢٥,٠٠٠	١٥٣,٧٨٢,٧٨٦	٧٣,٠١٧,٣٧٤	
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٥٣,٩٠٧,٧٨٦	١٢٥,٠٠٠	١٥١,٧١٦,٠٠٣	٢,٠٦٦,٧٨٣	استثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٧٥,٧٦٦	-	-	٢٧٥,٧٦٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥٤,١٨٣,٥٥٢	١٢٥,٠٠٠	١٥١,٧١٦,٠٠٣	٢,٣٤٢,٥٤٩	

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 أنساب طريقة لقياس القيمة العادلة لهذه الموجودات وأنه لا يوجد تدني في قيمتها.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس المالها لتأكد بأن المجموعة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير إستراتيجية المجموعة الإجمالية عن سنة ٢٠٢٠.

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

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 بتغير العملات الأجنبية وبالتالي لا حاجة لإدارة فعالة لهذا التعرض.

- إدارة مخاطر سعر الفائدة

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

١٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

- مخاطر أسعار أخرى

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار ناتجة عن استثماراتها في حقوق ملكية شركات أخرى . تحتفظ 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 بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد المجموعة خسائر مالية، تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدقها البنكية والذمم المدينة

- إدارة مخاطر السيولة

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

تم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمقاييسها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة لوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة.

١١- ربحية السهم

تحسب ربحية السهم الأساسي من صافي ربح الفترة بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة وبالبالغ ٦٠ مليون سهم بعد الأخذ في الاعتبار باثر رجعي زيادة عدد أسهم المجموعة خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٠م (إضافة ١). تحسب ربحية السهم من العمليات الرئيسية بقسمة صافي ربح الفترة من العمليات الرئيسية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة وبالبالغ ٦٠ مليون سهم.

١٢- الإرتباطات الرأسمالية والإلتزامات المحتملة

لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية تتعلق بإنشاء ممتلكات وألات ومعدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م بمبلغ قدره ١٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٣ مليون ريال سعودي).

لدى المجموعة التزامات محتملة تخص ضمانات بنكية كما في ٣١ يونيو ٢٠٢١م بمبلغ قدره ٤٢٨,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٤٢٩,١ مليون ريال سعودي).

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

١٣- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة ١٩ ذو الحجة ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٩ يوليو ٢٠٢١م).