

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

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

رقم الصفحة

الفهرس

٥ - ١

تقرير المراجع المستقل

٦

قائمة المركز المالي الموحدة

٧

قائمة الدخل الموحدة

٨

قائمة الدخل الشامل الموحدة

١٠ - ٩

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

١١

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

٥١ - ١٢

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها 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

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم مدى تكامل بيئة الضوابط الرقابية لتقنية المعلومات واختبرنا الفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية الرئيسية لتقنية المعلومات. • قمنا بتقييم السياسة الخاصة بإثبات الإيرادات التي تطبقها المجموعة لمدى التزامها مع بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء". • اختبرنا، على أساس العينة، المعاملات التي أجريت قبل تاريخ قائمة المركز المالي وبعدها لتقييم ما إذا جرى إثبات الإيرادات في الفترة الصحيحة. • اختبرنا، على أساس العينة، القيود اليومية المرحلة إلى حسابات الإيرادات لتحديد أي عمليات ترحيل غير اعتيادية أو غير نظامية. • اختبرنا، على أساس العينة، الودائع النقدية اليومية من خلال الرجوع إلى تقرير المبيعات اليومية. • قمنا بتنفيذ عمليات فحص أساسية تحليلية لفهم اتجاهات الإيرادات على مدار السنة. • قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة. 	<p>إثبات الإيرادات</p> <p>أثبتت المجموعة إيرادات، بصفة أساسية، من مبيعات الوقود ومبيعات البضائع ودخل الإيجارات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ إجمالي قدره ٩,١١ مليار ريال سعودي. يتم إثبات الإيرادات من مبيعات الوقود ومبيعات البضائع في نقطة من الزمن عند انتقال السيطرة على البضائع إلى العميل، ويتم إثبات الإيرادات من الإيجارات على مدى الفترة الخاصة بفترة الإيجار.</p> <p>يُعتبر إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي نظراً لاعتباره من قبل إدارة المجموعة كأحد أهم مؤشرات الأداء الرئيسية الخاصة بها. إضافة إلى ذلك، بما أن أغلب إيرادات المجموعة تتحقق بشكل مباشر من المبيعات النقدية، تتزايد المخاطر الملازمة لاحتمالية الاحتيال في حال إثبات الإيرادات بشكل غير سليم. هذا بالإضافة إلى الأهمية النسبية للمبالغ المعنية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٤) حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات والإيضاح (٢٩) بشأن الإفصاح عن الإيرادات.</p>

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بفحص مدى ملائمة تخصيص الشهرة الخاص بالإدارة لكل محطة وقود باعتبارها وحدات مدرة للنقد، وذلك استناداً إلى متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٦ "الهبوط في قيمة الأصول" المعتمد في المملكة العربية السعودية. • اخترنا مدى اكتمال القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات باعتبارها جزءاً من اختبارات فحص الانخفاض في قيمة الشهرة. • وباستخدام مدخلات خبراء تقييم داخليين، عند الضرورة، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية على نماذج تقييم الإدارة، حسبما يقتضي الأمر: <ol style="list-style-type: none"> ١- اخذنا في الاعتبار مدى اتساق بعض المدخلات الأساسية غير القابلة للملاحظة المتعلقة بالتدفقات النقدية لمدة خمس سنوات مثل كميات الوقود المتوقعة والتكاليف المستقبلية. ٢- قمنا بمقارنة عينة من توقعات أسعار الوقود وهوامش الربح الأساسية للتدفقات النقدية لمدة خمس سنوات مع بيانات السوق. ٣- قمنا بتقييم مدى معقولية المنهج والمدخلات المستخدمة لتحديد القيم النهائية. ٤- اخترنا الدقة الحسابية والتكامل المنطقي للنماذج. <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة. 	<p>تقييم الشهرة</p> <p>يطلب معيار المحاسبة الدولي ٣٦ "الهبوط في قيمة الأصول" المعتمد في المملكة العربية السعودية، إجراء اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، سنوياً على الأقل، بغض النظر عن وجود مؤشرات انخفاض في القيمة ام لا. بالتالي، قامت الإدارة بتقييم لإمكانية استرداد الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على نפט.</p> <p>تم تخصيص الشهرة لوحداتها المدرة للنقد، التي تمثلت بمحطات الوقود التي تم الاستحواذ عليها في نפט، بناء على معايير محددة استخدمتها الإدارة عند الاستحواذ. وبالتالي، تم تقييم إمكانية استرداد الشهرة على مستوى كل محطة وقود قد تم تخصيص شهرة لها.</p> <p>تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد بناء على حسابات القيمة قيد الاستخدام التي تم التوصل إليها باستخدام نماذج التدفقات النقدية المخصومة. تستند تلك النماذج إلى أحدث الخطط المالية التي تضمنت توقعات فترات خمس سنوات مع القيم النهائية المفترضة بعدها.</p> <p>اعتبرنا هذا امر مراجعة رئيسي نظراً للأحكام المتضمنة في تحديد الوحدات المدرة للنقدية والتقدير الهامة المتضمنة في تحديد القيم القابلة للاسترداد وحالة الشك الملازمة للتوقعات والافتراضات المعنية. تضمنت المدخلات الرئيسية للقيم القابلة للاسترداد:</p> <ul style="list-style-type: none"> - التدفقات النقدية خلال فترات خمس سنوات بما في ذلك الافتراضات الأساسية. - القيم النهائية. - مُعدَّلات الخصم. <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٤) حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية الخاصة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية والإيضاح (١٠) بشأن الإفصاح عن الشهرة.</p>

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ٢٠٢٣

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ٢٠٢٣، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريره السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة ٢٠٢٣ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما 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.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما نقوم بـ :

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبذلهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي 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 لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)

الرياض: ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ
(٢٨ مارس ٢٠٢٤)

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

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة - ايضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة - ايضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	ايضاح
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٢٩٦,٧٩٣,٤٦٦	١,٧٤١,٠٣٩,٣٢٢	٢,٠٠٨,٩٤٥,٣٨٥	٦
٨٢,٨٥٧,٧٤٥	١٨٤,١٢٦,٤٢١	٩٠,٦٨٨,٢٢٤	٧
-	٨٩,٤٨١,٠٠٠	١٥٩,٧٨٧,٥٠٠	٨
١,٢٥٣,٦٩٢,٢١٧	٢,٢٢٠,٥٥٦,٦٤٦	٢,٢٨٣,٤٩٦,٧٣٢	٩
٤,٣٠٨,٩٩٣	٤٩٥,٣٤٨,٢٠٤	٤٩٢,١٩٧,٦٤٩	١٠
٢,٢٣٣,٩٩٠	٣,٥٦٣,٩١١	٧,٠٧٣,٠٠٢	١١
١٨٧,٤٤٨,١٩٨	١٥٨,٢١٢,٨٨٧	١٥٠,١٩٠,١٠٣	١٢
-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣
<u>٢,٨٢٧,٣٣٤,٦٠٩</u>	<u>٥,١٤٢,٣٢٨,٤٠١</u>	<u>٥,٤٤٢,٣٧٨,٥٩٥</u>	
			الموجودات المتداولة
٥١,٥٨٠,٩٢٥	٨٢,٥٧٤,٤٣٢	١٠٨,٧٨٤,٩٦٠	١٤
١٤٠,٤٥٩,٠١٩	١٣٣,٠٣٨,١٨٥	١٢٦,٩٠٠,٦٦٢	١٥
٧٧,٢٤٥,٢٧٠	٩٧,٥٤٢,٧٨٩	١٠٠,٥٠٣,٣١٣	١٦
-	-	٢,٤٨٨,٤٦٨	١٧
١٢٥,٤٤٥	-	-	
١٥٤,٧٤٨,٧٥٠	٦٣٦,٩٧٣,٤٨١	١٨٣,١٥٣,٩٥٧	١٨
٤٢٤,١٥٩,٤٠٩	٩٥٠,١٢٨,٨٨٧	٥٢١,٨٣١,٣٦٠	
<u>٣,٢٥١,٤٩٤,٠١٨</u>	<u>٦,٠٩٢,٤٥٧,٢٨٨</u>	<u>٥,٩٦٤,٢٠٩,٩٥٥</u>	
			مخزون
			مدينون تجاريون
			مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
			أدوات مالية مشتقة
			استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
			إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩
٦٤,٩٦٢,٨٤٤	٧٢,٥٨٩,٨٨٢	٨٣,١٣٩,٢٧٢	٢٠
١٢,١٥٤,٦٢٩	١٣,٣٧٠,٠٣٤	٧٩,٦١٧,١٧٥	
١٢٨,٨٥٤,٦٢٥	١٢٩,٨٧٩,٧٠٣	١١٢,٢٤٩,١٧٩	
٨٠٥,٩٧٢,٠٩٨	٨١٥,٨٣٩,٦١٩	٨٧٥,٠٠٥,٦٢٦	
-	١٦١,٤٠٨,٤٣٠	١٢٦,٤٢٠,٨٤٤	
٨٠٥,٩٧٢,٠٩٨	٩٧٧,٢٤٨,٠٤٩	١,٠٠١,٤٢٦,٤٧٠	
			حقوق الملكية غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,١٧٤,٤٢٩,٦٣٠	٢,١١٣,٦٦٧,٨٦١	٢,١٦١,٤٤٣,٢٩٦	٢١
٥٣٧,٤٢٩,٩٧٩	١,٥٦١,١٤٠,٥٦٥	١,٣٣٠,٢٦٢,٦٨٠	٢٢
٢٠,٩٣٧,٧٥٤	٤١,٦٤٤,٦٩٧	٤٤,٨٠٩,٣٤٨	٢٣
			التزامات عقود الإيجار
			قروض طويلة الأجل
			التزامات المنافع المحددة للموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٢
٧٦,٨٠٨,٢٥٠	٥١,٨٠٩,٧٥٦	٥٩,٨٦٥,٥٤٥	٢٢
٣٥٠,٠٨٤,٠٤٤	٧٧٧,٦٥٥,٤٨١	٨٠٢,٠٨٤,٤٢٥	٢٤
١١٢,٦٢٩,٦٩٤	١٩٤,٦٨٥,٤٢٧	٢٣٠,٩٤٦,٣٥٥	٢٥
١٠٣,٦٥٣,٩٦٠	٢٥٣,٦٤٩,٩٦٨	٢٨٠,٠٣١,٣٧٧	٢١
٥٨,٢٤٤,٨٣٧	٧٧,٢٦٤,٩٠١	٤٩,٧٠٤,٩١٧	٢٦
٦,٣٠٣,٧٧٢	١٣,٦٩٠,٥٨٣	٣,٦٣٥,٥٤٢	٢٧
٧١٢,٧٢٤,٥٥٧	١,٣٩٨,٧٥٦,١١٦	١,٤٢٦,٢٦٨,١٦١	
٢,٤٤٥,٥٢١,٩٢٠	٥,١١٥,٢٠٩,٢٣٩	٤,٩٦٢,٧٨٣,٤٨٥	
<u>٣,٢٥١,٤٩٤,٠١٨</u>	<u>٦,٠٩٢,٤٥٧,٢٨٨</u>	<u>٥,٩٦٤,٢٠٩,٩٥٥</u>	
			تمويل مباحات وقروض قصيرة الأجل
			الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
			دائنون تجاريون
			مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
			الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
			توزيعات مستحقة للمساهمين
			زكاة مستحقة
			إجمالي المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

طلال بن محمد الخديشي
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

رياض بن صالح المالك
الرئيس التنفيذي

اسلام محمد خيرى
رئيس قطاع المالية

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

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة - ايضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	ايضاح	
٧,٨٥٢,٢١١,١٢٨	٩,١١٢,٩٢٧,٤٤٠	٢٩	الإيرادات
(٧,٥٩٣,٤٦٣,٦٠٠)	(٨,٨٢٠,٢٧٠,٦٧٨)	٣٠	تكلفة الإيرادات
٢٥٨,٧٤٧,٥٢٨	٢٩٢,٦٥٦,٧٦٢		إجمالي الربح
(١٧٧,١٦٧,٧٥٣)	(١٠٩,٦٥٩,٧٦٠)	٣١	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٤٣١,٩٥٨)	(٤,٦٣٧,٢١٨)		مصاريف بيعية وتسويقية
٤,١٤٧,٧٦٦	(٩,١٠٦,٣٤٢)	١٥	(مخصص) عكس قيد مخصص خسائر إنتمان متوقعة، صافي الدخل من العمليات الرئيسية
٨١,٢٩٥,٥٨٣	١٦٩,٢٥٣,٤٤٢		
(١١٤,٩٦٨,٠١٠)	(١٥٨,٩٢٧,٩٢١)	٣٢	تكاليف تمويل
٢,٣٧٣,٦٠٠	٦,٢٠٢,٥٤٩		توزيعات أرباح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٩٧١,٨٨٧			صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٢,١٨٢,١٩١	١١٩,٨٨٠,٣٢٨	٣٣	إيرادات أخرى، صافي الدخل قبل الزكاة
٩٢,٨٥٥,٢٥١	١٣٦,٤٠٨,٣٩٨		
(٨,٥٠٩,٧٤٤)	(٦,٣٠٣,٨٤٧)	٢٧	الزكاة
٨٤,٣٤٥,٥٠٧	١٣٠,١٠٤,٥٥١		دخل السنة
٧٥,١٧٧,٢٧٤	١٠٥,٤٩٣,٨٩٦	٣٤	المتعلق بـ: مساهمي الشركة الأم
٩,١٦٨,٢٣٣	٢٤,٦١٠,٦٥٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٤,٣٤٥,٥٠٧	١٣٠,١٠٤,٥٥١		
١,٢٥	١,٧٦	٣٤	ربح السهم ربح السهم الأساسي والمخفض للسنة المتعلق بمساهمي الشركة الأم



سلطان بن محمد الحديثي
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



رياض بن صالح المالكي
الرئيس التنفيذي



اسلام محمد حيري أحمد
رئيس قطاع المالية

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

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	إيضاح
٨٤,٣٤٥,٥٠٧	١٣٠,١٠٤,٥٥١	دخل السنة
		الدخل الشامل الآخر:
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة:
		صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩,٠٩٥,٨٦٩	(١٧,٦٣٠,٥٢٤)	١٢ - أ
٥٩٤,٣٧٨	١,٧٠٤,٣٩٤	٢٣
٩٤,٠٣٥,٧٥٤	١١٤,١٧٨,٤٢١	مكاسب اكتوارية عن إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
		مساهمي الشركة الأم
٨٤,٨٦٧,٥٢١	٨٩,١٦٦,٠٠٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
٩,١٦٨,٢٣٣	٢٥,٠١٢,٤١٤	
٩٤,٠٣٥,٧٥٤	١١٤,١٧٨,٤٢١	

سلطان بن محمد الحديثي
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

رياض بن صالح المالك
الرئيس التنفيذي

اسلام محمد خيرى أحمد
رئيس قطاع المالية

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة - ايضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	ايضاح	
٩٢,٨٥٥,٢٥١	١٣٦,٤٠٨,٣٩٨		الأنشطة التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
١٩١,٢٦٥,٦٨٩	٢٣٣,٥١٢,٨٢٢	٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٩٢,٢٧١,٢٤٥	١٠٨,٦٢٩,١٤٩	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٩٩٣,٥٦٠	٨,٨٤٨,٣٠١	٢٣	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٨٣١,٣٤١	-	١٤	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٤,١٤٧,٧٦٦)	٩,١٠٦,٣٤٢	١٥	مخصص (عكس قيد) خسائر انتمان متوقعة، صافي
-	(٧٠,٣٠٦,٥٠٠)	٨	أرباح غير نقدية من إعادة تقييم أصول استثمارية
٧٣,٢٠٦,٥٨٧	٨٩,٧٢٩,٦٥٠	٣٢	عمولة مستحقة على التزامات عقود الإيجار
٤١,٧٦١,٤٢٣	٦٩,١٩٨,٢٧١	٣٢	تكاليف تمويل
-	(٢,٤٨٨,٤٦٨)	١٧	صافي الربح من أدوات مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة بالربح أو الخسارة
(١,٩٧١,٨٨٧)	-	١٢-ب	صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩٥,٠٥٨,٣٠٤)	-	٣٣	أرباح من بيع وإعادة استئجار ممتلكات وآلات ومعدات
(٦,٦٤٣,٤١٣)	(٢١٧,٩٨٣)	٣٣	أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٨٤١,١١٩)	(٥,٥٤٩,٨٣٤)		أرباح من استيعادات عقود ايجار
١٠٥,٦٤١	٢,٢٦٤,٢٥٤	٧	انخفاض في قيمة مشاريع تحت التنفيذ
-	٣,١٥٠,٥٥٥	١٠	أنخفاض في قيمة الشهرة
١,٠٠٣,١١٦	١,١٥٣,٢٣٦	١١	إطفاء موجودات غير ملموسة أخرى
٣٨٧,٦٣١,٣٦٤	٥٨٣,٤٣٨,١٩٣		
			تعديلات رأس المال العامل:
٦٦,٦٢٨,٤٣٤	(٢,٩٦٨,٨١٩)	١٥	مدينون تجاريون
١١,٥١٢,٤٠٥	(٢,٩٦٠,٥٢٤)	١٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١٩,٠٢٠,٠٦٤)	٢٧,٥٥٩,٩٨٤	٢٦	أرصدة محتجزة لدى البنوك لغرض توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
(٥,٦٠١,٣٧٤)	(٢٦,٢١٠,٥٢٨)	١٤	مخزون
٢١٩,٧٦٩,٤٥٥	٢٤,٤٢٨,٩٤٤	٢٤	دائنون تجاريون
(٢٩,٣٨٩,٦٦٩)	٣٤,٨٣٨,١٨٢		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٦٣١,٥٣٠,٥٥١	٦٣٨,١٢٥,٤٣٢		النقد من العمليات
(٥,١٠٥,٥٦٦)	(١٦,٣٥٨,٨٨٨)	٢٧	زكاة مدفوعة
(٧,٠٠٨,٩٤٩)	(٣,٩٧٩,٢٥٦)	٢٣	التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين
٦١٩,٤١٦,٠٣٦	٦١٧,٧٨٧,٢٨٨		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٨٥٤,٧٢٣,١٣٠)	-		استحواذ على شركة تابعة، صافي النقدية المستحوذ عليها
(١,٧١٢,٦٩٩,٩٩٩)	-	١٢-ب	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١,٧١٥,٤٢٩,١٨٨	-	١٢-ب	متحصلات من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٣	شراء استثمارات مدرجة في أدوات دين
(٣١٧,٦٧٦)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٢-أ	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٣٧٣,٦٠٠	٦,١٨٧,٣٥٦		متحصلات من توزيع أرباح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٣٩,١٢٧,١٣٦	٣٩٢,٢٦٠		متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦٦,٦٢٧,٩١٠)	(٨٦,٣٦٢,٩٣٣)	٦	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١١٨,٠٠١,٢٩٣)	(٢٠٩,٥٠٩,٢٦٨)	٧	إضافات إلى مشاريع تحت التنفيذ
١٣,١٨١,٢٥٥	٦,٤٥٠,٢٦٥		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٣٣٣,٠٣٨)	(٣٨٣,٦٦٧)	١١	إضافات إلى موجودات غير ملموسة أخرى
(١,٢٣٤,٥٩١,٨٦٧)	(٢٩٣,٢٢٥,٩٨٧)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(معدلة - ايضاح ٣٩)
ريال سعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال سعودي ايضاح

الأنشطة التمويلية			
٣٨١,٧٠٢,٦٠٧	-	٣٦	متحصلات من بيع وإعادة استئجار ممتلكات وآلات ومعدات
(١١,٧١١,٥٨٢)	(٢٧,٥٥٩,٩٨٤)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين عن سنوات سابقة
(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٣١,٩٩٢,٣٢٢)	(٨٩,١٦٤,١٥٩)		عمولات تمويل مرابحات وقروض مدفوعة
١,٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٥,٧٢٤,٩٨٧		متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٣٤١,٢٨٧,٩٠٨)	(٣٦٨,٥٤٧,٠٨٣)		مدفوعات من قروض طويلة الأجل
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)		صافي التغير في مرابحات وقروض قصيرة الأجل
(٢٣٨,٣٣٠,٢٩٧)	(٢٩١,٢٧٤,٦٠٢)	٢١	التزامات عقود إيجار مدفوعة
١,٠٧٨,٣٨٠,٤٩٨	(٧٥٠,٨٢٠,٨٤١)		صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
٤٦٣,٢٠٤,٦٦٧	(٤٢٦,٢٥٩,٥٤٠)		(النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٩٦,٥٠٣,٩١٣	٥٥٩,٧٠٨,٥٨٠	١٨	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٥٥٩,٧٠٨,٥٨٠	١٣٣,٤٤٩,٠٤٠	١٨	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
البنود غير النقدية الهامة:			
٣٣,٦٦٧,٠٨٤	٢٩٦,٤٠٤,٥٥٢	٦	المحول من مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات
-	٤,٢٧٨,٦٦٠	١١	المحول من مشاريع تحت التنفيذ إلى الأصول غير الملموسة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٥	توزيعات أرباح معلنة
٩٤,٤٨٠,٣٠٤	-	٩	إضافات موجودات حق استخدام نتيجة بيع وإعادة استئجار ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠٦,٣٩٢,٩٤٦	-	٢١	إضافات إلى التزامات عقود الإيجار نتيجة بيع وإعادة استئجار ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥٢,٩٣١,١١٧	٣٧٣,٢٦٠,٥٦٥	٩	إضافات إلى موجودات حق استخدام
٢٥٢,٩٣١,١١٧	٣٧٣,٢٦٠,٥٦٥	٢١	إضافات إلى التزامات عقود إيجار
(٥٣,٩٧٦,٦٩٦)	(٧١,٦٠٣,٢٠٣)	٩	استبعادات موجودات حق استخدام من الغاء عقود إيجار
(٥٨,٨١٧,٨١٥)	(٧٧,١٥٣,٠٣٧)	٢١	استبعادات التزامات عقود إيجار من الغاء عقود إيجار



سلطان بن محمد الحديشي
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



رياض بن صالح المالك
الرئيس التنفيذي



اسلام محمد حيري أحمد
رئيس قطاع المالية

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم						
إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	إحتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية		الأرباح المبقاة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
			من خلال الدخل الشامل الآخر ريال سعودي	من خلال الدخل الشامل الآخر ريال سعودي		
٨١١,٩٣٦,٥٥٠	-	٨١١,٩٣٦,٥٥٠	١٢٨,٨٥٤,٦٢٥	١٧,٥٢٢,٦٣٦	٦٥,٥٥٩,٢٨٩	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٥,٩٦٤,٤٥٢)	-	(٥,٩٦٤,٤٥٢)	-	(٥,٣٦٨,٠٠٧)	(٥٩٦,٤٤٥)	-
٨٠٥,٩٧٢,٠٩٨	-	٨٠٥,٩٧٢,٠٩٨	١٢٨,٨٥٤,٦٢٥	١٢,١٥٤,٦٢٩	٦٤,٩٦٢,٨٤٤	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٨٤,٣٤٥,٥٠٧	٩,١٦٨,٢٣٣	٧٥,١٧٧,٢٧٤	-	٧٥,١٧٧,٢٧٤	-	-
٩,٦٩٠,٢٤٧	-	٩,٦٩٠,٢٤٧	٩,٠٩٥,٨٦٩	٥٩٤,٣٧٨	-	-
٩٤,٠٣٥,٧٥٤	٩,١٦٨,٢٣٣	٨٤,٨٦٧,٥٢١	٩,٠٩٥,٨٦٩	٧٥,٧٧١,٦٥٢	-	-
-	-	-	(٨,٠٧٠,٧٩١)	٨,٠٧٠,٧٩١	-	-
١٥٢,٢٤٠,١٩٧	١٥٢,٢٤٠,١٩٧	-	-	-	-	-
(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
-	-	-	-	(٧,٦٢٧,٠٣٨)	٧,٦٢٧,٠٣٨	-
٩٧٧,٢٤٨,٠٤٩	١٦١,٤٠٨,٤٣٠	٨١٥,٨٣٩,٦١٩	١٢٩,٨٧٩,٧٠٣	١٣,٣٧٠,٠٣٤	٧٢,٥٨٩,٨٨٢	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٣٠,١٠٤,٥٥١	٢٤,٦١٠,٦٥٥	١٠٥,٤٩٣,٨٩٦	-	١٠٥,٤٩٣,٨٩٦	-	-
(١٥,٩٢٦,١٣٠)	٤٠١,٧٥٩	(١٦,٣٢٧,٨٨٩)	(١٧,٦٣٠,٥٢٤)	١,٣٠٢,٦٣٥	-	-
١١٤,١٧٨,٤٢١	٢٥,٠١٢,٤١٤	٨٩,١٦٦,٠٠٧	(١٧,٦٣٠,٥٢٤)	١٠٦,٧٩٦,٥٣١	-	-
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
-	-	-	-	(١٠,٥٤٩,٣٩٠)	١٠,٥٤٩,٣٩٠	-
١,٠٠١,٤٢٦,٤٧٠	١٢٦,٤٢٠,٨٤٤	٨٧٥,٠٠٥,٦٢٦	١١٢,٢٤٩,١٧٩	٧٩,٦١٧,١٧٥	٨٣,١٣٩,٢٧٢	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ - كما عرض سابقا
تعديلات استهلاك موجودات حق استخدام متعلقة
بمشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٣٩)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ - معدلة

دخل السنة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل للسنة
بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الاخر
استحواذ على شركة تابعة
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٥)
المحول الي الاحتياطي النظامي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - معدلة

دخل السنة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٥)
المحول الي الاحتياطي النظامي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

سلطان بن محمد الحديثي
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

رياض بن صالح المالك
الرئيس التنفيذي

اسلام محمد خيرى أحمد
رئيس قطاع المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ - الأنشطة

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو) ("الشركة" أو "الشركة الأم")، شركة مساهمة سعودية تأسست في مدينة الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب القرار الوزاري رقم (٥٦٣) بتاريخ ٢٣ ذي الحجة ١٤٠٢ هـ (الموافق ١٢ أكتوبر ١٩٨٢) والسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٥٤٣٦١ بتاريخ ٢٨ رجب ١٤٠٤ هـ (الموافق ٣٠ أبريل ١٩٨٤). يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض - حي الملك عبد العزيز، طريق مكة المكرمة (خريص) - ص.ب ١٢٤١١ - المملكة العربية السعودية.

تشتمل القوائم المالية الموحدة المرفقة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة مع الشركة بـ ("المجموعة")). يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة في توفير الخدمات للسيارات والمسافرين وذلك بإنشاء الورش المركزية لتوفير أعلى مستوى من الصيانة والإصلاح وإنشاء شبكة من محطات خدمة السيارات، وكذلك توفير الاستراحات والمطاعم واستيراد وبيع المواد الغذائية والمشروبات والمرطبات والخامات اللازمة لذلك، استيراد السيارات وقطع الغيار بجميع أنواعها لأعمال المجموعة والإنتاج بها بعد الحصول على التراخيص اللازمة، وتنفيذ جميع أنواع المقاولات الخاصة بإقامة وإدارة وصيانة وتشغيل المباني السكنية والتجارية والمقاولات الخاصة بعمليات صيانة السيارات والمعدات للأفراد والشركات، والاشتراك مع الهيئات أو الشركات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو تدمجها فيها أو تنشئ شركات فرعية مملوكة لها أو مع الغير.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة والتي هي تحت سيطرة الشركة:

نسبة الملكية المباشرة والغير مباشرة	النشاط الرئيسي	رقم السجل التجاري	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
١٠٠٪	نقل وتوزيع المياه، والنقل البري للبضائع ونقل السلع المبردة والمجمدة ونقل البضائع والمعدات ونقل السوائل والغازات ونقل السيارات.	١٠١٠٢٨٣٤٤٣	شركة أسطول النقل
١٠٠٪	الاشتراك في النوادي المحلية والدولية للسيارات والدراجات النارية والجمعيات والهيئات المحلية والدولية المهتمة في شؤون السيارات وإصدار دفاتر العبور (التريتك) ورخص القيادة الدولية وإقامة وإدارة وصيانة وتشغيل حلبات رياضة السيارات والدراجات النارية وإقامة السباقات والفعاليات الخاصة برياضة السيارات والدراجات النارية.	١٠١٠١٩٧١٨٦	شركة النادي السعودي للسيارات
١٠٠٪	إقامة الورش لإصلاح السيارات والمعدات الثقيلة ومحطات خدمة السيارات والمسافرين على الطرق الرئيسية بين مدن المملكة لتوفير الوقود والزيوت، وصيانة السيارات والمعدات الثقيلة وإقامة الاستراحات والموتيلات والمطاعم وتقديم الوجبات الغذائية والمشروبات والمرطبات وغسيل وتشحيم السيارات والمعدات واستيراد وبيع المعدات، والأدوات، وإنشاء الطرق، والجسور.	١٠١٠٢٨٤٩٤٦	شركة إستثمارات السيارات والمعدات المحدودة
١٠٠٪	مقاولات عامة للمباني (إنشاء اصلاح هدم ترميم) وإقامة وإدارة وصيانة وتشغيل المباني السكنية والتجارية وأعمال الطرق.	١٠١٠٣٥٦٠٣٥	شركة النخلة الأولى
١٠٠٪	التموينات وبيع الأغذية والمشروبات بالتجزئة في الأكشاك والأسواق والبقالات، ومخازن المواد الغذائية المبردة ومخازن المواد الغذائية المجمدة ومراكز التوزيع للأغذية والمشروبات ومخازن المواد الغذائية الجافة.	١٠١٠٣٠٢٢١٧	شركة نخلة ساسكو
١٠٠٪	الضيافة الفندقية وفقاً لترخيص الهيئة العامة للسياحة والتراث الوطني.	١٠١٠٣٠٩٤٨٨	شركة واحة ساسكو
١٠٠٪	البيع بالتجزئة لوقود السيارات والدراجات النارية (محطات الوقود).	١٠١٠٢٣٦٧٦٧	شركة زيتي للخدمات البترولية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ - الأنشطة (تتمة)

نسبة الملكية المباشرة والغير مباشرة	النشاط الرئيسي	رقم السجل التجاري	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ٪١٠٠	تقديم خدمات تسويقية نيابة عن الغير.	١٠١٠٤٣٤١٣٨	شركة امتياز ساسكو للإستثمار والتطوير التجاري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ٪١٠٠	إدارة وتأجير العقارات المملوكة او المؤجرة (سكنية) وإدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (غير سكنية)، وأنشطة إدارة العقارات مقابل عمولة.	١٠١٠٦٤٧٨٨٦	شركة املاك نخلة العقارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ٪١٠٠	شراء وبيع الأراضي والعقارات وتقسيمها وأنشطة البيع على الخارطة وإدارة وتأجير العقارات المملوكة او المؤجرة (سكنية) وإدارة وتأجير العقارات المملوكة او المؤجرة (غير سكنية) وأنشطة إدارة العقارات مقابل عمولة وخدمات التسجيل للعقار.	١٠١٠٦٧١٧٩٢	شركة واجهة الشمال العقارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ٪٨٠	تشغيل محطات الوقود والأنشطة المتعلقة بها.	٤٠٣٠٠٦٠٥٩٢	شركة خدمات النفط المحدودة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ -	غسيل وتشحيم السيارات	٧٠٠٩٢٩٢٠٣٣	شركة العناية الالية لخدمات السيارات (*)

(*) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بتحويل احد فروعها الى شركة ذات مسؤولية محدودة ومملوكة بالكامل من قبلها باسم شركة العناية الالية لخدمات السيارات.

بالإضافة الى الشركات التابعة اعلاه، تشمل القوائم المالية الموحدة المرفقة موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال السجل التجاري الرئيسي للشركة وكافة السجلات الفرعية التالية:

الفرع	السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري	المدينة
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	١٠١٠٣٥٨٦٥٨	١٠ صفر ١٤٣٤هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠١٣)	الرياض
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	١٠١٠٦٧١٦١٥	١٦ ربيع ثاني ١٤٤٢هـ (الموافق ١٣ ديسمبر ٢٠٢٠)	الرياض
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	١٠١٠٦٨١٨٧٦	٢٦ جماد الاول ١٤٤٢هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠٢١)	الرياض
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	١٠١٨٠٠٠٤٢٥	١٠ صفر ١٤٣٤هـ (الموافق ٢٣ ديسمبر ٢٠١٢)	حريملاء
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	١١٢٨١٨٤٢٤٣	١٦ ذي القعدة ١٤٤١هـ (الموافق ١ يوليو ٢٠٢٠)	عنيزة
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	١١٣١٣٠٦٦٧٦	١٦ ذي القعدة ١٤٤١هـ (الموافق ٧ يوليو ٢٠٢٠)	بريدة
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	٢٠٥٠٠٩٣٦٢٨	٦ شوال ١٤٣٤هـ (الموافق ١٣ اغسطس ٢٠١٣)	الدمام
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	٣٥٥٠١٢٢٨٢٥	١٧ رجب ١٤٣٩هـ (الموافق ٣ ابريل ٢٠١٨)	تبوك
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	٤٠٣٠٢٥٤٧٧٥	٦ ذي القعدة ١٤٣٤هـ (الموافق ١١ سبتمبر ٢٠١٣)	جده
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	٤٠٣٠٣٠٨٨٧٤	٢٩ ذي الحجة ١٤٣٩هـ (الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠١٨)	جده
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	٤٠٣١٢١٦٨٠٣	٢٩ ذي الحجة ١٤٣٩هـ (الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠١٨)	مكة المكرمة
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	٤٠٣٢٢٢٩٦٠٦	٢٩ ذي الحجة ١٤٣٩هـ (الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠١٨)	الطائف
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	٤٦٥٠٢٠٢٩٧٦	١٥ محرم ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠١٨)	المنورة
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	٥٨٥٠١٢١٣٨٥	٧ صفر ١٤٤٠هـ (الموافق ١٨ اكتوبر ٢٠١٨)	ابها
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	٥٩٠٠١٢٦٤٠٨	٢٦ جماد الاول ١٤٤٢هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠٢١)	جيزان
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو*	١٠١٠٩٥٠٣١٥	٢٨ صفر ١٤٤٥هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠٢٣)	الرياض

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بتأسيس فرع لبيع التجزئة لوقود السيارات والدرجات النارية تحت السجل التجاري رقم ١٠١٠٩٥٠٣١٥.

٢ - أسس الاعداد

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها فيما بعد "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ - أسس الأعداد (تتمة)

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس بعض الموجودات المالية مثل "الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" و"الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر" و"الأدوات المالية المشتقة المدرجة من خلال الربح أو الخسارة" بالإضافة إلى الاستثمارات العقارية التي يتم قياسها باستخدام نموذج القيمة العادلة. تم إثبات التزامات المنافع المحددة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. أيضاً، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وعلى أساس أنها ستستمر في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

عملة العرض والوظيفة

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، باعتباره العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. وقد تم تقريب هذه القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة مع تلك السياسات المتبعة في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء التغيير في السياسة المحاسبية المتعلقة بقياس الاستثمارات العقارية من نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة كما هو مبين في السياسة المحاسبية للاستثمارات العقارية أدناه. لم ينشأ عن هذا التغيير في السياسة المحاسبية للاستثمارات العقارية أي تعديل على فترات المقارنة المعروضة كما هو مبين في الإيضاح ٨ حول هذه القوائم المالية الموحدة.

أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها وتحت سيطرتها. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس الفترة المالية للشركة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي، وجود حقوق بمنح الشركة الأم المقدر على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)
 - التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها، و
 - القدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.
- وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في المنشأة المستثمر فيها،
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى،
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عند فقدان المجموعة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توقف المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يُوزَع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخر على مساهمي الشركة الأم وحسب الحصص غير المسيطرة، حتى لو نتج عن ذلك وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تتم المحاسبة عن التغييرات في حصة الملكية المسيطرة (أي، الاستحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة أو الاستبعاد الجزئي لحصة ملكية في شركة تابعة) والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بـ:

- التوقف عن إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة
- التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة
- التوقف عن إثبات فروقات التحويل المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية
- إثبات القيمة العادلة للعرض المستلم
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

- إثبات أي فائض أو عجز في قائمة الدخل الموحدة
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، حسبما هو ملائم، وكما هو مطلوب في حالة قيام المجموعة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة مباشرة.

عندما تتوقف المجموعة عن توحيد الاستثمار بسبب فقدان السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الهام، فإنه يعاد قياس أي حصة محتفظ بها في المنشأة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات التغير في القيمة الدفترية في قائمة الدخل الموحدة. تصبح هذه القيمة العادلة بمثابة القيمة الدفترية لأغراض المحاسبة لاحقاً عن الحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي.

إضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ مثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة تتم المحاسبة عنها كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة مباشرة. وقد يعني هذا أن المبالغ التي تم إثباتها سابقاً في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة.

تمثل الحصص غير المسيطرة الحصة في الشركات التابعة غير المملوكة للمجموعة. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقرر المجموعة فيما إذا كان من الواجب قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. ويتم معالجة المعاملات مع أطراف الحصص غير المسيطرة كمعاملات مع جهات من خارج المجموعة.

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

تتكون الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والاستثمارات القصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترة استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/ غير متداولة.

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون أرصدة لدى البنوك وشبه النقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

تشتمل الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة على المدينين التجاريين والذمم المدينة الأخرى والاستثمارات القصيرة، والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاستثمارات في أدوات الدين والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج العمل الخاص بالمجموعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية الخاصة بها ضمن الفئات التالية:

التصنيف

- موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم، في الأصل، إثبات الذمم المدينة التجارية عند نشأتها. وتُقاس الذمم المدينة التجارية، التي لا تشمل على مكون تمويل هام أو التي استخدمت بشأنها المجموعة وسيلة عملية، بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). يتم الإثبات الأولي لجميع الموجودات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة بالقيمة العادلة زائداً أو مطروحاً منه، في حالة وجود موجودات مالية ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة.

يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:

- أ- يُحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.
- ب- ينشأ عن الشروط التعاقدية لأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستنفدة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. وبالرغم من ذلك، يمكن للمنشأة أن تقوم باختبار لا رجوع فيه عند الإثبات الأولي لاستثمارات معينة في أدوات حقوق ملكية وسيتم قياسها بالقيمة العادلة ما تم خلاف ذلك من خلال الربح أو الخسارة لعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الأخر.

تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الموجودات المالية فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات المالية.

القياس الأولي

باستثناء الذمم المدينة التجارية فإنه يجب على المنشأة، عند الإثبات الأولي، أن تقيس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً أو مطروحاً منه، في حالة وجود أصل مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها بشكل مباشر إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي.

تقاس الذمم المدينة التجارية التي لا تشمل على مكون تمويل هام، أو التي قامت المجموعة بشأنها بتطبيق الوسيلة العملية بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

القياس اللاحق

الإصول المالية بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وأن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وتخضع لاختبار الانخفاض في القيمة. العمولة المستلمة تسجل ضمن إيرادات التمويل في قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو خفض قيمته.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية) عند الإثبات الأولي، يمكن للمجموعة أن تقوم، بشكل لا رجوع فيه، بتصنيف استثمارات حقوق الملكية الخاصة بها كأدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تفي بتعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: العرض، وغير مقتناه لأغراض المتاجرة. يتم التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يعاد تدوير الأرباح أو الخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية مطلقاً إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الموحدة عند الإقرار بأحقية دفعها، إلا إذا كانت الشركة تستفيد من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تقيد هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات حقوق الملكية المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقويم الانخفاض في القيمة. قررت الشركة، بشكل لا رجعة فيه، تصنيف بعض الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن هذه الفئة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو، إذ ينطبق ذلك، أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) بصورة رئيسية (أي استبعادها من قائمة المركز المالي للمجموعة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- قيام الشركة بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما:

- (أ) قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو
(ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بأخذ احتمالية التعثر بعين الاعتبار عند الإثبات الأولي للموجودات وإذا ما كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان وذلك على أساس مستمر خلال كل فترة إعداد قوائم مالية. ولتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر حدوث التعثر بشأن الأصل بتاريخ إعداد القوائم المالية مع مخاطر التعثر بتاريخ الإثبات الأولي للأصل. كما تأخذ المجموعة بعين الاعتبار المعلومات المستقبلية المؤيدة والمعقولة المتوفرة لديها.

وبالنسبة لأدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يتم الإفصاح عن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس قيد خسائر الانخفاض في القيمة) بصورة مستقلة عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. وفيما يتعلق بأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يتم إثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة.

وبالنسبة للذمم المدينة التجارية فقط، تقوم المجموعة بإثبات خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وفقاً للطريقة المبسطة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). ولا تتطلب الطريقة المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة من المجموعة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، وبدلاً من ذلك، تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية منذ تاريخ إثبات الذمم المدينة التجارية. قامت المجموعة بإثبات المخصصات بناءً على الخسائر الائتمانية التاريخية، معدلة لعوامل مستقبلية محددة للمدينين وللبينة الاقتصادية.

يشتمل الدليل على وقوع الانخفاض في قيمة الموجودات المالية على مؤشرات توحى بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة أو إخفاق أو تأخير في سداد العمولات، أو أصل المبلغ، أو احتمال الإفلاس، أو حالات إعادة هيكلة مالية أخرى وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدر، مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بالفرق بين القيمة الحالية للتدفقات النقدية التعاقدية المستحقة إلى المجموعة بموجب العقد، والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. وتقوم المجموعة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك حالات التأخر في السداد والتصنيفات الائتمانية ووجود تأمين ضد الطرف الآخر وعوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المدرجة بالتكلفة المطفأة. تقوم المجموعة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال أخذ مخاطر التعثر على مدى فترة العقد بعين الاعتبار وإدراج المعلومات المستقبلية في عملية القياس.

المطلوبات المالية

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين والقروض والمرابحات من المؤسسات المالية المختلفة ومطلوبات العقود والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

التصنيف

يجب على المنشأة أن تصنف جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها -لاحقاً- بالتكلفة المستفدة، باستثناء ما يلي:

(أ) الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي هي التزامات، بالقيمة العادلة.

(ب) الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي لالغاء الإثبات أو عندما ينطبق منهج الارتباط المستمر.

القياس الأولي

عند الإثبات الأولي، تقاس المطلوبات المالية بقيمتها العادلة زائداً أو مطروحاً منها، في حالة مطلوبات مالية ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها بشكل مباشر إلى اقتناء أو إصدار المطلوبات المالية.

القياس اللاحق

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس كافة المطلوبات المالية، بما في ذلك القروض القصيرة الأجل والمرابحات من المؤسسات المالية المختلفة بالتكلفة المطفأة. وبالنسبة للقروض طويلة الأجل المرتبطة بعمولة، فإنه سيتم تطبيق طريقة معدل العمولة الفعلي.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو إنتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الموحدة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

الأدوات المالية المشتقة

يتم في الأصل إثبات هذه الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تقيد المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية.

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة المخزون سعر الشراء زائداً كافة المصاريف المتكبدة لإحضار المخزون إلى حالته وموقعه الحالي. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر خلال دورة الأعمال العادية، ناقصاً مصاريف البيع. يتم تجنب مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف عند الضرورة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الاستثمارات العقارية

تتكون الاستثمارات العقارية من العقارات المكتملة التي يتم الاحتفاظ بها بغرض كسب إيجار أو الزيادة الرأسمالية في قيمتها أو كليهما. تقاس الاستثمارات العقارية في الأصل بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات. تشمل تكاليف المعاملات على تكاليف التحويل والضرائب والأتعاب المهنية لقاء الخدمات القانونية كي يكون العقار جاهزاً للتشغيل. وبعد الإثبات الأولي، تظهر الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة والتي تعكس الظروف السائدة بالسوق بتاريخ التقرير. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في ربح أو خسارة الفترة التي تنشأ فيها. تحدد القيمة العادلة بناءً على تقويم سنوي من قبله م خارجي معتمد وذلك بتطبيق طريقة التقويم الموصي بها.

تتم التحويلات من (أو إلى) عند وجود تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويلات من الاستثمارات العقارية إلى الممتلكات والألات والمعدات، تعتبر التكلفة المفترضة بشأن المحاسبة اللاحقة بمثابة القيمة العادلة بتاريخ تغيير الاستخدام. إذا أصبح العقار المشمول من المالك عقاراً استثمارياً، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقاً للسياسة المنصوص عليها في الممتلكات والألات والمعدات حتى التغيير في الاستخدام.

يتم التوقف عن إثبات الاستثمارات العقارية أما عند استبعادها أو سحبها من الاستخدام بصورة نهائية وعدم توقع أية منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للاستثمارات العقارية في قائمة الدخل الموحدة خلال فترة التوقف عن الإثبات.

الإيجارات

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لسنة محددة نظير مقابل لذلك.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. قامت المجموعة بإثبات التزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصل المعني.

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة لإعادة قياس التزامات الإيجار.

تشتمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر.

في حالة نقل ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن التكلفة تظهر ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم احتساب الاستهلاك على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصل.

تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً للانخفاض في القيمة. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية في قسم (الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية).

التزامات الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو وجود تغيير في التقويم الخاص بخيار شراء الأصل المعني.

قامت المجموعة بتصنيف المدفوعات النقدية لأصل المبلغ وعناصر تكاليف التمويل المتعلقة بعقود الإيجار على أنها أنشطة تمويلية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الإيجارات (تتمة)

التزامات الإيجار (تتمة)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالمباني التجارية وأماكن السكن والمكاتب (على سبيل المثال، أي عقود الإيجار التي تبلغ ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المباني التجارية وأماكن السكن والمكاتب التي تعتبر منخفضة القيمة.

يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

تصنف عقود الإيجار التي لا تحول المجموعة بموجبها كافة المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلية. يتم المحاسبة عن دخل الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ويُدْرَج ضمن الإيرادات في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل نظراً لطبيعته التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الشريطية كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض (إن وجدت) المتعلقة بالمشاريع طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على مراحل، تقوم المجموعة باستهلاكها بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كإحلال وذلك في حالة استيفاء معايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

البند	السنوات	البند	السنوات
المباني	٣٣ - ٥٠	الأثاث والمفروشات	١٠
المعدات والآلات	١٠	الحاسب الآلي	٦
السيارات	٥ - ١٤ مع ٢٠٪ قيمة متبقية	الأجهزة الإلكترونية	١٠
أجهزة الاتصال والهواتف	٤	اللوحات الإعلانية	٦
التحسينات على المباني المستأجرة	٢٥ سنة أو على مدة الإيجار، أيهما أقصر		

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

المشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت الإنشاء بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. يبدأ استهلاك المشاريع تحت الإنشاء عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المخصص لها، وتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات. يتم رسملة مصاريف تمويل المراجبات والقروض المستخدمة لتمويل إنشاء الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له. أيضاً يتم رسملة فائدة تمويل عقود الإيجار المتعلقة بالمشاريع تحت الإنشاء.

خلال السنة، نشرت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في توضيحاتها ١ مفاده أن استهلاك موجودات حق الاستخدام (المتعلقة بالأراضي) خلال فترة إنشاء المشاريع تحت التنفيذ يجب أن يتم تحميله على المصروفات ولا يمكن رسملته. وبناء على ذلك، قامت الإدارة بإعادة تقييم سياستها المحاسبية لتتماشى مع توضيح الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. في السابق، قامت المجموعة برسملة استهلاك موجودات حق استخدام الأراضي خلال فترة المشاريع تحت التنفيذ. عليه، تم تعديل أثر هذا التعديل في السياسة المحاسبية بأثر رجعي ليتماشى مع توضيح الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، راجع إيضاح ٣٩.

الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية.

تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الدخل الموحدة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم احتساب إطفاء الموجودات غير الملموسة، التي تتكون من برامج الحاسب الآلي، بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل من ٢-٥ سنوات.

يتم قياس أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات الأصل بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية الخاصة به ذلك للتأكد من وجود أي دليل على الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات.

تمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنفعية القيمة الحالية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الزكاة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات - التي لا يمكن اختبارها بصورة منفردة - معاً في أصغر مجموعة من الموجودات التي تدر تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات (الوحدات المدرة للنفعية). وفي حالة وجود دليل على احتمال انخفاض قيمة أصل ما، فإنه يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنفعية التي ينتمي إليها ذلك الأصل. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنفعية عن قيمتها القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة. إن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة بشأن الوحدات المدرة للنفعية يتم توزيعها أولاً لخفض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات، ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) وذلك على أساس تناسبي.

بالنسبة للموجودات غير المالية، باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً قد لم تعد موجودة أو قد انخفضت. وفي حال وجود هذا المؤشر، تُقدّر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرة للنفعية. يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة.

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة باختيار ما إذا كانت ستقوم بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصص النسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف، وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعاقد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عمليات تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

يتم إثبات العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية، ويتم إثبات التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يُقاس العوض المحتمل المصنف كأصل أو مطلوبات والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"، بالقيمة العادلة وتُدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). يتم قياس كافة العوض المحتمل الآخر، الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد القوائم المالية، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة، بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول والمبلغ المثبت لحقوق الملكية غير المسيطرة وأية حصص مملوكة سابقاً، عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباته بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم حينئذ إثبات الأرباح في قائمة الدخل الموحدة.

وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - إلى كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المدرة للنقدية التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات. وعند تخصيص الشهرة إلى الوحدة المدرة للنقدية واستبعاد جزء من العملية ضمن الوحدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد أرباح أو خسائر استبعاد العملية. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات وعند تخصيص الشهرة إلى الوحدة المدرة للنقدية واستبعاد جزء من العملية ضمن الوحدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد أرباح أو خسائر استبعاد العملية. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقدية.

توزيعات الأرباح

تعترف المجموعة بالالتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية أو غير النقدية على المساهمين عندما يكون التوزيع معتمداً ولم يعد متوقفاً على رغبة المجموعة. يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العمومية. تقيد توزيعات الأرباح الأولية عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. ويُعترف بالمبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

الزكاة

تخضع الشركة والشركات التابعة لها لأنظمة الزكاة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية، والتي تخضع أيضاً للتفسيرات الصادرة عنها. تقوم الإدارة بتكوين مخصصات عند الاقتضاء على أساس المبالغ المتوقع سدادها إلى الهيئة، وتقوم بشكل دوري بتقييم المواقف المتخذة في الإقرارات الزكوية بشأن الحالات التي تخضع فيها الأنظمة الزكوية المتبعة للتفسير. ويُحمل مخصص الزكاة على قائمة الدخل الموحدة. يحتسب التزام الزكاة الإضافي - إن وجد - والمتعلق بربوط سنوات سابقة من الهيئة للفترة التي يتم فيها الانتهاء من الربوط.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم إجمالي ضريبة القيمة المضافة، إلا إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند حيثما ينطبق ذلك، وعند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من أو المستحق الدفع إلى السلطات الضريبية كجزء من أرصدة المدينين أو الدائنين في قائمة المركز المالي الموحدة.

المبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المخصصات والموجودات المحتملة والمطلوبات المحتملة

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة تعويض بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون في حكم المؤكد بأن المنشأة ستحصل على التعويض. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل، بعد خصم أية مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

العقود التي تعتبر تكاليفها أكبر من منافعها

إذا كان لدى المجموعة عقد تعتبر تكاليفه أكبر من منافعها، يتم إثبات وقياس الالتزام الحالي بموجب العقد كمخصص. وقبل تجنب مخصص مستقل للعقد الذي تعتبر تكاليفه أكبر من منافعها، تقوم المجموعة بإثبات أي خسارة انخفاض قد حدثت على الموجودات المخصصة لذلك العقد.

يمثل العقد الذي تعتبر تكاليفه أكبر من منافعها عقداً تزيد بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة تجنبها نظراً لوجود العقد) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد عن المنافع الاقتصادية التي يتوقع استلامها بموجب العقد. تعكس التكاليف التي لا يمكن تجنبها بموجب العقد صافي تكلفة الخروج من العقد، والذي يمثل تكلفة الوفاء بالعقد وأية تعويضات أو غرامات ناتجة عن عدم الوفاء بالعقد، أيهما أقل.

الالتزامات المحتملة المثبتة في عملية تجميع أعمال

يتم، في الأصل، قياس الالتزام المحتمل المثبت في عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة له. ويقاس لاحقاً بالمبلغ الذي سيتم إثباته وفقاً للمتطلبات المتعلقة بالمخصصات الواردة أعلاه أو المبلغ المثبت في الأصل ناقصاً (عندما يكون ملائماً) الإطفاء المتراكم المثبت وفقاً للمتطلبات المتعلقة بإثبات الإيرادات، أيهما أعلى.

المنافع المحددة للموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام لقاء المبلغ المتوقع سداًه في حالة وجود التزام قانوني أو متوقع حالي على المجموعة لسداد هذا المبلغ نتيجة للخدمات السابقة المقدمة من قبل الموظفين، وإمكانية تقدير الالتزام بشكل موثوق به.

برامج المساهمات المحددة

تمثل منافع التقاعد طبقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية برنامج اشتراكات محددة. لا توجد التزامات على المجموعة باستثناء الاشتراكات المستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. تقوم المجموعة بإثبات الاشتراكات المستحقة إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمصروف عند استحقاقها.

برامج المنافع المحددة

يمثل برنامج المنافع المحددة برنامج منافع لما بعد انتهاء الخدمة بخلاف برنامج المساهمات المحددة. يمثل صافي التزام التقاعد المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة بشأن برامج المنافع المحددة لما بعد التوظيف، القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة المتوقعة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. يتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة. يتم إثبات مبالغ إعادة القياس، إن وجدت، والتصريح عنها ضمن الاحتياطات الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وتحمل الزيادة أو النقص المقابل لذلك على قائمة الدخل الشامل الموحدة والتي تتكون من مكاسب وخسائر اكتوارية ناتجة عن التزام المنافع المحددة.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداًه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار)
- المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

الإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات بناءً على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو مبين في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥):

- الخطوة ١. تحديد العقد (العقود) المبرم مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ وينص على الشروط الخاصة بكل عقد والتي يجب الوفاء بها.
- الخطوة ٢. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء عبارة عن تعهد في عقد مبرم مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة ٣. تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن الغير.
- الخطوة ٤. توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة ٥. إثبات الإيرادات عند (أو حال) وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

الإيرادات من مبيعات المحروقات

يتم اثبات الإيرادات في نقطة من الزمن عند بيع المحروقات إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل تلك المحروقات. وقد خلصت المجموعة بشكل عام إلى أن الشركة هي الأصيل في اتفاقيات المبيعات الخاصة بها لأنها عادة ما تتحكم في البضائع قبل تحويلها إلى العميل.

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيراد عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل ويكون استرداد المقابل محتملاً ويمكن تقدير 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 بصافي العوائد والخصومات التجارية والخصومات على الحجم.

تقديم الخدمات

تعمل المجموعة في تقديم الخدمات المتعلقة بفحص المركبات ونقل وتوزيع المنتجات البترولية المكررة وتقوم بإثبات إيرادات هذه الخدمات عند الانتهاء من تقديمها نظراً لأن مدة الخدمات قصيرة بطبيعتها بشكل عام.

إيرادات الإيجار

تقوم المجموعة بتأجير أقسام من المحطات ويتم الاعتراف بها كأيرادات إيجار على مدى فترة الإيجار. يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التكاليف والمصاريف

يتم إثبات المصاريف عند تكبدها على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي. يتم تصنيف المصاريف على النحو التالي:

(أ) تكلفة الإيرادات: وتشمل التكلفة المتعلقة مباشرة بمبيعات البضاعة وتقديم الخدمات، أي المرتبطة مباشرة بالإيرادات المثبتة.

(ب) البيع والتسويق: تتمثل في جهود الشركة المتعلقة بقسم التسويق والمبيعات.

(ج) المصاريف عمومية وإدارية: تصنف جميع المصاريف الأخرى، باستثناء التكاليف المباشرة، كمصاريف عمومية وإدارية.

يتم التوزيع بين تكاليف الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية، عند الضرورة، وفق أسس ثابتة.

إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

تتضمن إيرادات التمويل دخل العمولة التي يتم إثباتها عند استحقاقها في قائمة الدخل الموحدة، باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

تتكون تكاليف التمويل من الأعباء المالية المتعلقة بالمرابحات والقروض لأجل التي يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة. ويتم إثبات تكاليف الاقتراض غير المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل في قائمة الدخل الموحدة وذلك باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

عملات أجنبية

تُعْرَض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، الذي هو أيضًا العملة الوظيفية المستخدمة لدى المجموعة. وفيما يتعلق بكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية والبنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام هذه العملة الوظيفية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد، وعند بيع عملية أجنبية، فإن الربح أو الخسارة المُعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة يُظهر المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بعملات أجنبية وفقًا لأسعار الصرف السائدة بتاريخ القوائم المالية الموحدة. يتم إثبات كافة الفروقات في قائمة الدخل الموحدة. وتحوّل البنود غير النقدية التي تُقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في تواريخ المعاملات المبدئية.

المعلومات القطاعية

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يزاول أنشطة تجارية من الممكن أن تحقق منها المجموعة إيرادات وتتكبد بشأنها مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي مكون من المكونات الأخرى للمجموعة. يتم بانتظام مراجعة نتائج العمليات لكافة القطاعات التشغيلية من قبل رئيس العمليات بصفته صانع القرار بالمجموعة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم تخصيصها للقطاعات وتقييم أدائها والتي تتوفر عنها معلومات مالية منفصلة.

٤- المعايير المحاسبية

المعايير الجديدة الصادرة والمعايير الصادرة وسارية المفعول

فيما يلي المعايير والتعديلات والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ (مالم يرد خلاف ذلك):

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)

لم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة.

ولم تتخذ المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

المعايير الجديدة الصادرة والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة والصادرة، والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم يتم تبنيها بشكل مبكر من قبل المجموعة حيث سيتم تبنيها عند تاريخ سريانها حسب قابلية تطبيقها. ومن غير المتوقع ان يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي أثر جوهري على المجموعة في تاريخ سريانها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ - المعايير المحاسبية (تتمة)

المعايير الجديدة الصادرة والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

اسم المعيار والتعديل أو التفسير	تاريخ السريان
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤
- الإفصاحات: ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)	١ يناير ٢٠٢٤
- عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)	١ يناير ٢٠٢٥

٥ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبالغ المصرح عنها للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات والمصاريف والإفصاحات المرفقة. وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

التقديرات والافتراضات

تم أدناه بيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، والتي لها تأثير جوهري يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقديرات بناء على المؤشرات المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنفقة عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصا التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنفقة الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية

قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بشأن الانخفاض في القيمة وقامت باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استنادا إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام عمليات التقويم الإكتواري. يتضمن التقويم الإكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. ونظرا للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بشكل سنوي.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات سنوياً. ويتم المحاسبة عن أي تغير في العمر الإنتاجي المقدر أو نمط الاستهلاك بأثر مستقبلي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة، فإنه يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تتضمن نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن عندما يكون ذلك غير مُجدي، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. ومن الممكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية. يمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه الأحكام على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار، وبالتالي تستخدم معدل الاقتراض المتزايد الخاص بها لقياس مطلوبات الإيجار. معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي قد تضطر المجموعة لدفعه للاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل، التمويل الضروري للحصول على أصل بقيمة مماثلة للأصل حق الاستخدام في نفس الظروف الاقتصادية. وبالتالي يعكس معدل الاقتراض المتزايد المبلغ الذي قد تضطر المجموعة لدفعه وهو ما يتطلب تقديراً عندما لا يكون هناك معدلات قابلة للملاحظة متاحة (مثل الشركات التابعة التي لا تيرم معاملات تمويل) أو عندما تحتاج للتعديل لتعكس أحكام وشروط عقد الإيجار (على سبيل المثال عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقدر المجموعة معدل الاقتراض المتزايد باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة بالسوق) عندما تكون متاحة وينبغي القيام بتقديرات خاصة بالمنشأة (مثل معدل الائتمان الخاص بالشركة التابعة).

مبدأ الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية. قامت إدارة المجموعة بإجراء تقويم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهرى قد يثير شكوكاً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

الأحكام

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تتم ممارسته.

يوجد لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات تجديد وإنهاء. تقوم المجموعة بتطبيق الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارستها أو عدم ممارستها خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء التحسينات المهمة على المباني المستأجرة أو التخصيص المهم حسب الطلب للأصل المستأجر).

تصنيف عقود الإيجار العقارية - المجموعة كمستأجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار بشأن ممتلكاتها. وقد تبين للمجموعة - بناءً على تقويم أحكام وشروط الترتيبات، مثل فترة الإيجار، أنها لا تمثل جزءاً جوهرياً من العمر الإنتاجي للعقار التجاري وأن القيمة الحالية لحد الأدنى لدفعات الإيجار لا تساوي إلى حد كبير القيمة العادلة للعقار التجاري - حيث إنها تحتفظ بكافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية هذه العقارات وتقوم بالمحاسبة عن هذه العقود كعقود إيجار تشغيلي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	الإجمالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	تحسينات على المباني ريال سعودي	اللوحات الإعلانية ريال سعودي	الأجهزة الإلكترونية ريال سعودي	الحاسب الآلي ريال سعودي	الأثاث والمفروشات ريال سعودي	أجهزة الاتصال والهواتف ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	المعدات والآلات ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي (*) ريال سعودي		
التكلفة:													
١,٧٦٩,٩٥٨,٦١٤	٢,٤٣٤,٤٣٤,٨٥٠	٣٥٥,٥٠٩,٢٨٩	٣٣,٤٥٩,٣٨٩	٣٩,٨٧٧,٠٠٥	٢٨,١٣٣,٦٨٠	٤٨,٩٨٤,٦٧١	١,٥٦١,١٦٣	١٣٣,٤٩٨,٣٨٦	١٨٦,٧٧٥,٢٢٣	٨٣٣,٢٧٨,٨٢٢	٧٧٣,٣٥٧,٢٢٢	في بداية السنة	
٩٢١,٤٨١,٠٩٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إضافات من استحواذ على	
٦٦,٦٢٧,٩١٠	٨٦,٣٦٢,٩٣٣	١٨,٣٣١,٢٤٣	٢,١١٣,٥٤٩	١,٧١٠,٧٠٠	٧٣٧,٩٥٤	١,٨٥٨,٢٩٨	-	٢٨,٤٩٧,٩١٨	٦,٠٥٩,٧٧٢	١,٢٥٣,٤٩٩	٢٥,٨٠٠,٠٠٠	شركة تابعة	
٣٣,٦٦٧,٠٨٤	٢٩٦,٤٠٤,٥٥١	١٦٩,١٢٨,٩٩٠	٤,٣٨١,١٣٧	٩,١٨٨,٠٤١	١٦,٤٥٩,٠٨٦	٤,٣١٩,١٤٤	-	٢,٧٤٣,٦٠٠	٢٣,٤٧٨,٦٣٣	٦٦,٧٠٥,٩٢٠	-	إضافات خلال السنة	
(١٦١,٠٠٩,٥٨٤)	(٣٤,٨٩٤,٢٨٣)	(٥,٦٩٥,٢٥١)	(١,٩٩٩,٩٧٥)	(٣,٠٢٧,٤٧٤)	(٣,٧١٦,٠٢٥)	(٤,١٥٥,١٧٤)	(١,١٤٤,٢٩٩)	(٧,٠٤٦,٣٠٦)	(٧,٩٥٤,٧٩٠)	(١٥٤,٩٨٩)	-	محول من مشاريع تحت	
(٤,٣٧٧,٩٠٦)	(٦٢,٤٩٥)	(٦٢,٤٩٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	التنفيذ (إيضاح ٧)	
(١٩١,٩١٢,٣٦١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	استيعادات
٢,٤٣٤,٤٣٤,٨٥٠	٢,٧٨٢,٢٤٥,٥٥٦	٥٣٧,٢١١,٧٧٦	٣٧,٩٥٤,١٠٠	٤٧,٧٤٨,٢٢٢	٤١,٦١٤,٦٩٥	٥١,٠٠٦,٩٣٩	٤١٦,٨٦٤	١٥٧,٦٩٣,٥٩٨	٢٠٨,٣٥٨,٨٣٨	٩٠١,٠٨٣,٢٥٢	٧٩٩,١٥٧,٢٢٢	استيعادات خروج من	
													محطات عقود ايجار
													استيعادات من بيع وإعادة
													استيعادات (إيضاح ٣٦)
													في نهاية السنة
													الاستهلاك:
٤٧٣,١٦٥,١٤٨	٦٩٣,٣٩٥,٥١٨	١١٩,٨٧٠,٨٢٠	١٩,٩١٧,٧٦٠	٢٤,٧٥١,١٢٤	١٥,٥٢٥,١٢٠	٣٤,١٠١,٣٤٩	١,٢٧٥,٣٦٩	٥٩,٩٤٧,٦٩٣	٩٢,٣٨٩,٦٢٩	٣٢٥,٦١٦,٦٥٤	-	في بداية السنة	
٣٠٠,٩٦٤,٥٦٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إضافات من استحواذ على	
٩٢,٢٧١,٢٤٥	١٠٨,٦٢٩,١٤٩	٣٤,٨٣١,٩١٩	٣,٥٩٢,٧٠٨	٣,٣٦٣,٦١٥	٤,١٣١,٨٢٥	٤,٥٤٣,١٨٣	٥٩,٣٥٥	٩,٧٣٤,١٤٠	١٨,٤١٠,٤١٤	٢٩,٩٦١,٩٩٠	-	شركة تابعة	
(١٥١,٧٠٨,٦٧٦)	(٢٨,٧١٢,٨٤٤)	(٣,٩٤٥,٨٤٨)	(١,٨٥٩,٧٩٤)	(٢,٨٩٤,١٥٤)	(٣,٦٤٦,٧٥٤)	(٤,١٠٣,٤١٤)	(١,١٤٤,١٣٣)	(٦,١٤٤,٠٦٧)	(٤,٨٣٤,٠٢٣)	(١٤٠,٦٥٧)	-	المحمل للسنة	
(٤,١١٦,٠٦٦)	(١١,٦٥٢)	(١١,٦٥٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	استيعادات	
(١٧,١٨٠,٧٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	استيعادات خروج من	
٦٩٣,٣٩٥,٥١٨	٧٧٣,٣٠٠,١٧١	١٥٠,٧٤٥,٢٣٩	٢١,٦٥٠,٦٧٤	٢٥,٢٢٠,٥٨٥	١٦,٠١٠,١٩١	٣٤,٥٤١,١١٨	١٩٠,٥٩١	٦٣,٥٣٧,٧٦٦	١٠٥,٩٦٦,٠٢٠	٣٥٥,٤٣٧,٩٨٧	-	محطات عقود ايجار	
													استيعادات بيع وإعادة
													استيعادات ممتلكات وآلات
													ومعدات (إيضاح ٣٦)
													في نهاية السنة
													صافي القيمة الدفترية:
١,٧٤١,٠٣٩,٣٣٢	٢,٠٠٨,٩٤٥,٣٨٥	٣٨٦,٤٦٦,٥٣٧	١٦,٣٠٣,٤٢٦	٢٢,٥٢٧,٦٨٧	٢٥,٦٠٤,٥٠٤	١٦,٤٦٥,٨٢١	٢٢٦,٢٧٣	٩٤,١٥٥,٨٣٢	١٠٢,٣٩٢,٨١٨	٥٤٥,٦٤٥,٢٦٥	٧٩٩,١٥٧,٢٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
													كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(*) لم تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أية موجودات مرهونة لصالح البنوك ضماناً للقروض والتسهيلات البنكية المقدمة منها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩٩,٣٨٤,٥١٨ ريال سعودي) (إيضاح ٢٠).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

حمل مصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الموحدة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩,٤٣٣,٨٧٥	١٠٤,٣٠٥,٥١٠	تكلفة إيرادات (إيضاح ٣٠)
٢,٨٣٧,٣٧٠	٤,٣٢٣,٦٣٩	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٣١)
٩٢,٢٧١,٢٤٥	١٠٨,٦٢٩,١٤٩	

٧- المشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند تكلفة إنشاء المبنى الرئيسي للشركة وإنشاء وتطوير مشاريع متعلقة بمحطات وقود في مناطق مختلفة في المملكة العربية السعودية. ويتضمن هذا البند تكاليف المقاولين بالإضافة إلى مصاريف إدارة المشاريع وتكاليف التمويل ومصاريف متنوعة أخرى مؤهلة للرسملة.

فيما يلي حركة المشاريع تحت التنفيذ خلال السنة:

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(معدلة - إيضاح ٣٩)	(معدلة - إيضاح ٣٩)	ريال سعودي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥,٧٤٤,٧٣٨	٨٢,٨٥٧,٧٤٥	١٨٤,١٢٦,٤٢١	في بداية السنة
-	١٧,٠٤٠,١٠٨	-	إضافات من استحواذ على شركة تابعة
١٢٦,٤٩٧,٢٨٦	١٠٢,٩٤١,٣٥٠	١٨٢,١٢٠,٨١٨	إضافات خلال السنة
٥,٩٠٧,٠٠٨	٧,٥٩٥,٠٠٨	٦,٦٠٣,٨٦١	فوائد التزامات عقود ايجار ("ا")
٣,٢٤٩,٤٤٠	٧,٤٦٤,٩٣٥	٢٠,٧٨٤,٥٨٩	فوائد مبيعات وقروض ("ب")
(١١٨,٥٤٠,٧٢٧)	(٣٣,٦٦٧,٠٨٤)	(٢٩٦,٤٠٤,٥٥١)	محول الى ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦) ("ج")
-	-	(٤,٢٧٨,٦٦٠)	محول الى الأصول غير الملموسة (إيضاح ١١)
-	(١٠٥,٦٤١)	(٢,٢٦٤,٢٥٤)	انخفاض في مشاريع تحت التنفيذ ("د")
٨٢,٨٥٧,٧٤٥	١٨٤,١٢٦,٤٢١	٩٠,٦٨٨,٢٢٤	في نهاية السنة

أ) تتمثل في عمولات دفعات التزامات عقود ايجار تم رسملتها على الاعمال الانشائية تحت التنفيذ (إيضاح ٢١).

ب) تتمثل في تكاليف التمويل المؤهلة للرسملة. يعتبر المعدل المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف التمويل المؤهلة للرسملة هو معدل المتوسط المرجح لتكاليف الاقتراض البالغ ٧,٥٪ (٢٠٢٢: ٥,٤٪) على قروض المجموعة القائمة خلال السنة، والمستخدم لتمويل هذه المشاريع.

ج) تمثل التحويلات إلى الممتلكات والألات والمعدات بشكل رئيسي تكلفة إنشاء محطات جديدة في جميع مناطق المملكة.

د) تقوم المجموعة بشكل دوري بالاطلاع على نسب إنجاز المشاريع. وخلال الفحص الأخير لهذه المشاريع، تم تسجيل انخفاض قدره ٢,٣ مليون ريال سعودي على قيمة المشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١,٠ مليون ريال سعودي).

٨- الاستثمارات العقارية

تتكون الاستثمارات العقارية الخاصة بالمجموعة من أرض في مدينة مكة المكرمة بقيمة ١٥٩,٧٨٧,٥٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٨٩,٤٨١,٠٠٠ ريال سعودي). فيما يلي بيان بحركة الاستثمارات في الأراضي للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩,٤٨١,٠٠٠	٨٩,٤٨١,٠٠٠	في بداية السنة
-	٧٠,٣٠٦,٥٠٠	مكاسب من إعادة قياس القيمة العادلة مثبتة
٨٩,٤٨١,٠٠٠	١٥٩,٧٨٧,٥٠٠	في نهاية السنة

قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بتغيير سياستها المحاسبية فيما يتعلق بقياس الاستثمارات العقارية وذلك بتقويم تلك الاستثمارات باستخدام نموذج القيمة العادلة بدلا من نموذج التكلفة المستخدم سابقا. لم ينشأ أي تعديل على أرصدة الاستثمارات العقارية لفترة المقارنة نتيجة لهذا التغيير في السياسة المحاسبية لكون تلك الاستثمارات كانت مثبتة بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ نتيجة للاستحواذ عليها من خلال عملية تجميع الاعمال لشركة خدمات النفط المحدودة (شركة تابعة).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨- الاستثمارات العقارية (تتمة)

تم تحديد القيمة العادلة للأرض بناء على عمليات التقييم التي تم إجراؤها من قبل مكتب أستاذ، خبير تثمين مستقل معتمد بترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٠٣٧ من قبل "الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين". تم تصنيف قياس القيمة العادلة ضمن المستوى الثالث استناداً إلى أساليب التقييم المطبقة.

أدناه طريقة التقييم المستخدمة والمدخلات الرئيسية لتقييم العقارات الاستثمارية:

طريقة التقييم	المدخلات الرئيسية غير القابلة للملاحظة	النطاق
ممتلكات عقارية (تجاري) القيمة السوقية	السعر لكل متر مربع	١١,٠٠٠ ريال سعودي - ١٦,٠٠٠ ريال سعودي/ بالمتر المربع
	القيمة العادلة	١٥٩,٧ مليون ريال سعودي

٩- موجودات حق الاستخدام

لدى المجموعة عقود إيجار بشأن محطات تعبئة وقود تتراوح فيها فترات الإيجار بين ٥ سنوات و ٢٥ سنة. إن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار مضمونة بصكوك ملكية المؤجر للأراضي والمباني المستأجرة. وبوجه عام، هناك العديد من عقود الإيجار التي تشمل خيارات التمديد والإنهاء ودفعات الإيجار المتغيرة، فيما يلي حركة موجودات حق الاستخدام خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التكلفة:
		في بداية السنة
١,٦٤٧,٣٩٩,٩١٢	٢,٧٥٠,٣٧٥,٦٤٠	إضافات من استحواذ على شركة تابعة، صافي
٨٢٣,١١٨,٤٨٧	-	الإضافات
٢٥٢,٩٣١,١١٧	٣٧٣,٢٦٠,٥٦٥	إضافات نتيجة بيع وإعادة استئجار ممتلكات وآلات ومعدات
٩٤,٤٨٠,٣٠٤	-	تسويات عقود معدلة
٤١,٥٧٦,٩٠٦	(٥,٢٠٤,٤٥٤)	الاستبعادات
(١٠٩,١٣١,٠٨٦)	(١١١,٩٥٦,١٢٥)	في نهاية السنة
٢,٧٥٠,٣٧٥,٦٤٠	٣,٠٠٦,٤٧٥,٦٢٦	
		مجموع الاهلاك:
		في بداية السنة
٣٩٣,٧٠٧,٦٩٥	٥٢٩,٨١٨,٩٩٤	المحمل للسنة (إيضاحي ٣٠ و ٣١)
١٩١,٢٦٥,٦٨٩	٢٣٣,٥١٢,٨٢٢	الاستبعادات
(٥٥,١٥٤,٣٩٠)	(٤٠,٣٥٢,٩٢٢)	في نهاية السنة
٥٢٩,٨١٨,٩٩٤	٧٢٢,٩٧٨,٨٩٤	القيمة الدفترية
٢,٢٢٠,٥٥٦,٦٤٦	٢,٢٨٣,٤٩٦,٧٣٢	

أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بإلغاء بعض عقود الإيجار لعدد من المحطات قبل انتهاء مددها. وبالتالي، نتج عن هذه الاستبعادات أرباح بمبلغ ٥,٥٤٩,٨٣٣ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤,٨٤١,١١٩ ريال سعودي)، تم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة.

ب) تمثل التسويات على عقود الإيجار، التغييرات على دفعات عقود الإيجار والشروط المتفق عليها مع المؤجرين.

ج) لم يكن هناك عقود إيجار تتضمن ضمانات القيمة المتبقية التزمت بها المجموعة.

فيما يلي بيان بالمبالغ المثبتة في قائمة الدخل الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩١,٢٦٥,٦٨٩	٢٣٣,٥١٢,٨٢٢	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٧٣,٢٠٦,٥٨٧	٨٩,٧٢٩,٦٥٠	مصروف عمولة على التزامات إيجار (إيضاح ٢١)
٤١,٢٢١,٧٤٧	٥٤,٨٧٤,٨٧٠	دفعات الإيجار المتغيرة
٣٠٥,٦٩٤,٠٢٣	٣٧٨,١١٧,٣٤٢	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠ - الموجودات غير الملموسة - الشهرة

نشأت الشهرة من خلال الإستحواذ على شركة زيتي للخدمات البترولية خلال سنة ٢٠١٥ وشركة خدمات النفط المحدودة ("نفط") خلال سنة ٢٠٢٣. فيما يلي بيان بالقيمة الدفترية للشهرة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	شركة زيتي للخدمات البترولية	شركة خدمات النفط المحدودة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٣٠٨,٩٩٣	٤٩٥,٣٤٨,٢٠٤	٤,٣٠٨,٩٩٣	٤٩١,٠٣٩,٢١١	كما في بداية السنة
٤٩١,٠٣٩,٢١١	-	-	-	استحواذ على شركة تابعة
-	(٣,١٥٠,٥٥٥)	-	(٣,١٥٠,٥٥٥)	انخفاض في قيمة الشهرة
٤٩٥,٣٤٨,٢٠٤	٤٩٢,١٩٧,٦٤٩	٤,٣٠٨,٩٩٣	٤٨٧,٨٨٨,٦٥٦	كما في نهاية السنة

الانخفاض في قيمة الشهرة

يتطلب معيار المحاسبة الدولي (٣٦) "انخفاض قيمة الموجودات" إجراء اختبار انخفاض قيمة الشهرة على أساس سنوي بغض النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة الشهرة أم لا.

تم تخصيص الشهرة إلى وحدات العمل بالمجموعة التي تمثل الوحدات المدرة للنقدية الذي تدار بها الشهرة. تمثل الوحدات المدرة للنقدية كل محطة على حدة لنفط والمستحوذ عليها خلال عام ٢٠٢٢. عند الاستحواذ، تم توزيع الشهرة على أساس تقييم المجموعة للمحطات التي تمثل الوحدات المدرة للنقدية.

اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة

قامت المجموعة بإجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة في ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢. تضع المجموعة بعين الاعتبار العلاقة بين القيمة السوقية والقيمة الدفترية، من بين عوامل أخرى، عند إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل على الانخفاض في القيمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت القيمة السوقية للمجموعة أقل من القيمة الدفترية لحقوق الملكية الخاصة بها، مما يشير إلى وجود انخفاض محتمل في الشهرة. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس عمليات احتساب القيمة الحالية، التي تستخدم توقعات التدفقات النقدية على مدى خمس سنوات وفقاً للموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة. يتم استقراء التدفقات النقدية خارج الموازنة باستخدام معدل النمو المقدر للشركة. ترى الإدارة بأن الافتراضات المتعلقة بمعدل النمو لا تزيد عن متوسط معدلات النمو للمدى طويل الأجل للأنشطة التي تزاولها الشركة.

وفيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في احتساب القيمة الحالية:

%	
٧,١٤	معدل الخصم
٣-٢,٥	متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات
٢	معدل النمو النهائي

تمثل معدلات الخصم معدلات ما قبل الزكاة وتعكس المخاطر المحددة الخاصة بالشركة التابعة. وقامت الإدارة بتحديد إجمالي الهامش المقدر على أساس هامش الربح الحالي الثابت (٥,١٥ هلاله/ للبيتر الواحد).

أثر التغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقويم القيمة الحالية للشركة التابعة، إن أي تغيرات عكسية في الافتراضات الأساسية سينتج عنها خسارة انخفاض في القيمة. تمثل الافتراضات الأساسية معدلات النمو النهائية ومعدلات الخصم المستخدمة، حيث إن التغيرات المحتملة بصورة معقولة قد ينتج عنها انخفاض في القيمة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١١ - الموجودات غير الملموسة الأخرى

تشتمل الموجودات الغير الملموسة الأخرى بشكل أساسي على برامج محاسبية وبرامج تشغيلية متعلقة بالمحطات، فيما يلي حركة الموجودات غير الملموسة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التكلفة:
١٢,١٨٦,٤٩٠	١٤,٥٠٨,٤٥٨	كما في بداية السنة
٢,٣٣٣,٠٣٨	٣٨٣,٦٦٧	إضافات
-	٤,٢٧٨,٦٦٠	محول من مشاريع تحت التنفيذ
(١١,٠٧٠)	-	الاستبعادات
١٤,٥٠٨,٤٥٨	١٩,١٧٠,٧٨٥	كما في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم:
٩,٩٥٢,٥٠٠	١٠,٩٤٤,٥٤٧	كما في بداية السنة
١,٠٠٣,١١٦	١,١٥٣,٢٣٦	إطفاء السنة
(١١,٠٦٩)	-	الاستبعادات
١٠,٩٤٤,٥٤٧	١٢,٠٩٧,٧٨٣	كما في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية:
٣,٥٦٣,٩١١	٧,٠٧٣,٠٠٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٢ - الاستثمارات

(أ) **استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر**

قامت المجموعة باستثمارات طويلة الأجل في الشركات المذكورة أدناه، والتي لا تمنح سيطرة أو حق اتخاذ قرارات في الشركة المستثمر فيها. قامت المجموعة بتصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، وفقا لنموذج أعمال المجموعة لهذه الاستثمارات.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بلد التأسيس	نسبة الملكية	الشركة
ريال سعودي	ريال سعودي			
١٥٦,٧٣٠,٩٦٢	١٣٤,٩٥٩,٤٤٣	المملكة العربية السعودية	٪١٢,٧٩	شركة الشرق الأوسط للطائرات
-	١٣,٨٧١,٦٦٢	المملكة العربية السعودية	-	صناديق استثمارية - أصول وبخيت
٣٢٣,٨٩١	-	المملكة العربية السعودية	-	استثمار في محفظة استثمارية - ساب
١,٠٣٣,٠٣٤	١,٢٣٣,٩٩٨	المملكة العربية السعودية	٪٠,٣٦	الشركة الوطنية للسياحة
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	المملكة العربية السعودية	٪٢٥	شركة السباق المحدودة
١٥٨,٢١٢,٨٨٧	١٥٠,١٩٠,١٠٣			

كانت حركة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٧,٤٤٨,١٩٨	١٥٨,٢١٢,٨٨٧	في بداية السنة
١,١١٠,١٣٧	-	إضافات من استحواذ على شركة تابعة
٣١٧,٦٧٦	١٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات
(٦٣١,٨٥٧)	-	محول الى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(٣٩,١٢٧,١٣٦)	(٣٩٢,٢٦٠)	استبعادات
٩,٠٩٥,٨٦٩	(١٧,٦٣٠,٥٢٤)	التغير في القيمة العادلة
١٥٨,٢١٢,٨٨٧	١٥٠,١٩٠,١٠٣	في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢ - الاستثمارات (تتمة)

(ب) *استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة*
قامت المجموعة باستثمارات في صناديق استثمارية مدارة محليا، والتي لا تمنح سيطرة أو حق اتخاذ قرارات في الشركة المستثمر فيها. قامت المجموعة بتصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وفقا لنموذج أعمال المجموعة لهذا الاستثمار.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بلد التأسيس	الجهة المستثمر بها
ريال سعودي	ريال سعودي		
-	-	المملكة العربية السعودية	صناديق استثمارية - بنك الجزيرة

كانت حركة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٥,٤٤٥	-	في بداية السنة
٦٣١,٨٥٧	-	محول من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٧١٢,٦٩٩,٩٩٩	-	استثمارات في صناديق استثمارية (بنك الراجحي وبنك الجزيرة)
(١,٧١٥,٤٢٩,١٨٨)	-	استيعادات
١,٩٧١,٨٨٧	-	ارباح محققة خلال السنة
-	-	التغير في القيمة العادلة
-	-	في نهاية السنة

١٣ - الاستثمارات في أدوات الدين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	أدوات دين بعمولة ثابتة (صكوك) - بالتكلفة المطفأة

تتمثل في استثمار في صكوك مصدرة من قبل بنك الرياض وتحمل متوسط عمولة بمعدل ٥,٢٥% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥,٢٥%). وفيما يلي تفاصيل هذه الاستثمارات:

التصنيف الائتماني	القيمة الاسمية	تاريخ الاستحقاق	
+BBB	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧ سبتمبر ٢٠٢٧	استثمار في الصكوك - بنك الرياض
+BBB	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧ سبتمبر ٢٠٢٧	استثمار في الصكوك - بنك الرياض

١٤ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦,٤٣٥,٥٤٤	٧٠,٣٢٩,١٢٠	محروقات ومواد بترولية
٣٥,٤٤٢,٢٤٩	٢٩,٧١١,٢١٧	مواد تموينية
٢,٩٨٦,٥٥١	٦,٦٧٣,٧٧٦	مخزون قطع غيار ومواد مستهلكة
١,٧٨٤,٦٩٠	٢,٠٧٠,٨٤٧	دفاتر العبور الجمركية (تربنك) والرخص الدولية
٩٦,٦٤٩,٠٣٤	١٠٨,٧٨٤,٩٦٠	
(١٤,٠٧٤,٦٠٢)	-	ناقصا: مخصص لقاء البنود المتقادمة وبطيئة الحركة
٨٢,٥٧٤,٤٣٢	١٠٨,٧٨٤,٩٦٠	الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٤ - المخزون (تتمة)

كانت حركة مخصص البضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٥٣٥,٩٤٣	١٤,٠٧٤,٦٠٢	في بداية السنة
٤,٧٠٧,٣١٨	-	متعلق بالاستحواذ على شركة تابعة
٨٣١,٣٤١	١,١٢٠,٦٠٢	المحمل للسنة
-	(١٥,١٩٥,٢٠٤)	شطب مخصص بضاعة متقادمة
١٤,٠٧٤,٦٠٢	-	

١٥ - المدينون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٧,٤٢٧,٣١٣	١٥٨,٧٨٥,٧٥١	مدينون تجاريون
(٣٤,٣٨٩,١٢٨)	(٣١,٨٨٥,٠٨٩)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٣٣,٠٣٨,١٨٥	١٢٦,٩٠٠,٦٦٢	

كانت حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٥٦٥,١٧٦	٣٤,٣٨٩,١٢٨	في بداية السنة
٧٣,٦٧٦,٧٢٥	-	متعلق بالاستحواذ على شركة تابعة
٦,٧٩٣,٥٣٩	١١,٩٢٢,٣٤٥	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(١٠,٩٤١,٣٠٥)	(٢,٨١٦,٠٠٣)	عكس قيد مخصص خلال السنة
(٥٦,٧٠٥,٠٠٧)	(١١,٦١٠,٣٨١)	مشطوب خلال السنة
٣٤,٣٨٩,١٢٨	٣١,٨٨٥,٠٨٩	في نهاية السنة

تشتمل أرصدة المدينين التجاريين على صافي المبالغ المستحقة بدون عمولة من العملاء الذين لا يوجد لهم تصنيف ائتماني. بناءً على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها. وأنه ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة، وبالتالي فإن معظمها بدون ضمانات.

تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية

فيما يلي تفاصيل خسائر الائتمان المتوقعة بشأن المدينون التجاريون كما في ٣١ ديسمبر:

السنة	الإجمالي ريال سعودي	أقل من ٩٠ يومًا ريال سعودي	٩١ - ١٨٠ يومًا ريال سعودي	١٨١ - ٣٦٠ يومًا ريال سعودي	أكثر من ٣٦٠ يومًا ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٥٨,٧٨٥,٧٥١	٥٥,٩٠٠,٦٠٠	٢٩,٠٥٣,٩٥٠	٣٠,٤٧١,٥٦١	٤٣,٣٥٩,٦٤٠
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٣١,٨٨٥,٠٨٩)	(٦٨٩,٣٦٠)	(٨٢٤,٠٢٠)	(٢,٣٨٥,٨٨١)	(٢٧,٩٨٥,٨٢٨)
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	%٢٠,٠٨	%١,٢٣	%٢,٨٤	%٧,٨٣	%٦٤,٥٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٦٧,٤٢٧,٣١٣	٥٨,٨١٢,٥٨٣	٣٠,٠٧٤,٤٥٤	٢٥,٤٩٥,٤١١	٥٣,٠٤٤,٨٦٥
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٣٤,٣٨٩,١٢٨)	(٦٧,٣٨٩)	(٢١٧,٤٤٨)	(٣٠٧,٤٩١)	(٣٣,٧٩٦,٨٠٠)
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	%٢٠,٥	%٠,١	%٠,٧	%١,٢	%٦٣,٧

يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٤١) بشأن المعلومات عن التعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٦- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١,١٣٦,٧٣٠	٣٥,٩٦٠,٢١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢١,٠٢٩,٧٧٨	٢٣,٢٧٩,١٥٣	دفعات مقدمة لموردين
٩,٦١٧,٤٦١	٩,٦١٧,٤٦١	مدينون آخرون (*)
٦,٥٥٤,٦٢٦	٨,٩٢١,٢٥١	تأمينات مستردة
٤,٢٧٦,٠٣٥	٦,٤٣١,٨٩٥	خصومات مستحقة من موردين بضائع
٣,٧٥٣,٢٩٥	٥,٣٨٠,٩٦٩	سلف وعهد موظفين
٣,٢٢٩,٩٧٤	٥,٢٩٤,٥٢٩	إيجارات مدفوعة مقدماً
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	تأمينات خطابات ضمان
٦٠,٥٦٣	٣٦,٤٧٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح رقم ٢٨)
٧,١٣٤,٣٢٧	٤,٨٣١,٣٧١	أخرى
٩٧,٥٤٢,٧٨٩	١٠٠,٥٠٣,٣١٣	

(*) يتضمن رصيد المدينون الآخرون مبلغ ٨,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٨,٢ مليون ريال سعودي) مقابل مطالبة لحق استغلال قطعة أرض، مملوكة للمجموعة، من وزارة الإسكان والتي تم الحكم فيها لصالح المجموعة. أقامت المجموعة دعوى قضائية أخرى بحق الوزارة لاسترجاع قطعة الأرض المستغلة من طرفها ولا تزال القضية سارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

١٧- الأدوات المالية المشتقة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة اتفاقية مشتقات مالية لمقايضة أسعار العملات ("الاتفاقية") مع أحد البنوك المحلية للتحوط من التقلبات المستقبلية في أسعار العملات لجزء من قروضها الممنوحة من ذلك البنك.

يلخص الجدول أدناه القيم العادلة للمشتقات:

القيمة العادلة الموجبة
ريال سعودي

٢,٤٨٨,٤٦٨

الأدوات المالية المشتقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مقايضات أسعار عملات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

مقايضات أسعار عملات

يلخص الجدول التالي المبالغ المُعترف بها في قائمة الدخل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٢,٤٨٨,٤٦٨
-	٢,٤٨٨,٤٦٨

التغيرات في القيمة العادلة، صافي

صافي المشتقات المالية المدرجة بالقيمة العادلة بالربح أو الخسارة

١٨- الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٨,٦٩٧,٤٨٥	١٧٧,٠٨٠,٤٨٣	أرصدة لدى البنوك
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع قصيرة الأجل
٨,٢٧٥,٩٩٦	٦,٠٧٣,٤٧٤	نقد بالصندوق
٦٣٦,٩٧٣,٤٨١	١٨٣,١٥٣,٩٥٧	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
(٧٧,٢٦٤,٩٠١)	(٤٩,٧٠٤,٩١٧)	ناقصاً: أرصدة محتجزة لدى البنوك لغرض توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
٥٥٩,٧٠٨,٥٨٠	١٣٣,٤٤٩,٠٤٠	نقدية وشبه النقدية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٩- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٦٠ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٦٠ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

٢٠- الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يجب على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي الدخل السنة الى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. عليه، قامت الشركة بتحويل ١٠٪ من صافي الدخل الى الاحتياطي النظامي. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢١- التزامات عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار بشأن محطات تعبئة وقود تتراوح فيها فترات الإيجار بين ٥ سنوات و ٢٥ سنة. إن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار مضمونة بصكوك ملكية المؤجر للأراضي المستأجرة. وبوجه عام، هناك العديد من عقود الإيجار التي تشمل خيارات التمديد والإنهاء ودفعات الإيجار المتغيرة. فيما يلي حركة التزامات عقود الإيجار خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٧٨,٠٨٣,٥٩٠	٢,٣٦٧,٣١٧,٨٢٩	في بداية السنة
٢٥٢,٩٣١,١١٧	٣٧٣,٢٦٠,٥٦٥	إضافات
٤١,٥٧٦,٩٠٦	(٥,٢٠٤,٤٥٤)	تسويات عقود معدلة
٨٢٣,١١٨,٤٨٧	-	إضافات من استحواذ على شركة تابعة
٢٠٦,٣٩٢,٩٤٦	-	إضافات نتيجة بيع وإعادة استئجار ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٣٦)
٧٣,٢٠٦,٥٨٧	٨٩,٧٢٩,٦٥٠	العمولة المستحقة
٧,٥٩٥,٠٠٨	٦,٦٠٣,٨٦١	عمولة عقود إيجار محملة على مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٧)
(٥٨,٨١٧,٨١٥)	(٧٧,١٥٣,٠٣٧)	استيعادات
(٢٣٨,٣٣٠,٢٩٧)	(٢٩١,٢٧٤,٦٠٢)	مبالغ مدفوعة
-	(١,٨٠٤,٢٣٣)	تعديلات على التزامات عقود الإيجار
(١٨,٤٣٨,٧٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٩٠٦)	المحول الي دفعات ايجارات مستحقة
٢,٣٦٧,٣١٧,٨٢٩	٢,٤٤١,٤٧٤,٦٧٣	في نهاية السنة
(٢٥٣,٦٤٩,٩٦٨)	(٢٨٠,٠٣١,٣٧٧)	ناقصا: الجزء المتداول
٢,١١٣,٦٦٧,٨٦١	٢,١٦١,٤٤٣,٢٩٦	الجزء الغير متداول

تم الإفصاح عن تحليل تواريخ استحقاق التزامات الإيجار في الايضاح (٤١).

٢٢- القروض

القروض طويلة الأجل

حصلت المجموعة خلال سنة ٢٠٢٣ على قروض لأجل على شكل تمويل مرابحة بقيمة إجمالية قدرها ١٤٥,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١,٣٤ مليار ريال سعودي) لغرض تمويل بعض المشاريع تحت الانشاء. تستحق العمولة على هذه القروض وفقاً لسايبور زائد هامش ربح وفقاً لأسعار العمولة السائدة في السوق.

تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات تتعلق بشكل رئيسي بالمحافظة على نسب معينة من الرفع المالي وإجمالي الدين إلى حقوق الملكية وتعهدات أخرى. وبموجب شروط هذه الاتفاقيات، فإنه يحق للبنوك طلب السداد الفوري للقروض في حالة عدم الوفاء بأي من تلك التعهدات. لم تلتزم المجموعة ببعض التعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وحصلت على خطابات تنازل من البنوك قبل نهاية السنة لعدم التزامها بتلك التعهدات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٢- القروض (تتمة)

كانت حركة القروض طويلة الأجل خلال السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١٤,٢٣٨,٢٢٩	١,٦١٢,٩٥٠,٣٢١	في بداية السنة
١,٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٥,٧٢٤,٩٨٧	محصل خلال السنة
(٣٤١,٢٨٧,٩٠٨)	(٣٦٨,٥٤٧,٠٨٣)	مدفوع خلال السنة
١,٦١٢,٩٥٠,٣٢١	١,٣٩٠,١٢٨,٢٢٥	في نهاية السنة

يلخص الجدول الآتي إجمالي الأقساط المتبقية للقروض طويلة الأجل على المجموعة كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٣٥,٠٨١,٥٨٠	١,٤١٥,٠٤٦,٣٨٨	إجمالي الأقساط
(٢٢,١٣١,٢٥٩)	(٢٤,٩١٨,١٦٣)	ناقصاً: تكلفة التمويل
١,٦١٢,٩٥٠,٣٢١	١,٣٩٠,١٢٨,٢٢٥	مبالغ مستحقة
٥١,٨٠٩,٧٥٦	٥٩,٨٦٥,٥٤٥	جزء متداول
١,٥٦١,١٤٠,٥٦٥	١,٣٣٠,٢٦٢,٦٨٠	الجزء غير المتداول
١,٦١٢,٩٥٠,٣٢١	١,٣٩٠,١٢٨,٢٢٥	

تمويل مرابحات وقروض قصيرة الأجل

يمثل هذا البند تسهيلات رأس المال العامل والتي تم الحصول عليها خلال السنة من بنوك محلية. تحمل تلك التسهيلات معدلات فائدة متغيرة وفقاً لأسعار السوق السائدة بمعدل متوسط وفقاً لسايبور زائد هامش ربح وفقاً لأسعار الفائدة في السوق.

٢٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١,٦٤٤,٦٩٧	٤٤,٨٠٩,٣٤٨	التزام المنافع المحددة

تقوم المجموعة بمنح المنافع المحددة ("برنامج المنافع") لموظفيها مع مراعاة متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن المنافع الممنوحة بموجب برنامج المنافع هذا تمثل مبلغاً مقطوعاً يتم احتسابه على أساس آخر رواتب وبدلات الموظفين وسنوات خدماتهم المتراكمة بتاريخ إنهاء الخدمة.

يمثل التزام المنافع المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة بشأن برنامج مكافأة نهاية الخدمة المحددة، القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

يتم احتساب المنافع المحددة بشكل دوري من قبل خبراء اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدر باستخدام العائدات على سندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها.

يتم إثبات مبالغ إعادة قياس الأرباح والخسائر الاكتوارية على التزام المنافع المحددة، إن وجدت، وإدراجها في عمليات إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة، وإدراج الأرباح أو الخسائر الاكتوارية المتراكمة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

تعرض خطة المجموعة لمخاطر إكتوارية تشمل المخاطر التالية:

- مخاطر معدلات الخصم: انخفاض معدل الخصم يزيد من التزامات المنافع المحددة للموظفين.
- مخاطر التغيير في الرواتب: يتم احتساب القيمة الحالية لمخصص منافع مكافأة نهاية الخدمة على أساس الرواتب المستقبلية للمشاركين في البرنامج، وعليه فإن الزيادة في الرواتب سوف تزيد من قيمة التزامات المنافع المحددة للموظفين.

مصرفوف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٠٨٧,١٢٧	٧,١٤٤,٤٢٨	تكلفة خدمة حالية
٩٠٦,٤٣٣	١,٧٠٣,٨٧٣	أعباء مالية متعلقة بالتزامات مكافآت نهاية خدمة للموظفين
٦,٩٩٣,٥٦٠	٨,٨٤٨,٣٠١	إجمالي مصرفوف المنافع

الأرباح (الخصائر) الاكوتوارية

فيما يلي المكاسب (الخصائر) الاكوتوارية المُحمّلة على قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩٤,٣٧٨	١,٧٠٤,٣٩٤	مكاسب اكوتوارية من التزامات المنافع المحددة للموظفين

الحركة في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٩٣٧,٧٥٤	٤١,٦٤٤,٦٩٧	كما في بداية السنة
٢١,٣١٦,٧١٠	-	أضافات نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة
٦,٩٩٣,٥٦٠	٨,٨٤٨,٣٠١	مصرفوف مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٧,٠٠٨,٩٤٩)	(٣,٩٧٩,٢٥٦)	المنافع المدفوعة
(٥٩٤,٣٧٨)	(١,٧٠٤,٣٩٤)	مكاسب اكوتوارية من التزامات مكافآت نهاية خدمة للموظفين
٤١,٦٤٤,٦٩٧	٤٤,٨٠٩,٣٤٨	كما في نهاية السنة

الاقتراضات الاكوتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
%٢,٧	%٣,٨	معدل الزيادة في الرواتب
%٤,٣٥	%٤,٤٣	معدل الخصم
٤,١٣٧	٣,٩٥٠	عدد الموظفين المشمولين ببرنامج منافع نهاية الخدمة

تحليل الحساسية

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للاقتراضات الهامة بشأن التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر:

الاقتراضات		معدل الزيادة في الرواتب		معدل الخصم	
الزيادة بواقع ٥٠ نقاط	النقص بواقع ٥٠ نقاط	الزيادة بواقع ٥٠ نقاط	النقص بواقع ٥٠ نقاط	الزيادة بواقع ٥٠ نقاط	النقص بواقع ٥٠ نقاط
أساس	أساس	أساس	أساس	أساس	أساس
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٥,٧٦٧,٧٦٢	٤٤,٠٧٦,٢٩١	٤٣,٩١٣,٣٧٤	٤٥,٧٠٥,٣٢٢	٤٤,٧٣٣,٧٤٧	٤٤,٧٣٤,٧٣٥
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٣٨,١٥٠,٨٢٨	٣٨,١٥٠,٣٥٩		

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

تحليل الحساسية (تتمة)

أجري تحليل الحساسية أعلاه بناء على طريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزامات المكافآت المحددة للموظفين نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحدث في نهاية الفترة المالية. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغيير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغييراً فعلياً في التزام المكافآت المحددة للموظفين؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

يمثل ما يلي المبالغ المتوقعة دفعها أو تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المخطط لها للسنوات القادمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٣٩٥,٦٧٦	٤,٨٣١,١٦٤	خلال ١٢ شهراً (الفترة الحالية التالية)
٢٠,٧٥٨,٠١٥	٣٠,٨٦٣,٥٣٨	من سنتين إلى خمس سنوات
٤٠,٤٠٣,٢٠٩	٤٣,٨٢٥,٣٨١	أكثر من خمس سنوات

٢٤- الدائون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٢١,٦١٤,٥٠٩	٧٣٤,٠٤٨,٨٧٤	موردي محروقات ومواد بترولية
٥٦,٠٤٠,٩٧٢	٦٨,٠٣٥,٥٥١	موردي بضائع وخدمات
٧٧٧,٦٥٥,٤٨١	٨٠٢,٠٨٤,٤٢٥	

٢٥- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٣,٥٥٥,١٦١	١١٠,١٥٥,٦٤٠	إيرادات مؤجلة
٤٠,٣٢٨,٨٢٨	٣٢,٩٣٩,٤٣٩	مصاريف مستحقة
١٨,٤٣٨,٧٠٠	٢٨,١٥٥,٤٩٩	دفعات إيجار مستحقة
٢٢,١٣١,٢٥٩	٢٤,٩١٨,١٦٣	تكاليف تمويل مستحقة
١٣,٣٥٣,١٠٢	١٤,٨٧٣,١٢٨	تأمين ضمان حسن تنفيذ
٦,٤١٨,٣٤٦	٧,٧٩٠,٨٦١	أمانات للغير
٧,٠١٩,٨٣٢	٤,٠٩٩,٠٥٧	ضريبة قيمة مضافة مستحقة، صافي
٤١,٠٠٠	٦٩,٠٠٠	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٨)
١٣,٣٩٩,١٩٩	٧,٩٤٥,٥٦٨	أخرى
١٩٤,٦٨٥,٤٢٧	٢٣٠,٩٤٦,٣٥٥	

٢٦- التوزيعات المستحقة للمساهمين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤,٧٤٧,٤٣١	٢٧,٢٢٨,٩٢٤	توزيعات أرباح
١٦,٦٢٦,٦٠٠	١٦,٥٨٥,١٢٣	أسهم مباعه بالمزاد
٢,٢٣٣,٢٠٠	٢,٢٣٣,٢٠٠	فائض الإكتتاب - عند التأسيس
٢,١١٩,٧٧٨	٢,١١٩,٧٧٨	فائض تخفيض رأس المال
١,٥٣٧,٨٩٢	١,٥٣٧,٨٩٢	فائض الإكتتاب - القسط الثاني
٧٧,٢٦٤,٩٠١	٤٩,٧٠٤,٩١٧	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧- الزكاة

الزكاة المحملة للسنة

تتكون الزكاة المحملة للسنة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٢١٦,٤٦٢	٤,١٠٣,٨٤٧	المخصص للسنة
٢,٢٩٣,٢٨٢	٢,٢٠٠,٠٠٠	تسويات سنوات سابقة
٨,٥٠٩,٧٤٤	٦,٣٠٣,٨٤٧	في نهاية السنة

تم حساب مخصص الزكاة وفقاً للأساس التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٩٩,٩٣٦,٥٥٠	٨٥٩,٥٣٥,١١٦	حقوق الملكية
٤,٠٥٠,٧٩٠,٥٥٦	٤,٢٢٤,٢٩١,٥٤٦	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(٤,٩١٣,٤٠٩,٨٨٩)	(٥,١٩٢,٣٧٨,٥٩٥)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
(٦٢,٦٨٢,٧٨٣)	(١٠٨,٥٥١,٩٣٣)	دخل السنة الخاضع للزكاة
٢٤٨,٦٥٨,٤٩٩	١٥٤,٣٦٣,٠٤٢	وعاء الزكاة
٢٤٨,٦٥٨,٤٩٩	١٥٤,٣٦٣,٠٤٢	

حركة المخصص خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٣٠٣,٧٧٢	١٣,٦٩٠,٥٨٣	في بداية السنة
٣,٩٨٢,٦٣٣	-	المتعلق بالاستحواذ على شركة تابعة
٨,٥٠٩,٧٤٤	٦,٣٠٣,٨٤٧	المحمل للسنة
(٥,١٠٥,٥٦٦)	(١٦,٣٥٨,٨٨٨)	مدفوع خلال السنة
١٣,٦٩٠,٥٨٣	٣,٦٣٥,٥٤٢	في نهاية السنة

تقدم الشركة إقراراتها الزكوية للمجموعة على أساس الإقرار الزكوي الموحد للشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل. قامت المجموعة بتقديم إقراراتها الزكوية الى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن جميع السنوات السابقة حتى عام ٢٠٢٢.

الوضع الزكوي

شركة ساسكو

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية الى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن جميع السنوات السابقة حتى عام ٢٠٢٢. استلمت الشركة الربوط الزكوية من قبل الهيئة عن جميع السنوات السابقة حتى عام ٢٠٠٨، كما أصدرت الهيئة في ديسمبر ٢٠١٩ ربوطاً زكوية عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨، نتج عنها مطالبات زكوية إضافية بمبلغ ١٢,٣ مليون ريال سعودي، حيث قامت الشركة بتقديم اعتراض على كامل هذه المطالبات الإضافية. تم رفض اعتراض الشركة من قبل الهيئة، وعليه، قامت الشركة بتكوين مخصص زكوي خلال عامي ٢٠٢١ و٢٠٢٢ بمبلغ ١٠,١ مليون ريال سعودي وبكامل مبلغ المطالبات الزكوية الإضافية المتبقي وقدره ٢,٢ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٣.

شركة نبط

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية الى الهيئة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٢. أصدرت الهيئة ربوطاً زكوية حتى العام ٢٠١٦. لم يتم إجراء الربوط النهائية لبقية السنوات من قبل الهيئة بعد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تتضمن الجهات ذات العلاقة بالمجموعة كبار المساهمين وكبار موظفي الإدارة والشركات التي تمتلك فيها المجموعة، أو المساهمون، أو مجلس الإدارة، أو كبار موظفو الإدارة سيطرة أو سيطرة مشتركة أو تأثيرا هاما. وخلال دورة أعمالها العادية، تجري المجموعة معاملات مع الجهات ذات العلاقة. وتمثل هذه المعاملات الخدمات المتبادلة مع هذه المنشآت.

وفيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة والأرصدة الناشئة عنها:

(أ) المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة

الرصيد		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملة	العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
١٢,٥٩٢	٧,٧٨٤	٥٣,٠٥٦	٥٢,٩١١	بيع محروقات	شركة منتسبة	شركة نجمة المدائن - نجمة المشاريع
١٠,٧٧٢	٣,٥٢٦	٨٩,٢٥٠	٩٠,٤٨٧	بيع محروقات و ايجار غرف سكنية	شركة منتسبة	شركة بوابه المرح
٣٢,٨٥٢	٢٣,٦٠٧	٢٥٧,٩٧٩	١٦٨,٠٦٩	بيع محروقات	شركة منتسبة	شركة ابراهيم الحديثي للاستثمار
٤,٣٤٧	١,٥٥٥	١٤,٧٩٥	١٦,٦١٠	بيع محروقات	شركة منتسبة	شركة زوايا العقاره
-	-	٦٠,٦٣٦	٥٣,٦٨٦	بيع محروقات	شركة منتسبة	شركة نهاز للاستثمار
-	-	٤٤,٣٤٠	٣٦,٩٢٠	بيع محروقات	شركة منتسبة	شركة ارزاق الزراعية
٦٠,٥٦٣	٣٦,٤٧٢					

(ب) المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة

الرصيد		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملة	العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
٤١,٠٠٠	٦٩,٠٠٠	٢,١٨٧,٠٠٠	٢,١٦٣,٦٥٨	ايجار مبنى إداري ومحطات	شركة منتسبة	شركة نهاز للاستثمار
-	-	١,٦٥٠,٠٠٠	١,٦٥٠,٠٠٠	ايجار محطات	شركة منتسبة	نجمة المدائن للعقارات
٤١,٠٠٠	٦٩,٠٠٠					

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٨ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

مزايا ومكافآت كبار موظفي الإدارة

تتمثل الإدارة العليا من كبار أعضاء إدارة المجموعة ممن لهم صلاحيات ومسؤوليات التخطيط والتوجيه والسيطرة على أنشطة المجموعة. وفيما يلي مزايا ومكافآت كبار موظفي الإدارة:

مبلغ المعاملات		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٥٠٠,٠٠٠	-	مكافآت ومزايا لكبار موظفي إدارة المجموعة متعلقة بالاستحواذ على شركة تابعة
١,٣٢٩,٠٠٠	١,١٥٥,٠٠٠	رواتب وبدلات وحوافز أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين
٧,٨٨٨,٤٢٣	١١,٥٥٥,٢٦٩	رواتب موظفي الإدارة العليا

الشروط والأحكام الخاصة بأرصدة الجهات ذات العلاقة

إن الأرصدة القائمة لدى الجهات ذات العلاقة كما في نهاية السنة بدون ضمانات ولا تحمل فائدة ويتم سدادها نقداً خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. لم يتم استلام أو تقديم أي ضمانات بشأن المبالغ المستحقة من أو إلى الجهات ذات العلاقة. لم تقم المجموعة بتسجيل أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢. يتم إجراء هذا التقويم في كل فترة مالية من خلال فحص المركز المالي لكل جهة ذات علاقة والأسواق التي تعمل فيها.

٢٩ - الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٢٧١,٢٢٥,٤٩٨	٨,٤٩٦,٦٧٤,٠٢٣	إيرادات محروقات
٢٣٥,٠٧٤,٥٦٠	٢٨٥,٥٦٦,٤٤٥	إيرادات التأجير
٢٢٧,٩٣١,٦٨٤	٢٤٦,١٧٤,٣٨٩	إيرادات تموينات
١١٧,٩٧٩,٣٨٦	٨٤,٥١٢,٥٨٣	أخرى
٧,٨٥٢,٢١١,١٢٨	٩,١١٢,٩٢٧,٤٤٠	
٢٣٥,٠٧٤,٥٦٠	٢٨٥,٥٦٦,٤٤٥	توقيت إثبات الإيرادات
٧,٦١٧,١٣٦,٥٦٨	٨,٨٢٧,٣٦٠,٩٩٥	على مدى الزمن
٧,٨٥٢,٢١١,١٢٨	٩,١١٢,٩٢٧,٤٤٠	في نقطة من الزمن

٣٠ - تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي (معدلة - إيضاح ٣٩)	ريال سعودي	
٧,٠٠٢,٥٥٧,٢٣٠	٨,٠٩٤,٩٢٤,١٤٢	المواد المباشرة
١٩١,٢٦٥,٦٨٩	٢٣٣,٢٤٢,١٧٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩)
١٨٢,٣٩٧,٤٥٠	٢١٥,٩١٤,١١٤	تكاليف موظفين
٨٩,٤٣٣,٨٧٥	١٠٤,٣٠٥,٥١٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٣٤,٠١٨,٢٢٠	٥٢,٥٧٢,٥٠٢	إيجار محطات
٢١,٦١٨,٤٩١	٢٥,٦٠٨,٢٢٧	إصلاح وصيانة
٢٢,٤٣٤,٤٩٧	٢٤,١١٣,١٤٥	منافع عامة
١٠,٢٠٣,١٥١	١٨,٠٠٢,٤٣٩	مصاريف بنكية
١,٤٣٤,٨١٤	١,٥٢٤,٢٤٥	أتعاب مهنية
٤٤٧,٣٥٠	٤٩٠,٤٦١	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٧,٦٥٢,٨٣٣	٤٩,٥٧٣,٧٢٠	أخرى
٧,٥٩٣,٤٦٣,٦٠٠	٨,٨٢٠,٢٧٠,٦٧٨	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ - المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٦,٤٩٥,٨٣٧	٨١,٠٥١,١٦٩	رواتب وأجور ومزايا موظفين
٦,٧٥٥,٩٠٩	٨,٦٦٠,٩٠٤	أتعاب مهنية وإستشارات
٢,٨٣٧,٣٧٠	٤,٣٢٣,٦٣٩	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٥,٧٤٦,٤٠٦	١,٧٦٠,٩٣٥	مصاريف بنكية
٢,٢١١,٤٤٦	١,٣٦٢,١٧٣	مصاريف إصلاح وصيانة
٥٥٥,٧٦٦	٦٦٢,٧٧٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٧٧,٨٩٧	٥٦٢,٤٤٩	كهرباء ومياه
-	٢٧٠,٦٤٩	إستهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩)
-	٢٤٢,٤٦٢	إيجار محطات
-	٣,١٥٠,٥٥٥	انخفاض الشهرة
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	-	عمولات وأتعاب إستشارات عقارية متعلقة بالاستحواذ على شركة تابعة
٢٤,٥٠٠,٠٠٠	-	مكافآت ومزايا كبار موظفي إدارة المجموعة (إيضاح ٢٨)
٨١١,٨٣٦	-	مخصص مطالبات جمركية
١١,٦٧٥,٢٨٦	٧,٦١٢,٠٥٠	أخرى
١٧٧,١٦٧,٧٥٣	١٠٩,٦٥٩,٧٦٠	

٣٢ - تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٣,٢٠٦,٥٨٧	٨٩,٧٢٩,٦٥٠	عمولات التزامات عقود ايجار
٤١,٧٦١,٤٢٣	٦٩,١٩٨,٢٧١	عمولات تمويل مرابحات وقروض
١١٤,٩٦٨,٠١٠	١٥٨,٩٢٧,٩٢١	

٣٣ - الإيرادات الأخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٧٠,٣٠٦,٥٠٠	مكاسب من إعادة تقويم عقارات استثمارية بالقيمة العادلة
١٠,٣٤٩,٣٤٨	٣٠,٧٩٤,٤٢٧	أرباح من ودائع وإستثمارات في أدوات دين
-	٤,٨٦٠,١١٧	رد مخصصات مكونة سابقا
-	٢,٤٨٨,٤٦٨	أرباح من أدوات مالية مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة بالربح أو الخسارة
٩٥,٠٥٨,٣٠٤	-	أرباح من بيع وإعادة إستنتاج ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٣٦)
٦,٦٤٣,٤١٣	٢١٧,٩٨٣	أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٥,١٨٦,٥٧٨	-	أرباح من بيع نشاط
٤,٩٤٤,٥٤٨	١١,٢١٢,٨٣٣	أخرى
١٢٢,١٨٢,١٩١	١١٩,٨٨٠,٣٢٨	

٣٤ - ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض بقسمة ربح السنة العائد للمساهمين العاديين في المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة والمدفوعة القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية. يتم احتساب ربح السهم المخفض مثل احتساب ربح السهم العادي أو الأساسي حيث إنه لا يوجد للمجموعة أية سندات قابلة للتحويل أو أدوات مخفضة لممارستها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٤- ربح السهم (تتمة)

يوضح الجدول التالي بيانات الدخل من العمليات الرئيسية والدخل والأسهم المستخدمة لاحتساب ربح السهم الأساسي والمخفض للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٧٥,١٧٧,٢٧٤	١٠٥,٤٩٣,٨٩٦	دخل السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
١,٢٥	١,٧٦	ربح السهم الأساسي والمخفض

٣٥- توزيعات الأرباح

٢٠٢٣:

قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ ربيع الأول ١٤٤٥هـ (الموافق ١١ أكتوبر ٢٠٢٣) توزيع أرباح مرحلية عن النصف الأول من عام ٢٠٢٣ بمبلغ قدره ٣٠ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٥٠ ريال للسهم الواحد).

٢٠٢٢:

صادقت الجمعية العامة للمساهمين، في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٥ ذو القعدة ١٤٤٣هـ (الموافق ١٤ يونيو ٢٠٢٢) على توزيعات أرباح نقدية قدرها ١٥ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد) عن عام ٢٠٢١. كما فوضت الجمعية العامة للمساهمين مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على أساس ربع سنوي أو نصف سنوي عن العام المالي ٢٠٢٢.

قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٨ صفر ١٤٤٤هـ (الموافق ٤ سبتمبر ٢٠٢٢) توزيع أرباح مرحلية عن النصف الأول من عام ٢٠٢٢ بمبلغ قدره ٣٠ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٥٠ ريال للسهم الواحد).

قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ جماد الأول ١٤٤٤هـ (الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢) توزيع أرباح مرحلية عن الربع الثالث من عام ٢٠٢٢ بمبلغ قدره ٣٠ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٥٠ ريال للسهم الواحد).

٣٦- بيع وإعادة استئجار ممتلكات وآلات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٣٨١,٧٠٢,٦٠٧	-	متحصلات نقدية من بيع وإعادة استئجار ممتلكات وآلات ومعدات
(١٧٤,٧٣١,٦٦١)	-	القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٦)
٢٠٦,٩٧٠,٩٤٦	-	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام نتيجة إعادة الاستئجار (إيضاح ٩)
٩٤,٤٨٠,٣٠٤	-	أرباح من بيع وإعادة استئجار ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٣٣)
(٩٥,٠٥٨,٣٠٤)	-	
٢٠٦,٣٩٢,٩٤٦	-	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٧- المعلومات القطاعية

لدى المجموعة الأقسام الاستراتيجية التالية والتي تمثل قطاعاتها التي يتم التقرير عنها. وتقدّم هذه القطاعات خدمات مختلفة وتُدار بصورة مستقلة لأن لها خصائص اقتصادية مختلفة – مثل اتجاهات نمو المبيعات ومعدلات العائد ومستوى الاستثمار الرأسمالي ولها كذلك استراتيجيات تسويق مختلفة.

التجزئة والتشغيل: يمثل هذا القطاع أنشطة تشغيل المحطات من بيع المحروقات وبيع المواد الغذائية والمشروبات وتشغيل المباني السكنية والتجارية.

النادي السعودي: يمثل هذا القطاع إصدار دفاتر العبور الجمركية ورخص القيادة الدولية والأنشطة الرياضية.

أسطول النقل: يمثل هذا القطاع خدمات نقل المواد السائلة والمواد الجافة.

أخرى: يمثل هذا القطاع نشاط الإستثمار في الشركات الأخرى وفي الأوراق المالية وقطاع منح حق استخدام العلامة التجارية لشركة ساسكو.

التجزئة والتشغيل	النادي السعودي	أسطول النقل	أخرى	المحذوفات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
الإيرادات	٩,٠٨٢,٥٢١,١٢٣	٢١,٥٩٨,٠٩٤	٨,٨٠٨,٢٢٣	-	٩,١١٢,٩٢٧,٤٤٠
الإيرادات بين القطاعات	٤٠,٠١٨,٧٣٢	-	٤٢,٥٧١,٩٤٦	(٨٢,٥٩٠,٦٧٨)	-
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	١٠١,٨٧٨,١٤٥	٦٠,٣٢٨	٦,٦٩٠,٦٧٦	-	١٠٨,٦٢٩,١٤٩
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٢٣١,٨٥٧,١٩٧	-	١,٦٥٥,٦٢٥	-	٢٣٣,٥١٢,٨٢٢
تكلفة الإيرادات	٨,٨٤٩,٢٠٣,٣٥٩	١١,٣٩٠,٦٨٥	٤٢,٢٦٧,٣١٢	(٨٢,٥٩٠,٦٧٨)	٨,٨٢٠,٢٧٠,٦٧٨
إجمالي الربح	٢٨٢,٩٦٢,٣٢٦	١٠,٢٠٧,٤٠٩	٩,١١٢,٨٥٨	-	٣٠٢,٢٨٢,٥٩٣

التجزئة والتشغيل	النادي السعودي	أسطول النقل	أخرى	المحذوفات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٣٩)					
الإيرادات	٧,٨٣٣,٦٠٦,٦٠٩	١١,٠٩٧,١٤٢	٧,٥٠٧,٣٧٧	-	٧,٨٥٢,٢١١,١٢٨
الإيرادات بين القطاعات	٣٣,٩٠٥,٤١٥	-	٣٧,٧١٩,٩٧٤	(٧١,٦٢٥,٣٨٩)	-
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٨٧,١٨٧,٥٤٨	٤٥,٣٩٤	٥,٠٣٨,٣٠٣	-	٩٢,٢٧١,٢٤٥
استهلاك موجودات حق الاستخدام	١٩٠,٤٩٤,٦٠١	-	٧٧١,٠٨٨	-	١٩١,٢٦٥,٦٨٩
تكلفة الإيرادات	٧,٦٢٣,٤٩٥,٢٥٤	٦,٩١١,٩٨٢	٣٤,٦٨١,٧٥٣	(٧١,٦٢٥,٣٨٩)	٧,٥٩٣,٤٦٣,٦٠٠
إجمالي الربح	٢٥٨,٠٥٦,٤٥٦	٣,٥٨١,٥٠٩	١٠,٥٤٥,٥٩٩	-	٢٧٢,١٨٣,٥٦٤

التجزئة والتشغيل	النادي السعودي	أسطول النقل	أخرى	المحذوفات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
الموجودات	٦,٢٨٦,٨٢٠,٢٣٥	٣٢,٤٣١,٣٦٣	١٧٢,٥١٥,٩٥١	(٧٠٩,٣٨٠,٤٨٨)	٥,٩٦٤,٢٠٦,٩٥٥
الممتلكات والآلات والمعدات	١,٩٠٤,٨٨٩,٩٧٥	٣٧٠,٥٨٧	٨٣,٠١٩,٧٢٤	-	٢,٠٠٨,٩٤٥,٣٨٥
موجودات حق الاستخدام	٢,٢٦٨,٧٥٧,٥٦٩	-	١٤,٧٣٩,١٦٣	-	٢,٢٨٣,٤٩٦,٧٣٢
المطلوبات	٥,٢٩٣,١٦٧,٥١١	٤,١١٨,٤٢٣	١٠٧,٤٣٤,٧٣٨	(٤٤٢,٠٢٨,٩٧٢)	٤,٩٦٢,٧٨٣,٤٨٥

الموجودات	الممتلكات والآلات والمعدات	موجودات حق الاستخدام	المطلوبات
٦,٥١٣,٢٣٦,٦٩٣	١,٦٤٨,٢٠٦,٦٠٣	٢,٢١٩,٢٩٤,٦٤١	٥,٤١٤,٢٣٤,٢٤٦
٢٤,٠١٤,٠١٧	٣٣٥,٥٧٧	-	٤,٣٥٨,١٥٧
١٩٧,٨٩٩,٤٢٩	٧١,٨٣٢,٠٥٣	١,٢٦٢,٠٠٥	٩٠,٧٣٨,٣٦٢
(٧٨٩,٤٦٠,٢٠٩)	-	-	(٣٩٤,١٢١,٥٢٦)

تتواجد موجودات المجموعة في المملكة العربية السعودية والتي تزاوّل فيها كافة أنشطتها وبالتالي تمثل القطاع الجغرافي الوحيد للمجموعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٧- المعلومات القطاعية (تتمة)

تسوية المعلومات المتعلقة بالربح الإجمالي للقطاعات الى الدخل قبل الزكاة للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(معدلة - إيضاح ٣٩)		
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٨,٧٤٧,٥٢٨	٢٩٢,٦٥٦,٧٦٢	إجمالي الربح
		بنود غير موزعة:
(٤,٤٣١,٩٥٨)	(٤,٦٣٧,٢١٩)	مصاريف بيعيه وتسويقية
(١٧٧,١٦٧,٧٥٣)	(١٠٩,٦٥٩,٧٦٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(١١٤,٩٦٨,٠١٠)	(١٥٨,٩٢٧,٩٢١)	تكاليف تمويل
٤,١٤٧,٧٦٦	(٩,١٠٦,٣٤١)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,٩٧١,٨٨٧	-	صافي أرباح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٣٧٣,٦٠٠	٦,٢٠٢,٥٤٩	توزيعات أرباح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٢٢,١٨٢,١٩١	١١٩,٨٨٠,٣٢٨	إيرادات أخرى، صافي
(١٦٥,٨٩٢,٢٧٧)	(١٥٦,٢٤٨,٣٦٤)	إجمالي المبالغ غير الموزعة
٩٢,٨٥٥,٢٥١	١٣٦,٤٠٨,٣٩٨	الدخل قبل الزكاة

٣٨- الالتزامات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

الالتزامات الرأسمالية

لدى المجموعة التزامات رأسمالية قدرها ٤٨,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٥٤,٢ مليون ريال سعودي) متعلقة بشكل رئيسي بمشاريع انشاء محطات وقود.

الالتزامات المحتملة

أ. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يوجد لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية بمبلغ ٢,٩ مليار ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢,١ مليار ريال سعودي)، تم إصدارها في سياق النشاط الاعتيادي للمجموعة.

ب. لدى المجموعة عدة قضايا مقامة ضدها متعلقة ببعض الاراضي المستأجرة. لم يتم بعد الانتهاء من تلك القضايا ولا يمكن تحديد النتيجة المتوقعة بصورة موثوقة. عليه، تم تجنب مخصص لقاء التزامات القضايا المحتملة مبلغ وقدره ٢,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢,١ مليون ريال سعودي) كما في تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

ج. لدى المجموعة قضية مقامة ضد وزارة الإسكان بخصوص ارض مملوكة من المجموعة وتم استغلال جزء منها من قبل الوزارة لبناء مجمع سكني (إيضاح ١٥).

٣٩- تعديلات السنوات السابقة

تقوم المجموعة، في سياق أعمالها العادية، بالحصول على الأراضي والمباني بموجب عقود إيجار وإنشاء المحطات عليها. منذ اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"، قامت المجموعة برسمة استهلاك موجودات حق الاستخدام المتعلقة بالأراضي إلى تكلفة المباني المقامة عليها خلال فترة الإنشاء، وكانت هذه المعالجة تتماشى مع الممارسة المحاسبية المقبولة عمومًا. في نوفمبر ٢٠٢٣، قامت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("الهيئة") بإصدار تفسير بشأن رسملة استهلاك موجودات حق الاستخدام المتعلقة بالأرض المؤجرة إلى تكلفة البناء خلال فترة الإنشاء، حيث أوضحت الهيئة في تفسيرها بعدم جواز رسملة استهلاك موجودات حق الاستخدام المتعلقة بالأرض المؤجرة. نتيجة لذلك، قامت المجموعة بالامتنال لتفسير الهيئة بأثر رجعي، حيث تم تخفيض أرصدة المشاريع تحت التنفيذ بمبالغ استهلاك موجودات حق الاستخدام المرسملة للسنوات السابقة وتسجيلها كمصاريف ضمن تكلفة الإيرادات.

يبين الجدول أدناه الأثر الناتج عن التعديل المذكور أعلاه على كل بند من بنود القوائم المالية الموحدة المتأثرة للفترة السابقة:

التأثير على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٢:

الرصيد كما	التعديلات	الرصيد
عرض سابقا	ريال سعودي	ريال سعودي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨٨,٨٢٢,١٩٧	(٥,٩٦٤,٤٥٢)	٨٢,٨٥٧,٧٤٥
١٧,٥٢٢,٦٣٦	(٥,٣٦٨,٠٠٧)	١٢,١٥٤,٦٢٩
٦٥,٥٥٩,٢٨٩	(٥٩٦,٤٤٥)	٦٤,٩٦٢,٨٤٤

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٩- تعديلات السنوات السابقة (تتمة)

التأثير على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

الرصيد المعدل ريال سعودي	التعديلات ريال سعودي	الرصيد كما عرض سابقا ريال سعودي	
١٨٤,١٢٦,٤٢١	(١٩,٤٠٠,٤٨٨)	٢٠٣,٥٢٦,٩٠٩	مشاريع تحت التنفيذ
١٣,٣٧٠,٠٣٤	(١٧,٤٦٠,٤٣٩)	٣٠,٨٣٠,٤٧٣	الأرباح المبقة
٧٢,٥٨٩,٨٨٢	(١,٩٤٠,٠٤٩)	٧٤,٥٢٩,٩٣١	الاحتياطي النظامي

التأثير على قائمة الدخل الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

الرصيد المعدل ريال سعودي	التعديلات ريال سعودي	الرصيد كما عرض سابقا ريال سعودي	
٧,٥٩٣,٤٦٣,٦٠٠	١٣,٤٣٦,٠٣٦	٧,٥٨٠,٠٢٧,٥٦٤	تكلفة الإيرادات
١,٢٥	٠,٢٥	١,٥٠	ربحية السهم الأساسية

٤٠- إدارة رأس المال

تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على قاعدة رأسمال قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وتعزيز التطورات المستقبلية للأعمال. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي تحده المجموعة بالناتج عن الأنشطة التشغيلية مقسوم على إجمالي حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة. لم تطرأ أية تغييرات على طريقة المجموعة في إدارة رأس المال خلال السنة. كما يقوم مجلس الإدارة بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين وإدارة رأس المال. لم تخضع المجموعة أو أي من الشركات التابعة لها لمتطلبات رأس مال مفروضة خارجيا. يتم احتساب صافي الدين على أنه القروض والدائنين التجاريين والمصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى (على النحو المدرج في قائمة المركز المالي الموحدة) ناقصا النقد وما في حكمه.

تشمل حقوق الملكية كافة عناصر حقوق الملكية.

وقد كانت نسبة صافي دين المجموعة إلى نسبة حقوق ملكيتها كما في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٢,٦٩٢,٥٥٦,١٣٠	٢,٤٧٢,٨٦٣,٩٢٢	أجمالي الدين
(٦٣٦,٩٧٣,٤٨١)	(١٨٣,١٥٣,٩٥٧)	ناقصاً: أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٢,٠٥٥,٥٨٢,٦٤٩	٢,٢٨٩,٧٠٩,٩٦٥	صافي الدين
٩٩٦,٦٤٨,٥٣٧	١,٠٣٠,٤٥٢,٧٨٩	إجمالي حقوق الملكية
٢,٠٦	٢,٢٢	نسبة الرفع المالي

٤١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

إن الإدارة العليا هي المسؤولة عن إدارة المخاطر. وتشتمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة على أرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات والذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من/ إلى الجهات ذات العلاقة والقروض لأجل والذمم الدائنة التجارية. تم الإفصاح عن طرق الإثبات الخاصة المتبعة في السياسات المحاسبية المتعلقة بكل بند. تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة وذلك عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المسجلة أو عند وجود نية لدى المجموعة للتسوية على أساس الصافي، أو تسهيل الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق، المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار الأسهم الأجنبية وأسعار تحويل العملات الأجنبية وأسعار العملات، والتي تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة الأدوات المالية الخاصة بها. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرضات لمخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة مع الحفاظ على العائد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

إن الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المدرجة الخاصة بالمجموعة محفوفة بالشكوك نتيجة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التأكد من القيمة المستقبلية للسندات الاستثمارية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنويع ووضع حدود لكل أداة حقوق ملكية على حدة وبشكل إجمالي. يتم تقديم التقارير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا بالمجموعة بشكل منتظم. يقوم مجلس إدارة المجموعة بمراجعة واعتماد كافة القرارات المتعلقة بكافة الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تجري المجموعة معاملاتنا بشكل رئيسي بالريال السعودي وبالดอลลาร์ الأمريكي. ونظرًا لكون سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي، فلا تتعرض المجموعة لمخاطر هامة.

تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار العملات الأجنبية عن كثب وبشكل مستمر.

مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. تتعلق مخاطر التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق التي تتعرض لها المجموعة بشكل أساسي بالتزامات القروض طويلة الأجل الخاصة بالمجموعة والمرتبطة بعمولة عائمة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العمولات من خلال تحسين النقدية المتاحة وتقليل القروض لأجل واستخدام عمليات تحوط مختارة.

تحليل حساسية أسعار الفائدة

يبين الجدول ادناه مدى الحساسية لحدوث تغيير محتمل بشكل معقول في أسعار الفائدة على ذلك الجزء من القروض والقروض المتأثرة. مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، تتأثر أرباح المجموعة قبل الزكاة من خلال التأثير على القروض ذات العائد العائم، على النحو التالي:

	١٠٠ نقطة أساس زيادة	١٠٠ نقطة أساس نقص	
	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٢٣	(١٣,٩٠١,٢٨٢)	١٣,٩٠١,٢٨٢	
٢٠٢٢	(١٦,١٢٩,٥٠٣)	١٦,١٢٩,٥٠٣	

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف ما بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عميل ممّا ينشأ عنه خسارة مالية. وتتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشأن المدينين التجاريين وأرصدة لدى البنوك والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
	ريال سعودي	ريال سعودي	
أرصدة لدى البنوك	١٧٧,٠٨٠,٤٨٣	٦٢٨,٦٩٧,٤٨٥	
مدينون تجاريون	١٢٦,٩٠٠,٦٦٢	١٣٣,٠٣٨,١٨٥	
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	٣٦,٤٧٢	٦٠,٥٦٣	
	٣٠٤,٠١٧,٦١٧	٧٦١,٧٩٦,٢٣٣	

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

الأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل

احتفظت المجموعة بفائض أموالها لدى بنوك في المملكة العربية السعودية تتمتع بتصنيف ائتماني قوي، ولذلك فإن مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة البنوك والودائع قصيرة الأجل تعتبرها الإدارة غير جوهرية.

المدينون التجاريون

تتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وفقاً للسياسات والإجراءات والضوابط المحددة من قبل المجموعة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. يتم تقويم الجودة الائتمانية للعملاء وفقاً لنظام تصنيف داخلي شامل مبني على نقاط ويتم وضع حدود للائتمان بشكل فردي وفقاً لهذا التقويم.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

وتقوم المجموعة بقياس المدينين التجاريين ناقصا المخصص لقاء خسائر الائتمان المتوقعة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة.

عليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية (إيضاح ١٥).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، فإن أكثر من ٨٩ % (٢٠٢٢: ٨٩%) من عملاء المجموعة هم من الشركات والهيئات الحكومية، وتم إثبات خسارة الائتمان المتوقعة لقاء هؤلاء العملاء بمبلغ ١٣,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٨,٥ مليون ريال سعودي).

وعند مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية، سواء كانوا أفراداً أو شركات أو جهات حكومية، وكذلك مواقعهم الجغرافي ومجال عملهم وتاريخ تعاملهم مع المجموعة ووجود صعوبات مالية سابقة.

المبالغ المُستحقة من الجهات ذات العلاقة

لم تُسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المُستحقة من جهات ذات علاقة. يتم إجراء هذا التقويم في كل فترة مالية من خلال فحص المركز المالي لكل جهة ذات علاقة والأسواق التي تعمل فيها. لا يوجد معاملات جوهرية مع الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. وتتم إدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة توفر الأموال الكافية بصورة منتظمة عن طريق التسهيلات الائتمانية المتعهد بها للوفاء بالتعهدات المستقبلية.

ويتمثل هدف المجموعة في المحافظة على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال القروض البنكية.

ويُلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣	خلال سنة واحدة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
قروض لأجل وتمويل مرابحات	٥٩,٨٦٥,٥٤٥	٩٧٦,٨٥٤,٥٠٠	٣٥٣,٤٠٨,١٨٠	١,٣٩٠,١٢٨,٢٢٥
دائنون تجاريون	٨٠٢,٠٨٤,٤٢٥	-	-	٨٠٢,٠٨٤,٤٢٥
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	٢٣٠,٩٤٦,٣٥٥	-	-	٢٣٠,٩٤٦,٣٥٥
التزامات عقود الإيجار	٢٦٧,١٨٨,٧٢٥	١,٤٣٤,٢٨٩,١٥٦	١,٢٦٤,٨٧٨,٤٥٥	٢,٩٦٦,٣٥٦,٣٣٦
توزيعات مستحقة للمساهمين	٤٩,٧٠٤,٩١٧	-	-	٤٩,٧٠٤,٩١٧
	١,٤٠٩,٧٨٩,٩٦٧	٢,٤١١,١٤٣,٦٥٦	١,٦١٨,٢٨٦,٦٣٥	٥,٤٣٩,٢٢٠,٢٥٨

٢٠٢٢	خلال سنة واحدة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
قروض لأجل وتمويل مرابحات	٨١,٨٠٩,٧٥٦	٧٤٠,٥٧٨,٦٥٥	٨٢٠,٥٦١,٩١٠	١,٦٤٢,٩٥٠,٣٢١
دائنون تجاريون	٧٧٧,٦٥٥,٤٨١	-	-	٧٧٧,٦٥٥,٤٨١
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	١٩٤,٦٨٥,٤٢٧	-	-	١٩٤,٦٨٥,٤٢٧
التزامات عقود الإيجار	٢٩١,٢٨٢,٨٠٠	١,٣١٩,١٦٨,٢٢٨	١,١١١,٨٣٦,٧٥٣	٢,٧٢٢,٢٨٧,٧٨١
توزيعات مستحقة للمساهمين	٧٧,٢٦٤,٩٠١	-	-	٧٧,٢٦٤,٩٠١
	١,٤٢٢,٦٩٨,٣٦٥	٢,٠٥٩,٧٤٦,٨٨٣	١,٩٣٢,٣٩٨,٦٦٣	٥,٤١٤,٨٤٣,٩١١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لدى المجموعة تسهيلات نقدية متاحة بقيمة ١,٣ مليار ريال سعودي (٢٠٢٢: ١,١ مليار ريال سعودي) تمثل نقداً غير مسحوب من القروض النقدية الممنوحة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤٢ - قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات والمدينين التجاريين والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، فيما تتكون مطلوباتها المالية من القروض لأجل والدائنين التجاريين والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة.

تبين للإدارة بأن القيمة العادلة للأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والمدينين التجاريين والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والدائنين التجاريين والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة تقارب القيمة الدفترية لها بصورة كبيرة نظراً لتواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات. أما بالنسبة للقروض لأجل والاستثمارات بأدوات الدين فإن القيمة العادلة لا تختلف كثيراً عن القيمة الدفترية المدرجة في القوائم المالية الموحدة لأن معدلات الربحية الحالية السائدة في السوق لأدوات مالية مماثلة لا تختلف كثيراً عن الأسعار المتعاقد عليها.

الموجودات والمطلوبات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

مستويات القيمة العادلة

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	-	١٥٠,١٩٠,١٠٣	الموجودات المالية
-	-	١٥٨,٢١٢,٨٨٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
-	-		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-		الموجودات المالية
-	-		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

يُصنّف الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن المستوى ٣ من مستويات القيم العادلة وتم قياسه بالقيمة العادلة من قبل الادارة باستخدام طريقتي الدخل (التدفقات النقدية المخضومة) والسوق (نسبة السعر إلى الأرباح)

فيما يلي الموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الموجودات المالية
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٨,٢١٢,٨٨٧	١٥٠,١٩٠,١٠٣	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
١٣٣,٠٣٨,١٨٥	١٢٦,٩٠٠,٦٦٢	استثمارات بأدوات الدين
٦٠,٥٦٣	٣٦,٤٧٢	مدينون تجاريون
٣٨٣,٠٩٨,٧٤٨	٣٧٦,٩٣٧,١٣٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٥٤١,٣١١,٦٣٥	٥٢٧,١٢٧,٢٣٧	إجمالي الموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
١٣٣,٠٩٨,٧٤٨	١٢٦,٩٠٠,٦٦٢	إجمالي الموجودات المالية
٤٠٨,٢١٢,٨٨٧	٤٠٠,٢٢٦,٥٧٥	إجمالي الموجودات المالية المتداولة
٥٤١,٣١١,٦٣٥	٥٢٧,١٢٧,٢٣٧	إجمالي الموجودات المالية غير المتداولة
٢٠٢٢ ديسمبر	٢٠٢٣ ديسمبر	المطلوبات المالية
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٤٢,٩٥٠,٣٢١	١,٣٩٠,١٢٨,٢٢٥	المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
٧٧٧,٦٥٥,٤٨١	٨٠٢,٠٨٤,٤٢٥	قروض لأجل
١٢١,٠٨٩,٢٦٦	٢٣٠,٨٧٧,٣٥٥	دائنون تجاريون
٧٧,٢٦٤,٩٠١	٤٩,٧٠٤,٩١٧	مصاريف مستحقة
٤١,٠٠٠	٦٩,٠٠٠	توزيعات مستحقة للمساهمين
٢,٦١٩,٠٠٠,٩٦٩	٢,٤٧٢,٨٦٣,٩٢٢	المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
١,٠٥٧,٨٦٠,٤٠٤	١,١٤١,٦٠١,٢٤٢	إجمالي المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
١,٥٦١,١٤٠,٥٦٥	١,٣٣٠,٢٦٢,٦٨٠	إجمالي المطلوبات المالية المتداولة
٢,٦١٩,٠٠٠,٩٦٩	٢,٤٧١,٨٦٣,٩٢٢	إجمالي المطلوبات المالية غير المتداولة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤٣ - الأحداث اللاحقة

لم تنشأ أية أحداث هامة لاحقة بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة وقبل صدور هذه القوائم المالية الموحدة، والتي تتطلب إجراء تعديل عليها أو الإفصاح عنها.

٤٤ - أرقام المقارنة

بالإضافة إلى تعديلات السنوات السابقة المبينة في الأيضاح ٣٩ أعلاه، تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع تبويب الفترة الحالية.

٤٥ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ١١ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق في ٢١ مارس ٢٠٢٤).