

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

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقدير المراجع المستقل



**Crowe**

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

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)  
(شركة مساهمة سعودية)  
القواعد المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقدير المراجع المستقل

---

صفحة

فهرس

٥-١

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

العظيم والسديري وأل الشيخ وشركاؤهم  
محاسنون ومراجعون فانيون  
عضو كرو الدولية  
سجل خاري ١٠١٠٤٦٦٣٥٣  
صادق بريد ١٠٥٠٤، الرياض ١١٤٤٣  
المملكة العربية السعودية  
تلفون: +٩٦٦١١٢٧٥٠٠٠  
فاكس: +٩٦٦١١٢٧١٠٠٠  
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 (ساسكو) "شركة مساهمة سعودية" ("الشركة") والشركات التابعة لها، ويشار إليها معاً ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، و القوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين و 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 ٢٠٢١، وأداتها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### 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" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا لهذه القوائم المالية الموحدة، قد وفيانا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا.

تقرير المراجع المستقل (نهاية)  
 الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)  
 (شركة مساهمة سعودية)

**الأمور الرئيسية للمراجعة**

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

الاعتراف بالإيرادات	أمر رئيسي للمراجعة
<b>كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا</b> لقد قمنا بتصصيم إجراءات المراجعة للتتعامل مع هذا الأمر الرئيسي من خلال إجراء أولي لتقدير المخاطر والذي يشمل تحديد المخاطر والتاكيدات ذات الصلة من خلال فهم طبيعة النشاط المجموعة وبيتها وتوثيق وتقدير النظام المحاسبي للإيرادات التي تغطي الأنشطة والعمليات والرقابة الداخلية المتعلقة بالإيرادات وأداء عمليات المراقبة والتحقق من الأداء، تم اجراء اختبار للإجراءات الرقابية الرئيسية للتأكد من تصميم وتنفيذ وتحفيز إجراءات الرقابة الداخلية. وتم أيضاً تطبيق إجراءات تحليلية. كما شارك أخصائي تكنولوجيا المعلومات لدينا في فهم وتقدير نظام تكنولوجيا المعلومات المرتبط بالإيرادات واختبار مدى دقة البيانات والتقارير الصادرة عن أنظمة تقنية المعلومات. وبعد ذلك، صممتم إجراءات رقابية المراجعة لدينا وفقاً لنتائج إجراءات تقدير المخاطر. لقد قمنا بالتحقق على أساس اختباري، من الفوائير التي أصدرتها المجموعة، ونفذنا إجراءات تحليلية تفصيلية لفهم أن أساس التباين في الإيرادات مقارنة مع آخر سنة كان لها أساس منطقى للأعمال، إن معايير الاعتراف بالإيرادات التي تعتمد لها المجموعة لكافة مصادر الإيرادات الرئيسية تعتبر مناسبة ومتواقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة.	<b>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 أنظمةالية.</b>

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

**تقرير المراجع المستقل (تنمية)**  
**الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمية)**

الخسائر الائتمانية المتوقعة	أمر رئيسي للمراجعة
<b>كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا</b> تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي: • الحصول على فهم للإجراءات المستخدمة من قبل الإدارة عند تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن المدينون.  • تقييم الافتراضات الهامة المستخدمة في احتساب نموذج خسائر الائتمان المتوقعة مثل: العوامل المستقبلية (التي تعكس أثر الأحداث المستقبلية) ومتغيرات الاقتصاد الكلي التي يتم استخدامها لتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة.  • اختبار اكتمال وصحة احتساب نموذج خسائر الائتمان المتوقعة  • تقييم الافتراضات المستخدمة من قبل المجموعة فيما يتعلق بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لفئات معينة من العملاء.  • اختبار، على أساس العينة، الاحتساب المنفذ من قبل الإدارة بشأن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لهؤلاء الفئات من العملاء.  تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة المدرجة في القوائم المالية الموحدة.	<b>كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغ رصيد المدينون بالمجموعـة ١٦٩,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٢٥,٧ مليون ريال سعودي)، وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقـعة ٤١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٢,٣).</b>  تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود انخفاض في قيمة المدينون. قامت الإدارة بتطبيق طريقة خسائر الائتمان المتوقعة لتحديد المخصص المتعلق بخسائر الانخفاض في القيمة. علاوة على ذلك، تقوم المجموعة بإجراء تقييم بناءً على سياسة محددة لفئات معينة من العملاء.
	يعتمد تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن المدينون على بعض الافتراضات المتعلقة بصورة رئيسية بمخاطر التعثر ومعدلات الخسائر المتوقعة. تقوم الإدارة بتطبيق الأحكام عند إجراء هذه الافتراضات وتحديد المدخلات لاحتساب خسائر الانخفاض في القيمة وذلك بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة والظروف السائدة في السوق بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية
	لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لمستوى الأحكام المطبق وتقديرات التي تم إجراؤها عند تطبيق طريقة خسائر الائتمان المتوقعة وتقييم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة.
بالإضافة إلى الإيضاح رقم (٣) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (١٢) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.	

تقرير المراجع المستقل (تممة)  
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)  
شركة مساهمة سعودية  
الأمور الرئيسية للمراجعة (تممة)

#### 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 إشكال 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 ثبت لنا وجود تحريف جوهري فيه، تكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحكمة.

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة 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 للمراجعين والمحاسبين 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 الإفصاح 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 هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الاتساع على عملية التقرير المالي في المجموعة.

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

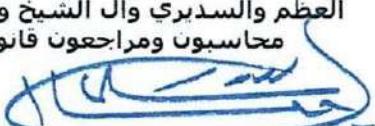
تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكمّء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال مراجعتنا. علينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة وتقريرها سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومتقدمة لتوفير أساساً لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير 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.

تقرير المراجع المستقل (نتمة)  
 شركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)  
 (شركة مساهمة سعودية)

- مسووليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (نتمة)
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً 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. وستتدد استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
  - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية 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 والتوكيل 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 مقتضى 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. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر يتبيّن إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

العزم والسديري والشيخ وشركاؤهم  
 محاسبون ومراجعون قانونيون  
  
 سلمان بندر السديري  
 ترخيص رقم (٢٨٣)



٦ شعبان ١٤٤٣ هـ (٩ مارس ٢٠٢٢ م)  
 الرياض، المملكة العربية السعودية

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمـة المركـز المـالي الموحدـة  
 كما في ٣١ ديسـمبر ٢٠٢١  
 بالريـال سـعـودـي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إضاح	الموجودات
١,١٨٩,٨١٦,٣٧٠	١,٢٩٦,٧٩٣,٤٦٦	٦	الموجودات غير المتداولة
٤,٣٠٨,٩٩٣	٤,٣٠٨,٩٩٣	٧	ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
٢,٩٤٥,٣٤٥	٢,٢٣٣,٩٩٠	٨	شيرة
٦٥,٧٤٤,٧٣٨	٧٢,٣٣٧,٠٣٧	٩	موجودات غير ملموسة، بالصافي
١٨٦,٦٦١,٤٥١	١٨٧,٤٤٨,١٩٨	١٠	مشاريع تحت التنفيذ
١,١٨٨,٧٦٣,٠١٣	١,٢٥٣,٦٩٢,٢١٧	١١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٦٣٨,٢٣٩,٩١٠	٢,٨١٦,٨١٣,٩٠١		حق استخدام الأصول، بالصافي
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٢,١٧١,٨١٨	٥١,٥٨٠,٩٢٥	١٤	الموجودات المتداولة
٢٠١,٦٤١,٨١١	٢٤٩,٥٦٣,٠١٥	١٢	مخزون، بالصافي
٢٧٥,٧٦٦	١٢٥,٤٤٥	١٥	ذمم مدينة و مدفوعات مقدمة و موجودات أخرى، بالصافي
١٠٤,٢٨٤,٩١٦	١٥٤,٧٤٨,٧٥٠	١٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٤٨,٣٧٤,٣١١	٤٥٦,٠١٨,١٣٥		نقد وما في حكمه
٢,٩٨٦,٦١٤,٢٢١	٣,٢٧٢,٨٣٢,٠٣٦		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق المساهمين والمطلوبات
٦٠,٤٧٤,٩٩١	٦٥,٥٥٩,٢٨٩	٢٢	حقوق المساهمين
١٥,٥٧٥,٠٠٥	١٧,٥٢٢,٦٣٦		رأس المال
١٢٨,٦٩٩,٧٣٤	١٢٨,٨٥٤,٦٢٥	١٠	احتياطي نظامي
٨٠٤,٧٤٩,٧٣٠	٨١١,٩٣٦,٥٥٠		أرباح مبقة
			التغيرات المترآكة بالقيمة العادلة لاستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر
			مجموع حقوق المساهمين
٥٣٢,٤٧٥,٨٣٨	٥٣٧,٤٢٩,٩٧٩	١٧	المطلوبات غير المتداولة
١,١٠٥,٦٩٧,٣٤٣	١,١٧٤,٤٢٩,٦٣٠	١١	تمويل مرابحات وقروض طويلة الأجل
١٧,٨٥٤,٤١٥	٢٠,٥٣٧,٧٥٤	٢٠	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
١,٦٥٦,٠٢٧,٥٩٦	١,٧٣٢,٣٩٧,٣٦٣		التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٩٩,٤٦,٤٤٤	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٤,٩٩٥,٤٩٩	٧٦,٨٠٨,٢٥٠	١٧	المطلوبات المتداولة
٤٥,٦١٣,٣٨٩	٥٨,٢٤٤,٨٣٧	١٩	تمويل مرابحات وقروض قصيرة الأجل
٢٣٩,٥٢٦,٨٤٦	٤٥٤,٦٤٣,٢٩٦	١٨	الجزء المتداول من تمويل مرابحات وقروض طويلة الأجل
١٠٠,٧٠٨,٩٠٤	١٢٧,٤٩٧,٩٦٨	١١	توزيعات مستحقة للمساهمين
٥,٥٨٥,٨١٣	٦,٣٠٣,٧٧٢	٢١	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة و مطلوبات أخرى
٥٢٥,٨٣٦,٨٩٥	٧٢٨,٤٩٨,١٢٣		التزامات تأجير - الجزء المتداول
٢,١٨١,٨٦٤,٤٩١	٢,٤٦٠,٨٩٥,٤٨٦		مخصص الركaka
٢,٩٨٦,٦١٤,٢٢١	٣,٢٧٢,٨٣٢,٠٣٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات
			إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوانين المالية الموحدة

سلطان بن محمد الحديثي  
 نائب رئيس مجلس الإدارة وعضو المنتد

رياض بن صالح المالك  
 الرئيس التنفيذي

اسلام محمد حيري احمد  
 رئيس قطاع المالية

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)  
 شركة مساهمة سعودية  
 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
		٢٣	
٢,١٣٦,٢٤١,٧٢٤	٤,٠٦١,٦٤٢,٦٢٥		الإيرادات
(١,٩٨٥,٩٨٦,٤٦٩)	(٣,٩٠٩,٥٣٧,٩٤٤)		تكلفة الإيرادات
١٥٠,٢٥٥,٢٥٥	١٥٢,١٠٤,٦٨١		مجمل الربح
(٢,٣٢٨,١٧٨)	(٢,٦٤٢,٠٧٧)		مصاريف بيعية وتسويقية
(٤٣,٥٩١,٦١٥)	(٥٠,٦٢٨,١٧٦)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
١٠٤,٣٣٥,٤٦٢	٩٨,٨٣٤,٤٢٨		صافي ربح السنة من العمليات الرئيسية
(٤٦,٢٠٣,٨٣٧)	(٥٠,٠٣٤,٣٢٤)	٢٥	تكلف التمويل
(٢٠,٩٤٧,٤٢٧)	(١,٧٢٥,٠٠٠)		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٧٠١,٤٦٨	-		رد مخصص مدفوعات مقدمة و موجودات أخرى
٤,١١٦,٧٥٨	٥,١١٦,٠٠٠		توزيعات أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧,١٧٤	١,٣٢٢		أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١,٨٨٥,٩٥٠		أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٨١٥,٥٨٩	٣٧٧,٩٣٦	٢٦	إيرادات أخرى، بالصافي
٤٥,٨٢٥,١٨٧	٥٤,٤٥٦,٣١٢		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٥,٦٩٦,٥٣٧)	(٣,٦١٢,٣٣٣)	٢١	الزكاة
٤٠,١٢٨,٦٥٠	٥٠,٨٤٢,٩٧٩		صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر  
 بنود لن يتم إعادة تضمينها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:  
 خسائر إكتوارية من إعادة قياس التزامات خطأ منافع الموظفين المحددة  
 صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة  
 من خلال الدخل الشامل الآخر  
 صافي (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر للسنة

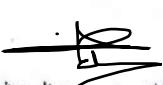
اجمالي الدخل الشامل للسنة

٣٠

(٢,٧٢٠,١١٦)	(١,٨١١,٠٥٠)	
١,٨٥١,٩٣٤	١٥٤,٨٩١	
(٨٦٨,١٨٢)	(١,٦٥٦,١٥٩)	
٣٩,٢٦٠,٤٦٨	٤٩,١٨٦,٨٢٠	
<b>١,٧٤</b>	<b>١,٦٥</b>	
<b>٠,٦٧</b>	<b>٠,٨٥</b>	

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 (٣٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

  
 سلطان بن محمد الحديثي  
 نائب رئيس مجلس الإدارة وعضو المنتدب

  
 رياض بن صالح المالك  
 الرئيس التنفيذي

  
 اسلام محمد خيري احمد  
 رئيس قطاع المالية

مجموع حقوق المساهمين ريال سعودي	التغيرات المتراكمة بالقيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر ريال سعودي	أرباح مبقة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	إيضاح	
٨٤٩,٤٨٩,٢٦٢	١٢٦,٨٤٧,٨٠٠	٦٦,١٧٩,٣٣٦	٥٦,٤٦٢,١٢٦	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-		توزيعات أرباح مدفوعة
٤٠,١٢٨,٦٥٠	-	٤٠,١٢٨,٦٥٠	-	-		صافي ربح السنة
(٨٦٨,١٨٢)	١,٨٥١,٩٣٤	(٢,٧٢٠,١١٦)	-	-		الخسارة الشاملة الأخرى
٣٩,٢٦٠,٤٦٨	١,٨٥١,٩٣٤	٣٧,٤٠٨,٥٣٤	-	-		اجمالي الدخل الشامل
(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-		توزيعات أرباح مرحلية مدفوعة
-	-	(٤,٠١٢,٨٦٥)	٤,٠١٢,٨٦٥	-		المحول للاحتياطي النظامي
٨٠٤,٧٤٩,٧٣٠	١٢٨,٦٩٩,٧٣٤	١٥,٥٧٥,٠٠٥	٦٠,٤٧٤,٩٩١	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١	الرصيد كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-		توزيعات أرباح مدفوعة
٥٠,٨٤٢,٩٧٩	-	٥٠,٨٤٢,٩٧٩	-	-		صافي ربح السنة
(١,٦٥٦,١٥٩)	١٥٤,٨٩١	(١,٨١١,٠٥٠)	-	-		الخسارة الشاملة الأخرى
٤٩,١٨٦,٨٢٠	١٥٤,٨٩١	٤٩,٠٣١,٩٢٩	-	-		اجمالي الدخل الشامل
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	٢١	توزيعات أرباح مرحلية مدفوعة
-	-	(٥,٠٨٤,٢٩٨)	٥,٠٨٤,٢٩٨	-		المحول للاحتياطي النظامي
٨١١,٩٣٦,٥٥٠	١٢٨,٨٥٤,٦٢٥	١٧,٥٢٢,٦٣٦	٦٥,٥٥٩,٢٨٩	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

سلطان بن محمد الحديحي  
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

رiyad bin Saleh Al-Malik  
الرئيس التنفيذي

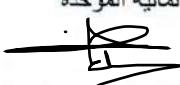
Islam bin Khiriyah Al-Ahd  
رئيس قطاع المالية

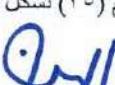
٢٠٢٠	٢٠٢١
٤٠,١٢٨,٦٥٠	٥٠,٨٤٢,٩٧٩
٥٣,٠٢٠,٩٥٤	٦٥,٤٤٣,٧٢٩
٨٩,٢٥٣,٨٤٢	١٠١,٤٥٨,١٤٠
١,٣١٢,٤٩٨	١,٣٢٥,٨١٦
٢٠,٩٤٧,٤٢٧	١,٧٢٥,٠٠٠
(١,٧٠١,٤٦٨)	(١,٣٢٢)
(٧,١٧٤)	(١,٨٨٥,٩٥٠)
-	٥٠,٠٣٤,٣٢٤
٤٦,٢٠٣,٨٣٧	٢,٢٥٩,٦٦٠
٣,٢٦١,٠٩٨	٢,٦١٣,٣٣٣
٥,٧٩٦,٥٣٧	(١,٤٧٦,٧٤٥)
(١,١٧٨,٢٧٩)	٢٧٣,٣٤٨,٩٦٤
٢٥٦,٩٣٧,٩٢٢	٢٧٣,٣٤٨,٩٦٤
-	٥٠,٧٠٣,٨٢٦
١٥,٢٨٦,٥٧٤	(٤٩,٦٤٦,٢٠٤)
٢١,٣٢٣,٧١٣	(٩,٤٠٩,١٠٧)
(٤٦,٢٠٣,٨٣٧)	٢١٥,١١٦,٤٥٠
(٤,٧٢٣,١٤٤)	(٥٠,٠٣٤,٣٢٤)
(٢,٨٨٧,٨٠٠)	(٢,٨٩٥,٣٧٤)
٢٩٠,٤٣٧,٢٥٤	(١,٣٨٧,٣٧١)
-	٢٧٥,٠٩٣,٠٣٤
-	٢,٠٣٧,٥٩٣
(٧٣,١٧٢,٤٠٣)	(٦٣١,٨٥٧)
-	(٥٨,٥٣٥,٥٩٤)
(٨١,٧٧٧,٣٣٢)	٦,١٣٢,٢٤١
(١,٩٣٢,٣٠٠)	(١٢٥,١٣٣,٠٢٦)
(١٥٦,٨٨٢,٠٣٥)	(٦٢٤,٤٦١)
-	(١٧٦,٧٥٥,١٠٤)
٨٥,٧٠٨,٨٦٢	(٤٧,٦٣٩,٥٥٢)
(١٠٠,٧٢٩,٣٦٥)	(٧٠,٨٦٥,٩٩٢)
٤,٧٣١,٧٤٤	١٢,٦٣١,٤٤٨
(٨٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٢,٠٠٠,٠٠٠)
(٩٤,٢٨٨,٧٥٩)	(١٤٧,٨٧٤,٠٩٦)
٣٩,٢٦٦,٤٦٠	٥٠,٤٦٣,٨٣٤
٦٥,٠١٨,٤٥٦	١٠٤,٢٨٤,٩١٦
١٠٤,٢٨٤,٩١٦	١٥٤,٧٤٨,٧٥٠
٧٤,٥٠٣,٦٥٢	١١٨,٥٤٠,٧٢٧
٢,٧٢٠,١١٦	١,٨١١,٠٥٠
١,٨٥١,٩٣٤	١٥٤,٨٩١

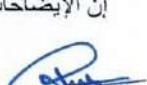
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية  
صافي ربح السنة  
تعديلات لتسويقة صافي ربح السنة إلى صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية:  
استهلاك ممتلكات وألات ومعدات  
استهلاك حق استخدام الأصول  
إطماء موجودات غير ملموسة  
المكون من مخصص خسائر انتقامية  
رد مخصص انخفاض القيمة في مدفوعات مقدمة وموارد أخرى  
أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
تكاليف التمويل  
المكون من إلتزامات خطة منافع موظفين المحددة  
المكون من مخصص الزكاة  
خسائر بيع ممتلكات وألات ومعدات

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية  
نعم مدينة و مدفوعات مقدمة وموارد أخرى  
مخزون  
نعم دانة و مصاريف مستحقة و مطلوبات أخرى  
تكاليف التمويل المدفوعة  
المسدود من إلتزامات خطة منافع موظفين المحددة  
صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية  
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية  
المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
النقد المدفوع لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات  
المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات  
إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد الإشارة  
إضافات إلى موجودات غير ملموسة  
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية  
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية  
صافي التغير في مرابحات وفروض  
الالتزامات تأجير  
صافي التغير في مستحقات مساهمين  
توزيعات أرباح مدفوعة  
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية  
صافي التغير في النقد و مافي حكمه  
النقد و مافي حكمه في بداية السنة  
النقد و مافي حكمه في نهاية السنة  
**المعاملات غير النقدية**  
المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنشاء إلى ممتلكات وألات ومعدات  
خسائر إكتوارية من إعادة قياس خطة منافع موظفين المحددة  
أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

  
سلطان بن محمد الحربي  
نائب رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

  
رياض بن صالح المالكي  
رئيس التدقيق

  
اسلام محمد خيري احمد  
رئيس قطاع المالية

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)

(ش. كة مساهمة سعودية)

الضاحات جوا، القوانين المالية الموحدة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١ - التكوين والنشاط

١- الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)، شركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم (٥٦٣) بتاريخ ٢٢ ذي الحجة ١٤٠٢ هـ الموافق ١٢ أكتوبر ١٩٨٢ م تأسست في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠٥٤٣٦١ بتاريخ ٢٨ رجب ١٤٠٤ هـ الموافق ٣٠ إبريل ١٩٨٤ م.

بـ. يمثل 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 الإسترادات والمطاعم واستيراد وبيع المواد الغذائية والمشروبات والمرطبات والخامات اللازمة لذلك، استيراد السيارات وقطع الغيار بجميع أنواعها لأعمال المجموعة والإتجار بها بعد الحصول على التراخيص اللازمة، وتتفيد جميع أنواع المقاولات الخاصة بإقامة وإدارة وصيانة وتشغيل المباني السكنية والتجارية والمقولات الخاصة بعمليات صيانة السيارات والمعدات للأفراد والشركات، والإشتراك مع الهيئات أو الشركات التي ترأول أعمالاً شبيهه بأعمالها أو تدمجها فيها أو تنسن شـ كات فـ عية مملوـكة لها أو مع الغـر .

٢١- يبلغ رأس المال الشركة ٦٠٠ مليون ريال سعودي مكون من ٦٠ الف سهم عادي مدفوع بالكامل بقيمة إسمية تبلغ ١٠ ريالات سعودية (٢١).  
٢٢- يسمى ٦٠٠ مليون ريال سعودي.

د- يقع المركز الرئيس للمجموعة في العنوان التالي:

**الشـكـةـ الـعـمـوـدـيـةـ لـخـدـمـاتـ السـيـارـاتـ وـالمـعـدـاتـ (ـسـاسـكـوـ)**

الدراز - الماز شارع الاحساء تقاطعه الاحساء ميدان عمر بن عبد العزيز

الملكة العربية السعودية، في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م على، القوانين المالية للشركات التابعة التالية:

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)  
 شركة مساهمة سعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
**١ - التكوين والنشاط (تتمة)**

إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تشمل أصول وخصوم ونتائج أعمال السجل التجاري الرئيسي وكافة المسجلات 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	عنيزه
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	٣٥٥٠١٢٢٨٢٥	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	٤٠٣٢٢٢٣٩٤٨٧	فرع شركة نخلة ساسكو	الطائف
٢٥	٤٦٢٨١٠٠٦٥	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	عنيزه
٢٩	١١٣١٠٣٠٥٩	فرع شركة زيتى للخدمات البترولية	بريدة
٣٠	٥٨٥٠٠٢٩٥٣٠	فرع شركة زيتى للخدمات البترولية	ابها
٣١	٢٠٣١١٠٢٤٤٩	فرع شركة واحدة ساسكو	الاحساء

**٢ - اسس 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 للمراجعين والمحاسبين.

أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ بحيث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكالفة عند قياس أصول الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة مدتها ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية، وفي تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم تمديد حتى الفترات المالية للسنة التي

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة(تتمة)

تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ ، مع الاستمرار في التقيد باشتراطات الأفصاح عن المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحت على الأفصاح عن القيمة العادلة. تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجر ذاتها المتداولة بمبلغ ٢٧٢,٤٧٩,٩٨٨ ريال سعودي ومع ذلك فإن الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة يتوقعون قدرة الشركة على الحصول على التدفقات النقدية الكافية لوفاء بالالتزاماتها المستمرة وإعادة جدولة السداد، تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

١-٤ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبى باستثناء ما يلى.

- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي تقاس بالقيمة العادلة.

- التزامات منافع الموظفين المحددة التي يتم اثباتها بالقيمة الحالية لالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢- العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر القوائم المالية باليارى السعودى الذى يمثل العملة الوظيفية للمجموعة .

٢-٣ 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 تقدیرات وإفتراضات وأحكام تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. تتركز هذه التقدیرات والإفتراضات والأحكام المرتبطة بها على الخبرة السابقة والبعد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها عقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتاجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقدیرات.

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

وفيما يلي أدناه التقدیرات والإفتراضات والأحكام المعروضة لمخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل هام على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنوات المالية اللاحقة:

أ- الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم 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 أيهما أعلى. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار. إذا تم تقيير القيمة القابلة للإسترداد للأصل بأقل 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.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (نهاية)  
٢-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات والآحكام (نهاية)

- بـ. قياس القيمة العادلة
- تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي قد يتم تحصيله من بيع أصل أو دفعه لتحويل إلتزام بين أطراف مطلعة وبنفس 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 رئيسي يجب أن تكون الشركة قادرة على التعامل من خلال السوق الأكثر افادة.
    - عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الشركة مدخلات سوق قابلة لللاحظة 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 المجموعة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية السنة المشمولة بالقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير.
      - تعتقد الإدارة بأن تغيراتها وافتراضاتها معقولة وكافية.

جـ. 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 الإلتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الأخذ في الإعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية التزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. في حالة توقيع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية أحد المخصصات من طرف ثالث، يتم الإعتراف بالمبلغ المستحق كأصل إذا كان من المؤكد أن يتم استرداد المبلغ وإن قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

دـ. تقدير العمر الإنثاجي للممتلكات والألات والمعدات والقيمة المتبقية

تحدد إدارة المجموعة العمر الإنثاجي المقدر للممتلكات والألات والمعدات لغرض إحتساب الإستهلاك. يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصل أو التقادم الفعلي. تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنثاجية المقدرة بصفة سنوية على الأقل وطريقة الإستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترات الإستهلاك تتناسب مع النطاق المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصل.

هـ. فرضيات التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

تتمثل 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 استخدام المزيد من الفرضيات المتعلقة بمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل زيادات التعويضات والعائد على الأصل ومعدلات الوفيات ودوران التشغيل وتکاليف الرعاية الصحية المستقبلية. تقوم إدارة المجموعة بإجراء تقدير اكتواري لحساب الإلتزام. يمكن أن يكون للتغيرات في الفرضيات الرئيسية تأثيراً كبيراً على مطلوبات المنافع المتوقعة و/ أو تکاليف منافع الموظفين الدورية المتکبدة.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات والأحكام (تتمة)

ح - حواجز دعم الموردين

تمارس إدارة المجموعة حكماً تحديد ما إذا كانت حواجز دعم الموردين تعتبر جزءاً من سعر الشراء للمنتج في تقدير الاعتراف بذلك الحواجز. لن يكون للمجموعة الحق في حواجز دون شراء بضائع من الموردين، وبالتالي تعتمد بصورة كبيرة على شراء المنتجات.

و-مخصص مخزون راكم 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 أية عوامل أخرى تتسبب في إنخفاض القيمة القابلة للإسترداد عن القيمة الدفترية.

ز-الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ويتم إثبات استحقاق الزكاة ويحمل على قائمة الربح 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 النهائية.

٣-المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ م:

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية: تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال الأسعار القياسية بأسعار بديلة، توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على علاقات التحوط المتاثرة بشكل مباشر بصلاح مؤشر سعر الفائدة.

تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار" امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-٩:

نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين في مايو ٢٠٢١م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار، في ٣١ مارس ٢٠٢١م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م.

يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار، في كثير من الحالات، ينبع عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترات التي وقع فيها الحدث أو الطرف الذي أدى إلى حدوث الدفعية المخفضة.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

١- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات.

توضح هذه التعديلات صيغة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" ، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير، لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد) يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

٢- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و٣٧

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "النماذج للأعمال"

تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الأعمال - معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والألات والمعدات"

يحظر على الشركة أن تخصيص من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه بدلاً عن ذلك، سوف تعرف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات وال موجودات المحتملة"

يحدد التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة .

### ٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة):

- ٣- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية.
- ٤- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة الموجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة الموجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدئي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

### ٤- أسس 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 المتنمية للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تتضمن على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال المجموعة وشركاتها 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 ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة.

تقوم المجموعة باستخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن تجميع العمليات 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 المسطرة عن صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تفاصيل حقوق الملكية غير المسطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات المجموعة المسطر 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 والشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

### ٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### الانخفاض في القيمة

##### أ- 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 الذمم المدينة والموجودات المقدمة فردياً على أنها غير منخفضة القيمة، فيتم تقديرها لانخفاض القيمة على أساس جماعي. إن الدليل الموضوعي لانخفاض 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 والعالمية المتزابطة مع تعثر الذمم المدينة. يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الانخفاض بالقيمة مباشرة، وذلك لكافحة 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 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.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

**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 تقدير القيمة القليلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أنس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أنس 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 أنس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكالفة البيع أو القيمة في الإستخدام، أيهما أعلى.

في حال تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل (أو لوحدة منتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الانخفاض ككتيريل من مخصص إعادة التقييم.

**الغاء الاعتراف**

تقوم المجموعة بالغاء الاعتراف 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 واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن المجموعة تقوم بالإعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن المجموعة تستمرة 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 (خلاف 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 الأولى. إن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والمطلوبات المالية والتي تقاد 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.

**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 المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

أولاً : الموجودات المالية (تتمه)

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 إقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تغيرها المجموعة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تمثل مشقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأدلة تحوط.

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

• كان مثل هذا التصنيف يزيد أو يقل بصورة كبيرة أي قياس أو احتساب غير متمق والذى من الممكن أن ينتج فيما لو لم يتم التصنيف على هذا النحو.

• كان الموجود المالي يمثل جزء من مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو كلاهما، والتي يتم إدارتها وتقدير ادانتها على أساس القيمة العادلة، طبقاً لإدارة المخاطر أو استراتيجية الاستثمار الموثقة لدى المجموعة حيث يتم الحصول على المعلومات حول 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.

تظهر 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.

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

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 لاعتقاد 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 للإستثمارات ضمن حقوق المساهمين باستثناء خسائر الإنفلاطف في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر. في حال استبعاد الإستثمار أو وجود إنفلاطف في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقييم إستثمارات 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 نشره حتى للشركة باسلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الإستثمارات وتبثت كإيرادات ضمن الأرباح والخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح واسترداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصفيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر.

##### ٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

###### ج- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس النمـمـ المدينـة بما في ذلك النـمـمـ التجـارـيـة المدينـة وغـيرـها والأـرـصـدـةـ الـبـنـكـيـةـ وـالـنـقـدـ بـالـتـكـلـفـةـ المـطـفـأـةـ وـذـلـكـ بـاـسـتـخـادـ طـرـيـقـةـ الفـانـدـةـ الفـعـلـيـةـ دونـ آـيـةـ خـسـارـةـ إـنـخـفـاضـ فـيـ الـقـيـمـةـ وـالـتـيـ يـتـمـ تـحـديـدـهـاـ فـيـ الـأـرـبـاحـ أوـ الـخـسـارـ.ـ يتمـ تحـديـدـ إـيـرـادـاتـ الـفـوـانـدـ بـتـطـبـيقـ مـعـدـلـ الـفـانـدـةـ الفـعـلـيـ،ـ يـاـسـتـثـنـاءـ الـذـمـمـ المـدـيـنـةـ قـصـيـرـةـ الـأـجـلـ حـينـماـ يـكـونـ تـأـثـيرـ الـخـصـمـ غـيرـ جـوـهـرـيـ.

###### ثـالـيـةـ :ـ الـمـطـلـوبـاتـ الـمـالـيـةـ

يـتمـ قـيـاسـ الـمـطـلـوبـاتـ الـمـالـيـةـ (ـبـمـاـ فـيـ ذـلـكـ الـقـرـوـضـ وـالـذـمـمـ الـدـائـنـةـ)ـ أـولـيـاـ وـلـاحـقاـ بـالـتـكـلـفـةـ المـطـفـأـةـ بـاـسـتـخـادـ طـرـيـقـةـ الفـانـدـةـ الفـعـلـيـةـ.ـ تـقـوـمـ الـمـجـمـوـعـةـ بـالـتـوـقـفـ عـنـ الإـعـتـارـافـ بـالـمـطـلـوبـاتـ الـمـالـيـةـ عـنـدـمـ يـتـمـ الـوـفـاءـ بـالـإـلـازـامـ أـوـ الـغـانـهـ أـوـ إـنـتـهـاءـ صـلـاحـيـتـهـ.ـ يـتـمـ تـسـجـيلـ الفـرقـ بـيـنـ الـقـيـمـةـ الـدـقـرـيـةـ لـالـمـطـلـوبـاتـ الـمـالـيـةـ الـمـسـتـبـعـةـ وـالـمـبـلـغـ الـمـدـفـوعـ فـيـ قـائـمـةـ الـرـبـحـ أـوـ الـخـسـارـةـ وـالـدـخـلـ الشـامـلـ الـأـخـرـ الـمـوـحـدـةـ.

###### طـرـيـقـةـ مـعـدـلـ الـفـانـدـةـ الفـعـلـيـةـ

طـرـيـقـةـ مـعـدـلـ الـفـانـدـةـ الفـعـلـيـ هوـ طـرـيـقـةـ لـحـسابـ التـكـلـفـةـ لـأـدـاـةـ الـدـيـنـ وـتـوزـيـعـ إـيـرـادـاتـ الـفـوـانـدـ علىـ الـسـنـةـ ذاتـ الـعـلـاقـةـ.ـ مـعـدـلـ الـفـانـدـةـ الفـعـلـيـ هوـ الـمـعـدـلـ الـذـيـ يـخـصـ بـالـصـبـطـ الـمـبـالـغـ الـنـقـدـيـةـ الـمـسـتـقـبـلـةـ الـمـقـدـرـةـ بـمـاـ فـيـ ذـلـكـ جـمـيـعـ الرـسـومـ وـالـنـقـاطـ الـمـدـفـوـعـةـ أـوـ الـمـسـتـالـمـةـ،ـ الـتـيـ تـشـكـلـ جـزـءـاـ لـاـ يـتـجـزـأـ مـنـ مـعـدـلـ الـفـانـدـةـ الفـعـلـيـ،ـ وـتـكـالـيفـ الـمـعـاـمـلـةـ،ـ وـالـأـقـسـاطـ أـوـ الـخـصـومـاتـ الـأـخـرـىـ،ـ مـنـ خـلـالـ الـعـمـرـ الـمـتـوقـعـ لـأـدـاـةـ الـدـيـنـ،ـ أـوـ فـتـرـةـ أـقـصـرـ.ـ عـنـ الـإـقـضـاءـ إـلـيـ صـافـيـ الـقـيـمـةـ الـدـقـرـيـةـ عـنـدـ إـعـتـارـافـ الـأـوـلـيـ.

###### الـنـقـدـ وـالـأـرـصـدـةـ لـدـىـ الـبـنـوـكـ

يـتـضـمـنـ الـنـقـدـ وـالـأـرـصـدـةـ لـدـىـ الـبـنـوـكـ الـأـرـصـدـةـ لـدـىـ الـبـنـوـكـ وـالـمـرـابـحـ الـبـنـكـيـةـ وـالـإـسـتـثـمـارـاتـ الـأـخـرـىـ عـالـيـةـ السـيـوـلـةـ الـقـابـلـةـ لـلـتـحـوـيـلـ إـلـىـ مـبـالـغـ نـقـدـيـةـ مـعـلـوـمـةـ وـالـتـيـ تـسـتـحـقـ خـلـالـ ثـلـاثـةـ أـشـهـرـ أـوـ أـقـلـ مـنـ تـارـيـخـ شـرـانـهـاـ.

###### الـذـمـمـ الـمـدـيـنـةـ

تـظـهـرـ الـذـمـمـ الـمـدـيـنـةـ الـتـجـارـيـةـ بـمـبـلـغـ الـفـاتـورـةـ الـأـصـلـيـ نـاقـصـ الـخـسـارـاتـ الـإـنـتـمـانـيـةـ الـمـتـوـقـعـةـ عـنـ وـجـودـ دـلـيلـ مـوـضـوـعـيـ يـشـيرـ إـلـىـ عـدـمـ مـقـرـرـةـ الـمـجـمـوـعـةـ عـلـىـ تـحـصـيلـ الـمـبـالـغـ الـمـسـتـحـقـةـ وـفـقـاـ لـلـشـروـطـ الـأـصـلـيـةـ لـلـذـمـمـ الـمـدـيـنـةـ.ـ وـيـتـمـ شـطـبـ الـدـيـوـنـ الـمـدـوـوـةـ عـنـدـ تـحـديـدـهـاـ مـقـابـلـ الـمـخـصـصـاتـ الـمـتـعـلـقـةـ بـهـاـ.ـ وـيـتـمـ تـحـمـيلـ الـمـخـصـصـاتـ عـلـىـ قـائـمـةـ الـرـبـحـ أـوـ الـخـسـارـةـ الـمـوـحـدـةـ.ـ وـأـيـ إـسـتـرـدـاـدـاتـ لـاحـقـةـ لـمـبـالـغـ الـذـمـمـ الـمـدـيـنـةـ وـالـتـيـ تـمـ شـطـبـهاـ سـابـقـاـ تـصـافـ إـلـىـ إـيـرـادـاتـ.

###### الأـعـمـالـ الرـأـسـمـالـيـةـ قـيدـ الإـشـاءـ

تـظـهـرـ الأـعـمـالـ الرـأـسـمـالـيـةـ قـيدـ الإـشـاءـ بـالـتـكـلـفـةـ وـتـضـمـنـ تـكـلـفـةـ الـإـشـاءـاتـ وـالـمـعـدـاتـ وـالـمـصـارـيفـ الـمـبـاشـرـةـ.ـ لـيـتـمـ إـسـتـهـلاـكـ الـأـعـمـالـ الرـأـسـمـالـيـةـ قـيدـ الـإـشـاءـ وـالـتـيـ سـوـفـ يـتـمـ إـسـتـهـلاـكـهاـ مـنـ قـبـلـ الـمـجـمـوـعـةـ عـنـدـمـ تـصـبـحـ جـاهـزةـ لـلـإـسـتـهـلاـكـ حـيثـ يـتـمـ تـحـوـيـلـهاـ إـلـىـ الـمـمـتـلـكـاتـ وـالـأـلـاتـ وـالـمـعـدـاتـ.

###### المـخـزـنـ

يـتـمـ تـقـيـمـ الـمـخـزـنـ بـالـتـكـلـفـةـ أـوـ صـافـيـ الـقـيـمـةـ الـقـابـلـةـ لـلـتـحـقـقـ أـيـهـماـ أـقـلـ،ـ يـتـمـ تـحـديـدـ التـكـلـفـةـ بـاـسـتـخـادـ طـرـيـقـةـ الـمـتوـسـطـ الـمـرـجـعـ،ـ يـتـمـ قـيدـ مـخـصـصـ الـمـخـزـنـ الـراـكـدـ وـبـطـيـنـ الـحـرـكـةـ عـلـىـ قـائـمـةـ الـرـبـحـ أـوـ الـخـسـارـةـ الـمـوـحـدـةـ وـفـقـاـ لـسـيـاسـةـ الـمـجـمـوـعـةـ.ـ تـمـلـ صـافـيـ الـقـيـمـةـ الـقـابـلـةـ لـلـتـحـقـقـ السـعـرـ الـمـقـدـرـ لـلـبـيعـ ضـمـنـ سـيـاقـ النـشـاطـ الـإـعـتـيـادـيـ مـطـرـوـحـاـ مـنـهـاـ التـكـالـيفـ الـمـقـدـرـةـ وـالـتـكـالـيفـ الـمـسـرـوـرـيـةـ الـمـقـدـرـةـ لـإـكـمـالـ وـإـتـامـ عـلـيـهـ الـبـيعـ.

###### حواـفـزـ دـعـمـ الـمـوـرـدـيـنـ

يـمـكـنـ أـنـ تـحـصـلـ الـمـجـمـوـعـةـ عـلـىـ حـواـفـزـ إـضـافـيـةـ،ـ بـماـ فـيـهـاـ مـخـصـصـاتـ التـسـويـقـ،ـ منـ الـمـوـرـدـيـنـ وـفقـ لـكـمـيـةـ الـمـشـتـريـاتـ خـلـالـ الـسـنـةـ.ـ عـدـدـ كـبـيرـ منـ الـمـوـرـدـيـنـ الـذـيـمـ لـدـيـمـ عـلـاقـاتـ تـعـاـقـدـيـةـ مـخـلـتـلـةـ،ـ حـيـثـ يـتـبـغـ عـلـىـ حـكـمـ جـوـهـرـيـ لـتـقـدـيرـ الـحـواـفـزـ الـتـيـ تـعـتمـدـ عـلـىـ أـهـلـيـةـ الـمـجـمـوـعـةـ الـخـاصـعـةـ لـلـلـوـفـاءـ بـشـرـوـطـ تـعـاـقـدـيـةـ مـعـلـيـةـ وـعـدـدـ مـنـ الـعـوـاـمـ الـأـخـرـىـ الـتـيـ تـشـمـلـ الـمـارـسـاتـ السـانـدـةـ فـيـ الصـنـاعـةـ وـبعـضـ الـأـنـشـطـةـ التـرـوـيـجـيـةـ وـاسـتـمـارـ عـلـاقـةـ الـمـوـرـدـيـنـ،ـ فـضـلـاـ عـلـىـ أـدـاـةـ الـأـعـمـالـ الـمـجـمـوـعـةـ خـلـالـ الـسـنـةـ مـنـ حـيـثـ الـبـيعـاتـ السـنـوـيـةـ؛ـ يـتـمـ الـإـعـتـارـافـ بـالـحـواـفـزـ وـفـقـاـ لـلـعـقـودـ الـمـوـقـعـةـ مـعـ الـمـوـرـدـيـنـ.ـ وـتـنـطـوـيـ عـلـىـ تـقـدـيرـاتـ تـعـكـسـ الـمـبـلـغـ الـذـيـ تـتـوقـعـ الـمـجـمـوـعـةـ تـحـقـيقـهـ بـنـاءـ عـلـىـ تـقـدـيرـاتـ الـقـيـمـةـ لـلـحـواـفـزـ دـعـمـ الـمـوـرـدـيـنـ.

**٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمم)**

**الشهرة**

الاختبار السنوي للبيوط في قيمة الشهرة: يتم إجراء اختبارات للبيوط في قيمة الشهرة لمجموعة الوحدات المدرة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. يتم تحديد مجموعة وحدات مدرة للنقد بناءً على عمليات استحواذ معينة ووحدات المولدة للنقد ناتجة عن عمليات الاستحواذ تلك. يتم تقدير هيكل ومجموعات الوحدات المولدة للنقد على أساس سنوي. يجرى اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة سنويًا على الأقل لكل مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يتم تخصيص الشهرة لها. لتحديد القيمة من الاستخدام، تستخدم نماذج التدفقات النقدية المخصومة.

**التدفقات النقدية الحرة المتوقعة في المستقبل**

تستند التدفقات النقدية الحرة المتوقعة إلى التوقعات الحالية والأهداف المحددة لفترة خمس سنوات، والتي يتم تحديدها على مستوى الوحدات المولدة للنقد في عملية تحديد الأهداف والتوقع وبناءً على مصادر المعلومات الخارجية واللاحظات المتعلقة بالصناعة مثل مؤشرات الاقتصاد الكلي وظروف السوق. تواجه جميع الافتراضات المطبقة تحديات من خلال عملية تحديد الأهداف والتوقع المبنية على أفضل تقديرات وتوقعات الإدارة والتي تعتبر حكمة بطيئتها. وهي تتضمن التوقعات المتعلقة بنمو الإيرادات وهامش الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والنفقات الرأسمالية.

**قياس مطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين - الافتراضات الاكتوارية الرئيسية**

يتم تطبيق التقديرات عند وضع الافتراضات الاكتوارية مثل معدل الخصم والزيادات المستقبلية المتوقعة في الرواتب والتضخم والوفيات. تختلف الافتراضات الاكتوارية من بلد إلى آخر، بناءً على الظروف الاقتصادية الوطنية والاجتماعية. ويتم وضعها على أساس سنوي باستخدام بيانات السوق المتاحة ومقارنتها مع المؤشرات لضمان الاتساق.

**الممتلكات والمعدات**

**١- الاعتراف والقياس**

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني.

تضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناص الأصل وأى تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الأصل في حالة التشغيل جاهزاً للاستخدام المقصود. يتم رسملة تكلفة البرامج المتعلقة بالإلأة 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 إستبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبولات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لهذه البند من الممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن "المصاريف الأخرى" في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

**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 القييم المستبدل. تسجل التكاليف اليومية التي تتحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات والمعدات في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند تكبدها.

**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.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

الممتلكات والمعدات (تتمه)

فيما يلي معدلات الاستهلاك للبنود الرئيسية للموجودات:

البيان	النسبة %
المباني	%٣٢
الأثاث والمفروشات	%١٠
السيارات والشاحنات	%٢٠٠٧
الآلات والمعدات والمقطورات وأليات النقل	%١٠
أجهزة الاتصال والهواتف	%٢٥
أجهزة الحاسوب الآلي	%١٥
الأجهزة الكهربائية	%١٠
اللوحات الإعلانية	%١٥
تحسينات على المباني	٤% أو مدة العقد الإيجار أيهما أقل
قطع الغيار الإستبدالية	%٥
إن طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية يتم تقييمها دورياً في نهاية كل سنة مالية.	

حق استخدام الأصل والتزامات عقود الإيجار

قامت المجموعة بالاعتراف بموجودات ومتطلبات جديدة لعقود إيجاراتها التشغيلية أنواع متعددة من العقود تشمل الأرضي 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 تتحقق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الإئام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

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

١- يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة التي تتضمن:-

- مبلغ القياس المبني 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 و الاستهلاك المترافق .

٢- تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفووعات 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 المتوقعة 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 بانهاء عقد الإيجار ، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم مدفووعات عقد الإيجار باستخدام معدل الإقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقرض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئه اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة .

يتم إثبات المدفووعات المرتبطة بعقد الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصرفوف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار ممتدة ١٢ شهراً أو أقل. وتشمل الموجودات المنخفضة القيمة المتعلقة بعقود إيجار قصير الأجل وعقود إيجار مع ورثه ولا يوجد نبيه للتجديد . يتم التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الادارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لمارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاه. يتم تضمين خيارات التمديد فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الادارة عموماً في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات التأجير التاريخية وتکاليف توقف الأعمال المطلوبة الاستبدال الأصل المؤجر.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)  
الذمم الدائنة

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

**الاعتراف بالإيرادات**  
يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في عقد مع عميل واستبعاد المبالغ المحصلة نيابة عن الأطراف الأخرى. تعرف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل.

**بيع البضائع**  
يتم الاعتراف بالإيراد عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل ويكون استرداد المقابل محتملاً ويمكن تقييم التكاليف المرتبطة والعودة المحتملة للبضائع بشكل موثوق، ولا يوجد تدخل إداري مستمر في البضائع ويمكن أن يكون مبلغ الإيرادات ممكناً يمكن قياسها بشكل موثوق. يتم قياس الإيرادات بصفتي العوائد والخصومات التجارية والخصومات على الحجم.

**إيرادات الإيجار**  
يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من الاستثمارات العقارية كإيرادات على مدى فترة الإيجار. يتم تضمين دخل الإيجار في إيرادات أخرى

**تقديم الخدمات**  
تعمل المجموعة في تقديم الخدمات المتعلقة بفحص المركبات ونقل وتوزيع المنتجات البترولية المكررة وتقوم بالإقرار بإيرادات هذه الخدمات عند الانتهاء من تقديمها نظراً لأن مدة الخدمات قصيرة بطيئتها بشكل عام.

**مصادر الإيرادات الأخرى**

**إيرادات الفوائد**  
يتم تسجيل دخل الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي، معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم بالضبط بخصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقروءة أو المقووضات على مدى العمر المتوقع للأداة المالية إلى إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي.

عند حساب دخل الفائدة يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل (عندما لا يكون الأصل منخفض القيمة الانتمانية). ومع ذلك؛ بالنسبة للموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الانتمانية بعد التحقق المبدئي يتم احتساب دخل الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي، إذا لم يعد الأصل ضعيفاً انتمانياً فعندئذ يعود حساب دخل الفوائد إلى الأسس الإجمالي.

**إيرادات توزيعات الأرباح**  
يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة في التاريخ الذي يثبت فيه حق المجموعة في استلام المدفوعات.

**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 رسملة عقود الإيجار التمويلية التي تنقل فعلياً جميع المنافع والمخاطر الجوهرية على ملكية الممتلكات إلى المجموعة عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحوذان، أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم توزيع دفعات الإيجار بين الأعباء المالية وتحفيض التزامات عقد 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 الموحدة.

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 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 المتکيدة في التفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على فترة الإيجار بنفس أسس إثبات دخل الإيجار، يتم إثبات الإيجارات المحتملة كإيرادات في السنة التي يتم فيها اكتسابها.

#### المصاريف

تتكون جميع المصاريف المباشرة وال المتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط من رواتب وأجور وتكاليف البضاعة الغير المباشرة والمحملة على تكلفة الإيرادات، أما مصاريف البيع والتسويق تشمل رواتب موظفي المبيعات وأئمة مصاريف أخرى تتعلق باليبيع والتسويق لصالح المجموعة، ويتم تصنيف باقي المصاريف ضمن المصاريف العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية. يتم توزيع المصاريف المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

#### مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على المجموعة ويتم استدراكيها في القوائم المالية الموحدة المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرية وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الربح أو الخسارة الموحدة المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضرائب والجمارك في المملكة العربية السعودية. حصلت المجموعة على موافقة هيئة الزكاة والضرائب والجمارك لتقديم إقرار زكوي موحد للمجموعة.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الرابط فيها.

#### القروض

تحسب القروض مدينًا بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتکيدة، وتقيس لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المسترددة يتم الإعتراف به في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. تلغى القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عند تنفيذ الالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو انتهاء مدته. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية أقل من ١٢ شهراً.

#### ٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمه)

##### مكافآت الموظفين

##### خطة منافع الموظفين المحددة

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

##### -مزايا التقادع

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 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 المترافق 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 تشارك 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 تقديم منتجات في بيئة اقتصادية محددة خاصة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بنيات اقتصادية.

##### المقاصلة

تم المقاصلة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة 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 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 التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٦- ممتلكات والآلات ومعدات، بالصافي

أ. يتالف هذا البند مما يلي :

المجموع	التحصينات على المباني	اللوحات الإعلانية	الأجهزة الكهربائية	أجهزة الكمبيوتر وألاب	أجهزة الاتصال	والملقطورات وألاب	السيارات	الاثاث والمفروشات	العابti	الاراضي	الكلفة					
											ريل سعودي	كم في ١ يناير ٢٠٢١م				
١,٦١٩,٧٩٤,٢٢٠	١٧٣,٠٨٩,٩٤٧	٣٠,٠٢٥,٧٢٣	٣٨,٩٦٩,١٨٢	١٩,٤٠١,١١٦	١,٦٢٩,٢١٨	١٠٥,٧٦٩,٠١٣	٥٢,٨٥٨,٤٤٧	٢٢,٩٥٢,٨٨٩	٧١٨,٠٤١,٠١٥	٤٥٧,٠٥٧,٦٦٠						
٥٨,٥٣٥,٥٩٤	٨,٧١٣,٨٧٨	٣,٥٤٣,٨٣١	١,١٣٨,٧٩٢	٤,٩٣٤,٦٨٤	١٩,٣٨٠	٢٥,٦٨١,٤٤٠	١٣,١٩٤,٠٧٠	١,٠٢٩,٤٦٧	٢٨٠,٠٥٢	-						
١١٨,٥٤٠,٧٧٧	٥٨,٢٤٦,٥٠٨	٢,١٣٤,٩١٩	٨,٦٦٣,٥١	٤٩٣,٥١٧	١٥,٤٤٢,٣٩٩	٤,٦٥٠,٠٠٠	٣٦٦,٨٨١	٣٦٤,٤٠٠,١٥٣	-							
(٢٦,٩١١,٩٢٤)	(٢,٤٩٣,٧٨٣)	(١,٩٥٧,٦٩٢)	(١,٦٧٥,٥٧٤)	(١,٣٢٣,٢٥٠)	(٢٤٨,٤٥٤)	(٧,٩٧٨,٧٣١)	(٨,٢٧١,٥٠١)	(٢,٨١١,٦٦٤)	(١٥١,٣٢٥)	-						
١,٧٦٩,٩٥٨,٦١٧	٢٣٧,٥٥٦,٥٥٠	٣٣,٧٤٦,٧٩١	٣٩,٢٣٨,٧٥٠	٢٣,٥٠٦,٠٦٧	١,٤٠٠,١٤٤	١٣٨,٩١٤,١٢١	٦٢,٤٣١,٠١٦	٢١,٥٣٧,٦٢٣	٧٥٤,٥٦٩,٨٩٥	٤٥٧,٠٥٧,٦٦٠						
٤٢٩,٩٧٧,٨٥٠	٥٢,٧٦٩,٠٢٨	١٧,٢١٨,١٦٠	٢١,٥٥٨,٤٧٢	١١,٥٥٧,٤٧٠	١,٥٨٩,١٥٦	٤٨,٩٧١,٧٠٤	٢٧,١١٧,٤٩٣	١٥,٦٦١,٩٥٨	٢٢٣,٥٣٤,٤٠٩	-						
٦٥,٤٤٣,٧٢٩	١٤,٨٥٩,٠٠٨	٣,٩٢٠,٩٩١	٣,٦٤٩,٦٩٢	٢,٥١٦,٥٣٨	٣٤,٠٣٥	١١,٤١١,١٩٢	٤,٣٠٨,٢٥٢	١,٤٤٧,٩٤٣	٢٣,٢٩٦,٠٧٨	-						
(٢٢,٣٥٦,٤٢٨)	(٢,٤٦٨,٣٥٦)	(١,٨٥١,٣٢٩)	(١,٥٥٢,٦٦١)	(٩٦٠,٩٣٢)	(٢٤٨,٣٨٤)	(٥,٣١٤,٢٠٣)	(٧,٠٠١,١١٥)	(٢,٧٢٣,٣٤٦)	(١٢٦,١٠٢)	-						
٤٧٣,١٦٥,١٥١	٦٥,١٥٩,٦٨٠	١٩,٢٨٧,٨٢٢	٢٣,٦٥٥,٥٠٣	١٣,١١٣,٠٧٦	١,٣٧٤,٨٠٧	٥٥,٠٦٨,٦٩٣	٢٤,٤٢٤,٦٣٠	١٤,٣٧٦,٥٥٥	٢٥٦,٧٠٤,٣٨٥	-						
١,٢٩٦,٧٩٣,٤٦٦	١٧٢,٣٩٦,٨٧٠	١٤,٤٥٨,٩٦٩	١٥,٥٨٣,٢٤٧	١٠,٣٩٢,٩٩١	٢٥,٣٣٧	٨٣,٨٤٥,٤٢٨	٣٨,٠٠٦,٣٨٦	٧,١٦١,٠٦٨	٤٩٧,٨٦٥,٥١٠	٤٥٧,٠٥٧,٦٦٠						
١,١٨٩,٨١٦,٣٧٠	١٢٠,٣٢٠,٩١٩	١٢,٨٠٧,٥٧٣	١٧,٤١٠,٧١٠	٧,٨٤٣,٦٤٦	٤٠,٠٦٢	٥٦,٧٩٧,٣٠٩	٢٥,٧٤٠,٩٥٤	٧,٢٩٠,٩٣١	٤٨٤,٥٠٦,٦٠٦	٤٥٧,٠٥٧,٦٦٠						

ب. يتضمن بند المباني، مباني بلغت تكلفتها بالسجلات المحاسبية ٦٦٤,٦٩٣,٧٨٠,٦٩٩,٤٨١ (٢٠٢٠م: ٦٥٥,٦٩٣,٧٨٠ ريل سعودي) مقامه على أراضي مستأجرة بموجب عقود إيجار تشغيلية تترافق مدتها من ٥ إلى ٣٥ سنة قابلة التجديد.

ج. تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات، أراضي ومباني بلغت تكلفتها بالسجلات ٨٤,٦٩٠,٨٤٩ (٢٠٢٠م: ١٥٩,٦٨٦,٦٨٦ ريل سعودي) صكوك ملكيتها من هونة مقابل التسهيلات الممنوحة للمجموعة من البنوك.

#### ٧- شهر

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٣٠٨,٩٩٣	٤,٣٠٨,٩٩٣

شركة زيتى للخدمات البترولية

(أ) اختبار هبوط القيمة:

يتم اجراء اختبار للشهرة سنويًا، يتم اجراء اختبار للموجودات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنـة الـقيمة الدفترـية مع الـقيمة القـابلـة للـاستـرداد والـتي يتم تحـديـدـها عـلـى أـسـاسـ المـعـلـومـاتـ المستـخـدمـةـ فيـ اـحـتـسـابـ الـقـيـمـةـ الـحـالـيـةـ تـمـتـعـقـعـاتـ مـالـيـةـ مـعـتـمـدةـ منـ الإـدـارـةـ العـلـىـ لـمـدـدةـ خـمـسـ سـنـواتـ.

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

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

#### ج) الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقدير القيمة الحالية، تعتقد الإدارة بعدم وجود تغيرات محتملة معقولة في أي من الإفتراضات الأساسية أعلاه يمكن أن تؤدي إلى زيادة القيمة الدفترية للوحدة بما في ذلك الشهرة بشكل جوهري عن القيمة القابلة للإسترداد لها. وفيما يلي الإفتراضات المترتبة على التغيرات في الإفتراضات الأساسية:

أ. الإفتراضات المتعلقة بنمو المبيعات.

ب. تكلفة المبيعات.

ج. مكرر القيمة النهائية

#### ٨- موجودات غير ملموسة ، بالصافي

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد كما في ١ يناير
٩,٦٢٩,٧٢٩	١١,٥٦٢,٠٢٩	إضافات
١,٩٣٢,٣٠٠	٦٢٤,٤٦١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
<u>١١,٥٦٢,٠٢٩</u>	<u>١٢,١٨٦,٤٩٠</u>	
<u>(٧,٣٠٤,١٨٦)</u>	<u>(٨,٦١٦,٦٨٤)</u>	الإطفاء المتراكم
<u>(١,٣١٢,٤٩٨)</u>	<u>(١,٣٣٥,٨١٦)</u>	الرصيد كما في ١ يناير
<u>(٨,٦١٦,٦٨٤)</u>	<u>(٩,٩٥٢,٥٠٠)</u>	إطفاء السنة
<u>٢,٩٤٥,٣٤٥</u>	<u>٢,٢٣٣,٩٩٠</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

#### ٩- مشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند البالغ قيمته ٢٢,٣٣٧,٠٣٧ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٧٤٤,٧٣٨ ريال سعودي) تكلفة إنشاء ممتلكات والمعدات في مناطق مختلفة في المملكة العربية السعودية ومن المتوقع الإنتهاء من تلك الأعمال خلال عام ٢٠٢٢ م ، إن التكلفة المتوقعة ل تلك الأعمال تبلغ ٤٨,٥ مليون ريال سعودي.

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

م٢٠٢٠ ريال سعودي	م٢٠٢١ ريال سعودي
٦٠,٧٢٢,٣٠٢	٦٥,٧٤٤,٧٣٨
٨١,٧٧٢,٣٣٢	١٢٥,١٢٣,٠٢٦
(٧٦,٧٥٤,٨٩٦)	(١١٨,٥٤٠,٦٢٧)
<b>٦٥,٧٤٤,٧٣٨</b>	<b>٧٢,٣٣٧,٠٣٧</b>

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 للاستثمارات

أ- يتكون هذا البند مما يلي:

م٢٠٢٠ ريال سعودي	م٢٠٢١ ريال سعودي
١٥٣,٩٠٧,٧٨٦	١٥٣,١٠٢,٥٣٦
٣٢,٧٥٣,٦٦٥	٣٤,٣٤٥,٦٦٢
<b>١٨٦,٦٦١,٤٥١</b>	<b>١٨٧,٤٤٨,١٩٨</b>

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 ٢٠٢١ م بالتعاقد مع مكتب صالح محمد الثنائي للتقدير شركة الشرق الأوسط وشركه السياحيه وهي شركه مركبه من هيئة السوق المالية وتمارس نشاطاتها في مجال الأعمال المصرفيه والاستثماريه والخدمات الاستشاريه وذلك لأغراض تقدير القيمة السوقية للشركات بناء على التدفقات النقدية المستقبلية والتحاليل المالية ومعدلات النمو المتزمعة للشركات. تم تحديد القيمة السوقية لشركة الشرق الأوسط للبطاريات بمبلغ ١٩١,٨٢٤,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ١,١٨٦,٢٠٨,٠٠٠)، الشركة الوطنية للسياحة بمبلغ ١٥٠,٩٠٢,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٥٧٤,١٠٦,٤٨٨) لم يتم المجموعة بتقدير الاستثمار في شركة السباقة المحدودة وبالتالي يتم معالجة الاستثمار بطريقة القيمة العادلة ولتعذر تحديد القيمة العادلة لها فإن أفضل طريقة لتحديد القيمة العادلة هي التكلفة.

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

بـ. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في أسهم ومحصص وشركات غير متدولة (تتمة)

تتمثل حصة المجموعة فيما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

البيان	المجموعة	حصة ريل سعودي	قيمة التقييم ريل سعودي	بتكلفة الشراء ريل سعودي	حصة المجموعة بالقيمة العادلة ريل سعودي	أرباح / خسائر ريل سعودي	إعادة تقييم ريل سعودي	أرباح / خسائر ريل سعودي
شركة الشرق الأوسط للبطاريات	% ١٢,٧٩	١,١٩١,٨٢٤,٠٠٠	٢٦,٣٩٠,٥٠٠	١٥٢,٤٣٤,٢٩٠	١٢٦,٠٤٣,٧٩٠	٧١٨,٢٨٧	١٢٦,٠٤٣,٧٩٠	٧١٨,٢٨٧
الشركة الوطنية للسياحة	% ٠,٣٦	١٥٠,٩٠٢,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٥٤٣,٢٤٧	٩٥٦,٧٥٣	(١,٥٢٣,٥٣٦)	٩٥٦,٧٥٣	(١,٥٢٣,٥٣٦)
شركة السباق المحدودة	% ٢٥	-	-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	-	-	-
		١,٣٤٢,٧٢٦,٠٠٠	٢٨,٠١٥,٥٠٠	١٥٣,١٠٢,٥٣٧	١٢٥,٠٨٧,٠٣٧	(٨٠٥,٢٤٩)	١٢٥,٠٨٧,٠٣٧	(٨٠٥,٢٤٩)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م:

البيان	المجموعة	حصة ريل سعودي	قيمة التقييم ريل سعودي	بتكلفة الشراء ريل سعودي	حصة المجموعة بالقيمة العادلة ريل سعودي	أرباح / خسائر ريل سعودي	إعادة تقييم ريل سعودي	أرباح / خسائر ريل سعودي
شركة الشرق الأوسط للبطاريات	% ١٢,٧٩	١,١٨٦,٢٠٨,٠٠٠	٢٦,٣٩٠,٥٠٠	١٥١,٧١٦,٠٠٣	١٢٥,٣٢٥,٥٠٣	٩٨١,٣٧٦	١٢٥,٣٢٥,٥٠٣	٩٨١,٣٧٦
الشركة الوطنية للسياحة	% ٠,٣٦	٥٧٤,١٠٦,٤٨٨	١,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٦٦,٧٨٤	٥٦٦,٧٨٣	١,١٠٤,٥٢١	٥٦٦,٧٨٣	١,١٠٤,٥٢١
شركة السباق المحدودة	% ٢٥	-	-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	-	-	-
		١,٧٦٠,٣١٤,٤٨٨	٢٨,٠١٥,٥٠٠	١٥٣,٩٠٧,٧٨٦	١٢٥,٨٩٢,٢٨٦	٢,٠٨٥,٨٩٧	١٢٥,٨٩٢,٢٨٦	٢,٠٨٥,٨٩٧

جـ. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في أسهم ومحصص وشركات متدولة

يتضمن هذا البند في قيمة استثمار المجموعة في أسهم متدولة، من خلال محفظة استثمارية في بنك ساب حيث قامت المجموعة بالاستثمار في عدد من الشركات وبلغت قيمة العادلة لتلك الاستثمارات ٣٤,٣٤٥,٦٦٢ ريال سعودي (٢٠٢٠)؛ ٣٢,٧٥٣,٦٦٥ ريال سعودي) وبلغت قيمة الارباح غير المتتحققة ٩٦٠,١٤٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

\*\* ان من ضمن محفظة الاستثمارية في بنك ساب، أسهم في شركة الزيت العربية السعودية وتبلغ قيمتها العادلة ٣٣,٥٠٢,٣٢٠ ريال سعودي (٢٠٢٠؛ ٣٢,٧٥٣,٦٦٥ ريال سعودي) وهي مرهونه لصالح بنك ساب.

دـ. إن الحركة على احتياطي إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

الرصيد، في بداية السنة	الحركة في القيمة العادلة للإستثمارات في أسهم و محصص شركات غير متدولة	الحركة في القيمة العادلة للإستثمارات في أسهم و محصص شركات متدولة	الرصيد، في نهاية السنة
١٢٨,٦٩٩,٧٣٤	(٨٠٥,٢٤٩)	(٩٦٠,١٤٠)	١٢٨,٨٥٤,٦٢٥
١٢٦,٨٤٧,٨٠٠	١٢٨,٦٩٩,٧٣٤	١٢٨,٨٥٤,٦٢٥	١٢٨,٦٩٩,٧٣٤
٢,٠٨٥,٨٩٧	٩٦٠,١٤٠	٩٦٠,١٤٠	٩٦٠,١٤٠
(٢٢٣,٩٦٣)	١٢٨,٨٥٤,٦٢٥	١٢٨,٨٥٤,٦٢٥	١٢٨,٨٥٤,٦٢٥

**١١- حق استخدام الأصول، بالصافي والتزامات التأجير**  
 يوضح الجدول التالي الحركة خلال الفترة على كل من حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار للسنة المنتهية:

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في ١ يناير
١,٠٤٠,١٠٠,٩١٦	١,٥١٦,٩٧٩,١٥٣	الإضافات خلال السنة
٥١٩,١٥٠,٨٨١	٢٠٣,٠٢٣,٥٠١	استبعادات
(٤٢,٢٧٢,٦٤٤)	(٧٢,٦٠٢,٧٤٢)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
<u>١,٥١٦,٩٧٩,١٥٣</u>	<u>١,٦٤٧,٣٩٩,٩١٢</u>	<u>الاستهلاك المترافق</u>
٢٥١,٢٨٣,٥٩٧	٢٢٨,٢١٦,١٤٠	الرصيد في ١ يناير
٨٩,٢٥٣,٨٤٢	١٠١,٤٥٨,١٤٠	المحمل للسنة
(١٢,٣٢١,٢٩٩)	(٣٥,٩٦٦,٥٨٥)	استبعادات
<u>٣٢٨,٢١٦,١٤٠</u>	<u>٣٩٣,٧٠٧,٦٩٥</u>	الرصيد في نهاية ٣١ ديسمبر
<u>١,١٨٨,٧٦٣,٠١٣</u>	<u>١,٢٥٣,٦٩٢,٢١٧</u>	<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٢٠٢٠ ٣١	٢٠٢١ ٣١	بلغت التزامات التأجير كما في نهاية للسنة كما يلي:
ريال سعودي	ريال سعودي	التزامات التأجير
١٠٠,٧٠٨,٩٠٤	١٢٧,٤٩٧,٩٦٨	ينزل : الجزء المتداول
١,١٠٥,٦٩٧,٣٤٣	١,١٧٤,٤٢٩,٦٣٠	الجزءغير متداول
١,٢٠٦,٤٠٦,٢٤٧	١,٣٠١,٩٤٧,٥٩٨	اجمالي مطلوبات التأجير
بلغت المصارييف المتعلقة بعقود الإيجار القصيرة والمنخفضة القيمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٢٠٢١م مليون ٣١,٧٣٠,٢٤٧ ريال سعودي.		

**١٢- ذمم مدينة ومدفوّعات مقدمة و موجودات أخرى، بالصافي**

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم عمالء محروقات ومستأجرين - ب
١١٦,٥٩٠,٢٧٢	١٦١,٥١٧,٧٢٨	ذمم مدينة تجارية
٩,٢٠٤,٣٦٣	٨,١٨٠,٥٠٩	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتزعة - ج
(١٢,٣٢٩,٣٣٧)	(١٤,٠٠٤,٣٣٧)	<u>الصافي</u>
<u>١١٣,٤٦٥,٢٩٨</u>	<u>١٥٥,٦٤٣,٩٠٠</u>	دفعات مقدمة لموردين
٣٤,٤٨٣,٧٠٠	٣٧,٦٣٥,٤٦٠	مطلوبات من اطراف ذات علاقه (ايضاح رقم ١٣)
١٢٥,٣٧٢	٥٠,٧٠١	مدفوّعات مقدمة
٢٣,٢٢٦,١٨٦	٣٦,٠٦٤,١٦٢	سلف وعده موظفين
٤,٦١٨,٠٣١	٣,٩١١,٠٠٧	إيجارات مدفوعة مقدماً
٧,٤٣٠,٦٢٦	٧٩,٩٠٢	تأمينات مستردة - د
٥,٥١٠,٣٧٩	١,١٢٤,٢٤٩	مطالبات جمركية
١,٨٩٨,٤٢٣	٤,٩٤٦,٩٢٩	تأمينات خطابات ضمان
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	أخرى
٧,١٤٣,٧٩٦	٦,٣٥٦,٧٥٥	
<u>٢٠١,٦٤١,٨١</u>	<u>٢٤٩,٥٦٣,٠١٥</u>	

ب- يتضمن بند ذمم عمالء محروقات ومستأجرين ما نسبته ٣٣٪ أرصدة مستحقة من جهات حكومية (٢٠٢٠: ٢٣,٩٪)

١٢ ذمم مدينة ومدفوّعات مقدمة وموجّدات أخرى، بالصافي (نسمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الرصيد، في ١ يناير المكون خلال السنة ديون معدومة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٢١٦,٣١٩	١٢,٣٢٩,٣٣٧	
٢٠,٩٤٧,٤٢٧	١,٧٢٥,٠٠٠	
(١٥,٨٣٤,٤٠٩)	-	
١٢,٣٢٩,٣٣٧	١٤,٠٥٤,٣٣٧	الرصيد، في ٣١ ديسمبر

د - إن أعملاً الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر هي كمالي:

٢٠٢٠ م دسمبر ٣١	٢٠٢١ م دسمبر ٣١	من يوم حتى ٩٠ يوم
ريال سعودي	ريال سعودي	من ٩١ حتى ١٨٠ يوم
٤٦,٠٤٦,٤٣٤	٨٣,٣٨٦,٦٢٨	من ١٨١ حتى ٣٦٠ يوم
١٥,٢٩٥,٣٣٢	٢٢,١٥,١٩٩	أكثر من ٣٦٠ يوم
١٩,٥٠١,١٥٣	١٤,٥٢٤,٦٦٨	
٤٤,٩٥١,٧١٦	٤٩,٦٨١,٧٤٢	
١٢٥,٧٩٤,٦٣٥	١٦٩,٦٩٨,٢٣٧	

و- يتضمن بند التأمينات المستردة مبلغ ٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣,٠٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي) يتمثل في قيمة ضمان مالي نقدي لمواجهة سداد الرسوم الجمركية أمام الإدارة العامة للجمارك السودانية والجمارك اليمنية للسيارات السعودية الزائرة لدولة السودان واليمن بدفعات الغزو، الحمر كفة الصادر من شركة النادي السعودي للسيارات "أحد الشركات التابعة".

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

**١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)**

إنخرطت المجموعة، خلال السياق العادي للأعمال، في تعاملات جوهرية متعددة مع أطراف ذات علاقة أي: المساهمين الرئيسيين (لشركة) حسبما هو موضح أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٩٢٦,٠٠٠	٨٨٩,٠٠٠
٩,١٩٩,٤٣٠	٦,٥٦١,٤٨١
٦٢,٠٠٠	-
٣٠٥,٣٧١	٣٦٨,٦٨٢
٣,٤٠٨,٠٠٠	٣,١٠٠,٠٠٠

رواتب وبدلات وحوافز اعضاء مجلس الادارة الغير تنفيذيين  
 رواتب موظفي الادارة العليا  
 مشتريات من شركة يملكها أحد المساهمين  
 مبيعات إلى شركات يملكها أحد المساهمين  
 استئجار محطات وغرف سكنية داخل المحطات من المساهمين  
 تتلخص أرصدة الأطراف ذات العلاقة، على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٣,٠٣٥	١٤,٠١٧
٢٩,٨٣٠	-
٢٤,٠٦٤	٢,٣٦٨
-	٣,٦٨٠
١٣,٠٤٢	٤,٦١٨
٥,٤٠١	٢٦,٠١٨
١٢٥,٣٧٢	٥٠,٧٠١

شركة نهار للاستثمار  
 شركة نجمة المشاريع للمقاولات  
 شركة مجموعة نجمة المدائن للمقاولات  
 شركة ابراهيم الحديثي  
 شركة بوابة المرح  
 شركة زوايا العقارية  
 المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

**١٤ - مخزون، بالصافي**  
 يتالف هذا البند بما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٥,٣١٢,٩١٣	٤٨,١٨٧,٩٠٨
٢,٧٦٩,٨٨٢	١,٧٦٤,٨٨٢
١,٦٣٥,٠١٥	١,٣١٠,٠٥٠
١,٤٥٤,٠٠٨	٣١٨,٠٨٥
٤٢,١٧١,٨١٨	٥١,٥٨٠,٩٢٥

بضائع ومواد بترولية  
 مخزون قطع غيار ومواد مستهلكة  
 دفاتر العبور الجمركية (تربيتك) والرخص الدولية  
 أخرى

**١٥ - الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٧٥,٧٦٦	١٢٥,٤٤٥
<b>٢٧٥,٧٦٦</b>	<b>١٢٥,٤٤٥</b>

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في صناديق استثمارات

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦٨,٥٩٢	٢٧٥,٧٦٦
-	٧٠٥,٠٠٠,٠٠
-	(٧٠٥,١٥١,٦٤٣)
٧,١٧٤	١,٣٢٢
<b>٢٧٥,٧٦٦</b>	<b>١٢٥,٤٤٥</b>

الرصيد، في ١ يناير

اضافات

استعادات

التغير في القيمة العادلة

الرصيد، في ٣١ ديسمبر

**١٦ - النقد وما في حكمه**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٩٦٣,٠٢٧	٦,٥٩٧,٧٧٧
٩٨,٣٢١,٨٨٩	١٤٨,١٥٠,٩٧٣
<b>١٠٤,٢٨٤,٩١٦</b>	<b>١٥٤,٧٤٨,٧٥٠</b>

نقد في الصندوق

أرصدة لدى البنوك\*

\* تتضمن الأرصدة لدى البنوك مبلغ ٤٦,٢٤٤,٨٣٧ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٦١٣,٣٨٩ ريال سعودي) يمثل نقدية مقيدة لدى البنوك في مقابل التزامات مقابل مستحقات مساهمين.

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)  
 شركة مساهمة سعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٧ - قروض طويلة الأجل وقرصنة طويلة الأجل  
 - قروض طويلة الأجل

البنك	نوع التسهيلات	مبلغ التسهيلات بالي ريال السعودي		المبلغ المستحق بالي ريال السعودي		الجزء المتداول كمافي بالي ريال السعودي		الجزءغير المتداول كمافي بالي ريال السعودي		الغرض	طريقة السداد	تاريخ سداد أول قسط آخر قسط
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
بنك الرياض	تمويل تورق متعدد طوبل الأجل	٦٣٦,٣٢٠,٠٠٠	٩٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٠,٣١٠,٥٧٠	٢٥٢,٧٥١,٥١٥	٢٩,٦٥٥,١٨٢	٤٢,٨٥٧,٩٣٣	٢٣,٧٠٤,٨٨٨	٢٠٩,٨٩٣,٥٨٢	تمويل الشاهء محظيات وقد جديدة وتتجدد المحظيات القائمة	نصف سنوية	٢١ مارس ٢٠٢١
بنك ساپ	تمويل تورق متعدد طوبل الأجل	٥٥٧,٦٣٨,٤٨٢	٩٢٢,٦٥٥,٩٦١	٢١,٥٦١,٢٧٠	١٦,١٧٠,٩٥٢	٥,٣٩٠,٣١٧	٥,٣٩٠,٣١٧	١٦,١٧٠,٩٥٢	١٠,٧٨٠,٦٣٥	تمويل الشاهء محظيات وقد جديدة وتتجدد المحظيات القائمة	ربع سنوية	١٩ مايو ٢٠٢١
البنك العربي	تمويل تورق متعدد طوبل الأجل	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	تمويل الشاهء محظيات وقد جديدة وتتجدد المحظيات القائمة	نصف سنوية	٢٣ يونيو ٢٠٢٢
البنك الفرنسي	تمويل تورق طوبل الأجل	٥٢٣,٢٠٠,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣٥,٥٩٩,٩٩٨	-	-	-	١٣٥,٥٩٩,٩٩٨	-	حد لتمويل ترميم و انشاء المحظيات	نصف سنوية	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
بنك الجزيرة	تمويل تورق متعدد طوبل الأجل	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٢٦٩,٥٣١	-	-	-	٢,٣٦٩,٥٣١	حد لتمويل ترميم و انشاء المحظيات	ربع سنوية	١٥ يونيو ٢٠٢٢
مصرف الراجحي	تمويل تورق متعدد طوبل الأجل	-	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٩٢,٩٤٦,٢٣١	-	١٣,٥٦٠,٠٠٠	-	١٧٩,٣٨٦,٢٣١	حد لتمويل ترميم و انشاء المحظيات	نصف سنوية	١٨ يونيو ٢٠٢٣
		١,٩٦٧,١٥٨,٤٨٧	٢,٨١٤,٦٥٥,٩٦١	٥٦٧,٤٧١,٣٣٨	٦١٤,٢٢٨,٢٢٩	٣٤,٩٩٥,٤٩٩	٧٦,٨٠٨,٢٥٠	٥٣٢,٤٧٥,٨٣٨	٥٣٧,٤٢٩,٩٧٩			

- قروض ومرابحات قصيرة الأجل

البنك	نوع التسهيلات	مبلغ التسهيلات بالي ريال السعودي		المبلغ المستحق بالي ريال السعودي		قصير الأجل بالي ريال السعودي		الغرض		طريقة السداد
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
البنك الأهلي	تمويل رأس المال العامل	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	تسدد بعد ١٢٠ يوم بالكامل من تاريخ الفرض
البنك الفرنسي	تمويل رأس المال العامل	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	تسدد بعد ٣٦٥ يوم بالكامل من تاريخ الفرض
بنك الجزيرة	تمويل رأس المال العامل	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	تسدد بعد ٣٦٥ يوم بالكامل من تاريخ الفرض
بنك الرياض	تمويل رأس المال العامل	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٦٩٢,٢٤١	-	٢٥,٦٩٢,٢٤١	-	-	-	تسدد بعد ٣٦٠ يوم بالكامل من تاريخ الفرض
بنك الرياض	تمويل الاعتمادات المستدورة	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧١٤,٢٠٣	-	٣,٧١٤,٢٠٣	-	-	-	تسدد بعد ٣٦٠ يوم بالكامل من تاريخ الفرض
بنك مساب	تمويل رأس المال العامل	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	تسدد بعد ١٢٠ يوم بالكامل من تاريخ الفرض
بنك ساپ	تمويل مشروع الأمن العام - مكة	٢٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	تسدد بعد ١٢٠ يوم بالكامل من تاريخ الفرض
بنك الخليج	تمويل رأس المال العامل	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	تسدد بعد ٣٦٥ يوم بالكامل من تاريخ الفرض
مصرف الراجحي	تمويل رأس المال العامل	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	تسدد بعد ٣٦٥ يوم بالكامل من تاريخ الفرض
البنك العربي	تمويل رأس المال العامل	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	تسدد بعد ٣٦٥ يوم بالكامل من تاريخ الفرض
		٥٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٦٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٩٩,٤٠٦,٤٤٤	٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٩,٤٠٦,٤٤٤	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	

١٨ - نعم دانة و مصاريف مستحقة ومطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٦,٤٧٤,٢٤٣	٣٢٨,٥٢٢,٥٦٤	موردين مواد بترولية
٣٨,٥٢٥,١٠٩	٤٦,١٤٤,٩٣١	إيرادات مقروضة مقدماً
١٤,٥٤٥,٣٥١	٢٢,٧٤١,٣١٣	مصاريف مستحقة
١٨,٨١٠,٥١٥	٢١,٥٦١,٤٨٠	موردين بضائع وخدمات
١٤,٠٦٨,١٨٣	١١,٣٣٣,١٠٤	مخصص مطالبات جرئية
٧,٨٢٧,٦٦٨	١٦,٨١٧,٨٠٩	تأمين ضمان حسن تنفيذ
١٤,١٥٦,٩٠٩	٤,٠٧٨,٩٤٠	أمانات للغير
٢,٤٧٨,٠٧٢	٣,٠٩٤,٧٢٧	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٢,٦٤٠,٧٩٦	٣٤٨,٤٢٨	أخرى
<b>٢٣٩,٥٢٦,٨٤٦</b>	<b>٤٥٤,٦٤٣,٢٩٦</b>	

١٩ - توزيعات مستحقة للمساهمين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٩٧٥,١٣٠	٣٥,٦٨٨,٣٥٧	توزيعات أرباح
١٦,٧٢٩,٠٣٩	١٦,٦٦٤,٨٦٠	أسهم مباعة بالمزاد
٢,٢٥١,٥٥٠	٢,٢٣٣,٩٥٠	فوانص الإكتتاب - عند التأسيس
٢,١١٩,٧٧٨	٢,١١٩,٧٧٨	فوانص تخفيض رأس المال
١,٥٣٧,٨٩٢	١,٥٣٧,٨٩٢	فوانص الإكتتاب - القسط الثاني
<b>٤٥,٦١٣,٣٨٩</b>	<b>٥٨,٤٤٤,٨٣٧</b>	

٢٠ - التزامات منافع الموظفين المحددة

فيما يلي حركة التزامات منافع الموظفين المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٧٦١,٠٠٢	١٧,٨٥٤,٤١٥	في بداية السنة
٣,٢٦١,٠٩٧	٢,٢٥٩,٦٦٠	مكون خلال السنة
٢,٧٢٠,١١٦	١,٨١١,٠٥٠	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
(٢,٨٨٧,٨٠٠)	(١,٣٨٧,٣٧١)	مدفوع خلال السنة
<b>١٧,٨٥٤,٤١٥</b>	<b>٢٠,٥٣٧,٧٥٤</b>	في نهاية السنة

تم اجراء التقييم الاكتواري من قبل شركة الخوارزمي للخدمات المالية وأجريت باستخدام وحدة الائتمان المتوقعة، وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين
%٢	%٢,٧	زيادة طويلة الأجل للراتب
%٢,١	%٢,٣	معدل الخصم للتدفقات النقدية

## ٢١- مخصص الزكاة

أ- ينافي هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٦٧,٨٠١,٧٩٤	٦٦٤,٠٤٩,٩٩٦
٧٦,١٧٥,٤٧٩	٥٨,٦٦٢,٥٧٤
١,٨٢١,٩٨٩,٦٩١	٢,٠٨٤,٥٣٨,٧٢٩
(٢,٥٨٣,٣٨٢,٦٣٧)	(٢,٨١٦,٨١٣,٩٠١)
٨٢,٥٨٤,٣٢٧	(٩,٥٦٢,٦٠٢)
٨٢,٥٨٤,٣٢٧	٥٨,٦٦٢,٥٧٤
٢,٠٧٠,٦٣٨	١,٤٦٦,٥٦٤

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي:  
 حقوق المساهمين  
 صافي الدخل المعدل  
 إضافات  
 حسميات  
 صافي الوعاء  
 الوعاء الزكوي

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٥٧٢,٤٢٠	٥,٥٨٥,٨١٣
(٤,٦٨٣,١٤٤)	(٢,٨٩٥,٣٧٤)
٥,٦٩٦,٥٣٧	٣,٦١٣,٣٣٣
٥,٥٨٥,٨١٣	٦,٣٠٣,٧٧٢

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

## ج-الوضع الزكوي

- صدر الربوط النهائي للشركة بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٧ م عن الأعوام من ٢٠١٤ وحتى عام ٢٠١٨ م متضمنا فروقات زكاوية بلغت ١٢,٣٢٧,٨٥٤ ريال سعودي. وقد قالت الشركة بالاعتراض على تلك الفروقات بتاريخ ٢٠٢١/٢/٣ م. هذا وقد ارتأت إدارة الشركة أخذ مخصص بقيمة ٣,٦ مليون ريال سعودي بناءً على رأي المستشارين الزكويين للشركة في تاريخ الاعتراض.

- قالت الهيئة بدراسة الاعتراض وأصدرت ربط معدل بالقبول الجندي فقط لعام ٢٠١٥ بتخفيف الرابط فقط ٦٤,٨١٤ ريال ورفض الاعتراض كلياً لباقي الأعوام بتاريخ ٢٠٢١/٤/١١ م، تم الإعتراض على قرار الهيئة إلى لجنة الفصل بالأمانة العامة للجان الضريبية بتاريخ ٢٠٢١/٥/٢٣.

- صدر قرار اللجنة بتاريخ ٢٠٢١/٤/٢٩ م برفض الناحية الشكلية للاعتراض المقدم وذلك بسبب تقديم الاعتراض بعد المدة النظامية، حيث أن نهاية المهلة النظامية كان خلال أجازة عيد الفطر المبارك في حين أن رفع الدعاوى كان عقب اجازة عيد الفطر.

- تم تحديد موعد جلسة للجنة الفصل بالأمانة العامة للجان الضريبية لدعوى عام ٢٠١٤ بتاريخ ٢٠٢٢/٤/٢٠ م.

- تم الإستئناف على قرار اللجنة الفصل بالأمانة العامة للجان الضريبية أمام اللجنة الإستئنافية بتاريخ ٢٠٢٢/١/١٧ م، وتم قيد دعوى اللجنة الإستئنافية، وبذلك مستسو في الناحية الشكلية للإستئنافية، ونعتقد بقبول اللجنة الإستئنافية لاعتراضنا على رفض الناحية الشكلية بقرار لجنة الفصل لتقديمنا لدعوى مقبول بأذن الله وهو سفر الموظف المسؤول في شركة الاستشارات المشرف على الاعتراض وعدم إمكانية العودة بسبب تعليق الطيران قبل تقديم الاعتراض للجنة الفصل.

- حصلت المجموعة خلال عام ٢٠١٣ م على موافقة الهيئة الزكاه والضريبة والجمارك على تقديم إقرار زكوي موحد لكل من المجموعة وشركاتها التابعة طبقاً لخطاب المصلحة رقم ١٤٣٧/١٦/١٩١٨١.

- هذا وقد قالت المجموعة بتقديم القرار الزكوي لعام ٢٠٢٠ ولم يصدر الرابط النهائي .

## ٢٢- الاحتياطي النظامي

- وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يجب على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يساوي ٣٠٪ من رأس مالها. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

#### ٢٣ - الإيرادات

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	
ريل سعودي	ريل سعودي	
١,٧٥٠,٤٨٨,٤٧١	٣,٧٠٢,٢٣٧,٥٤٠	إيرادات تشغيل وقود
١٧٦,٦١٣,٦١٥	١٨٥,٣٦٨,٨٤١	إيرادات بقالات
١٤١,٤٥٩,٢٢٥	١٥٠,٢٧٣,٠٠٣	إيرادات التاجير
٦٧,٦٨٠,٤١٣	٢٣,٧٦٣,٢٤١	أخرى
<b>٢,١٣٦,٢٤١,٧٢٤</b>	<b>٤,٠٦١,٦٤٢,٦٢٥</b>	

#### ٤ - مصاريف عمومية وإدارية

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	
ريل سعودي	ريل سعودي	
٢٤,٩١٨,٥٢٧	٣٢,٩٤١,٧٧١	رواتب وأجور ومزايا موظفين
٣,٥٩١,٢٧١	٣,٥٧٣,٥٦٣	اتعاب مهنية واستشارات
٢,٨١٣,٣٦٥	٤,٨٠٦,٥٢٢	مصاريف بنكية
٢,٣٤٥,٠٥٣	١,٩٥٧,٠٢٧	إتلاف ممتلكات وألات ومعدات
١,٢٨٠,٠٧٢	١,٠١١,١٧٦	اطفاء موجودات غير ملموسة
٣٣١,٣٨٣	٧١٥,٧٨٢	مخصص مطالبات جمركية
٦٥٤,٨٨٦	١,٢٦٥,٥٠٢	مصاريف صيانة
٧١٢,٢٢٠	٧٦٥,٢٠٣	كهرباء و المياه
<b>٦,٩٤٤,٨٣٨</b>	<b>٣,٥٩١,٦٣٠</b>	أخرى
<b>٤٣,٥٩١,٦١٥</b>	<b>٥٠,٦٢٨,١٧٦</b>	

#### ٥ - تكاليف تمويل

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	
ريل سعودي	ريل سعودي	
٦,٤٤٧,٧٩٣	٣,٨٩٣,٩٢٧	فوائد بنكية على القروض
٣٩,٧٥٦,٠٤٤	٤٦,١٤٠,٣٩٧	تكاليف فوائد حق الاستخدام
<b>٤٦,٢٠٣,٨٣٧</b>	<b>٥٠,٠٣٤,٣٢٤</b>	

#### ٦ - إيرادات أخرى، بالصافي

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	
ريل سعودي	ريل سعودي	
(١,١٧٨,٢٧٩)	١,٤٧٦,٧٤٥	أرباح / (خسائر) بيع ممتلكات وألات ومعدات
٣,٩٩٣,٨٦٨	(١,١٩٨,٨٠٩)	أخرى
<b>٢,٨١٥,٥٨٩</b>	<b>٣٧٧,٩٣٦</b>	

#### ٧ - 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 وخسارته عن أرباح و خسائر 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 والماء الجافة.
- قطاع الإمتياز: هو القطاع الذي يقوم بمنع حق استغلال العلامة التجارية لشركة ساسكو.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٧-المعلومات القطاعية (تتمة)

فيما يلي بعض البيانات المالية لتلك القطاعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

المجموع ريل سعودي	موجودات ومطلوبات مشتركة ريل سعودي	قطاع امتياز sassko ريل سعودي	قطاع خدمات أسطول النقل ريل سعودي	قطاع النادي السعودي للسيارات ريل سعودي	قطاع الإستثمارات ريل سعودي	قطاع التجزئة والتشغيل ريل سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٢٧٢,٨٣٢,٠٣٦	(٥٧١,٨٢٢,٤٩١)	٣٩٥,٨٨٤	٩٨,٨٧٩,٧٦٧	٣١,١٢٤,٢٧٠	٣٤٤,٢٧٠,٦٣٤	٣,٣٦٩,٩٨٣,٩٧٢	مجموع الموجودات
٢,٤٦٠,٨٩٥,٤٨٦	(٢١٨,٣٢٢,٣٨٧)	-	٥٢,٦٢٧,٨٥١	١٣,٢٩٤,٧٩٩	-	٢,٦١٣,٢٩٥,٢٢٣	مجموع المطلوبات
٤,٠٦١,٦٤٢,٦٢٥	(٦٢,٨٦٩,٦١٧)	-	٣٨,١٧٨,٩٢٩	٨,٥٠٨,٨٤٧	-	٤,٠٧٧,٨٢٤,٤٦٦	صافي المبيعات
٩٨,٨٣٤,٤٢٨	-	(١٠,٠٠٠)	٨,٠٩٣,٩٠٩	١,٢١٠,٥٣٩	(٢٠٠,١٦٠)	٨٩,٧٤٠,١٤٠	الدخل من العمليات الرئيسية
<hr/>							
٢,٩٨٦,٦١٤,٢٢١	(٤٥٥,٤٢٣,٨٠١)	٤٠٥,٨٨٤	٤٧,٨٧٨,٧٣٩	٣٤,٢٣٣,٥٦٤	٣٣٨,٤٤٥,٣٧٥	٣,٠٢١,٠٧٤,٤٦٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢,١٨١,٨٦٤,٤٩١	(١٢٢,٩٠٧,٩٤٢)	-	١٠,١٦١,٠٢٢	١٧,٢٠٥,٧٣٢	-	٢,٢٧٧,٤٠٥,٦٧٩	مجموع الموجودات
٢,١٣٦,٢٤١,٧٢٤	(٣١٤,٣٦٠,٥٠٧)	-	٢٩,٥٩٨,٠٤١	٣,٥٥١,١٤٩	-	٢,٤١٧,٤٥٣,٠٤١	مجموع المطلوبات
١٠٤,٣٣٥,٤٦٢	-	(٣٢,٠٤١)	٥,٤٧٧,٠٧٣	(٢,٥٤٧,٧٩١)	٤,٠٤٧,١٨٧	٩٧,٣٩١,٠٣٤	صافي المبيعات
<hr/>							

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

**القيمة العادلة**

تتمثل القيمة العادلة المسعر 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 اجراء 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 المعرونة 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
١٨٧,٤٤٨,١٩٩	١٢٥,٠٠٠	١٥٢,٩٧٧,٥٣٧	٣٤,٣٤٥,٦٦٢
١٢٥,٤٤٥	-	-	١٢٥,٤٤٥
١٨٧,٥٧٣,٦٤٤	١٢٥,٠٠٠	١٥٢,٩٧٧,٥٣٧	٣٤,٤٧١,١٠٧

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

استثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال

الربح أو الخسارة

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول
١٨٦,٦٦١,٤٥١	١٢٥,٠٠٠	١٥١,٧١٦,٠٠٣	٣٤,٨٢٠,٤٤٨
٢٧٥,٧٦٦	-	-	٢٧٥,٧٦٦

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

استثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح

أو الخسارة

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

**ادارة مخاطر رأس المال**

تقوم المجموعة بإدارة رأس المالها لتتأكد 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 م.

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

**ادارة المخاطر المالية**

ان 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 فاعلة 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 ٢٠٢١ م

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

- مخاطر أسعار أخرى

تعرض المجموعة لمخاطر أسعار ناتجة عن استثماراتها في حقوق ملكية شركات أخرى، تحفظ 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 تكبّد المجموعة لخسائر مالية، تُعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصادتها البنكية والذمم المدنية كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٤,٢٨٤,٩١٦	١٥٤,٧٤٨,٧٥٠	النقد وما في حكمه
١٢٥,٧٩٤,٦٣٥	١٦٩,٦٩٨,٢٣٧	ذمم مدينة، بالصافي
<u>٢٣٠,٠٧٩,٥٥١</u>	<u>٣٢٤,٤٤٦,٩٨٧</u>	

- إدارة مخاطر السيولة

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

تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة،

٢٩- 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 تتوقع المجموعة زيادة في معدل الدينونية من خلال إصدارات دين جديدة خلال عام ٢٠٢١ م،

إن معدل الدينونية في نهاية السنة هو كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٦٦,٨٧٧,٧٨١	٦١٩,٢٣٨,٣٢٩	قروض
(١٠٤,٢٨٤,٩١٦)	(١٥٤,٧٤٨,٧٥٠)	النقد وما في حكمه
٥٦٢,٥٩٢,٨٦٥	٤٦٤,٤٨٩,٥٧٩	صافي الدين
٦٧٦,٠٤٩,٩٩٦	٨١١,٩٣٦,٥٥٠	حقوق المساهمين
<u>%٨٣,٢</u>	<u>%٥٧,٢</u>	صافي الدين / حقوق المساهمين

٣٠- 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، تحسب 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١- توزيعات ارباح مدفوعة

صادقت الجمعية العمومية من خلال اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠٢١ على توزيع ارباح نقدية بقيمة ١٢ مليون ريال سعودي اي ما يعادل ٢٠ هلة لكل سهم ، هذا وقد قرارت الجمعية اعطى التفويض لمجلس الادارة بتوزيع ارباح مرحلية وعليه فقد قامت المجموعة بتوزيع ٣٠ مليون ريال سعودي اي ما يعادل ٥٥ هلة لكل سهم .

٣٢- الارتباطات الرأسمالية والإلتزامات المحتملة

- لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية تتعلق بإنشاء ممتلكات وألات ومعدات كفاي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ قدره ٤٨,٧٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ١٣ مليون ريال سعودي).
- لدى المجموعة التزامات محتملة تخص ضمانتين بنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ قدره ٩١٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٤٤ 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 جوهرية على القوائم المالية الموحدة.

٣٣- أحداث لاحقة

- الاستحواذ على شركة خدمات نفط المحدودة في ٢٥ يناير ٢٠٢٢ م قامت الشركة بالاستحواذ بنسبة ٦٨% من رأس المال شركة خدمات النفط المحدودة مقابل مليار ومنه مليون ريال سعودي .  
يخضع انتقام عملية الاستحواذ وتحديد تاريخ السيطرة لاستكمال بعض الشروط / المتطلبات الموضحة في الاتفاقية المعنية، والتي تشمل موافقات معينة من السلطات التنظيمية هذا لم يتم استيفاء الشروط او الموافقات حتى تاريخ القوائم المالية .

٣٤- أرقام المقارنة

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

تأثير إعادة التبويب	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	قائمة المركز المالي الموحدة
الأرصدة بعد إعادة التبويب والفصل	مبلغ إعادة التبويب والفصل	الأرصدة كما في عرضها من قبل
١,١٨٩,٨١٦,٣٧٠	٣,٠٦٤,٩٥٩	١,١٨٦,٧٥١,٤١١
٢,٩٤٥,٣٤٥	(٣,٠٦٤,٩٥٩)	٦,٠١٠,٣٠٤

٣٥- اعتماد القوائم المالية الموحدة  
تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٦ شعبان ١٤٤٣ هـ ( الموافق ٩ مارس ٢٠٢٢ )