

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

رقم الصفحة	الفهرس
٦ - ١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الدخل الموحدة
٩	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١١ - ١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٢	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧٠ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى السادة/ مساهمي الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو) المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو) ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وأداءها المالي الموحد وتدققاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- الاعتراف بالإيرادات
- الهبوط في قيمة الشهرة
- الهبوط في قيمة الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الاجتهادات التي اتخذها أعضاء مجلس الإدارة، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى السادة/ مساهمي الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو) المحترمين

منهجنا في المراجعة (تتمة)

نظرة عامة (تتمة)

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاوّل المجموعة نشاطها فيه.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وتم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

الإعتراف بالإيرادات

- بلغت إيرادات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٠,٢٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٩,١١٣ مليون ريال سعودي).
- يُعتبر إثبات الإيرادات من الأمور الرئيسية للمراجعة، نظراً لأهمية المبالغ ذات الصلة، وقابلية هذه الإيرادات للتعرض للتحريفات ومخاطر الغش، بالإضافة إلى تركيز إدارة المجموعة على الإيرادات باعتبارها أحد مقاييس الأداء الرئيسية ومحركاً للأعمال.
- تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:
 - الحصول على فهم لطبيعة عقود الإيرادات لتحديد مصادر الإيرادات الرئيسية.
 - الحصول على فهم لمختلف مصادر الإيرادات الرئيسية وتحديد الضوابط ذات الصلة وتقييمها على أساس العينة.
 - النظر في مدى ملاءمة واختبار اتساق سياسات المجموعة لإثبات الإيرادات مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
 - تقييم مدى امتثال هذه السياسات للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
 - فحص عينة من عقود المبيعات والمعاملات للتأكد من أن إثبات الإيرادات ذات الصلة متوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ وللحصول على أدلة تُثبت حدوث هذه المعاملات.
 - فحص عينة من معاملات المبيعات المسجلة قبل وبعد نهاية السنة لتقييم مدى ملاءمة إثبات الإيرادات في الفترة المقابلة.
 - اختبار ضوابط معيّنة للإيرادات على أساس العينة.
 - الاستعانة بتقنيات المراجعة بمساعدة الحاسوب لتحليل بيانات إيرادات الوقود وتحديد القيود غير الاعتيادية أو غير المنتظمة.
 - اختبار عينة من القيود المحاسبية المسجلة في حسابات الإيرادات لتحديد القيود غير الاعتيادية أو غير المنتظمة.
 - تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يرجى الرجوع إلى الإيضاحين رقم ٣-٢١ ورقم ٢٨ للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات وعلى الإفصاحات ذات الصلة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى السادة/ مساهمي الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو) المحترمين

منهجنا في المراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة
الهبوط في قيمة الشهرة	قمنا بفحص تقييم الإدارة للانخفاض في قيمة الشهرة من خلال تنفيذ الإجراءات التالية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة شهرة ناتجة عن عمليات تجميع منشآت سابقة بمبلغ ٤٩٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٤٩٢ مليون ريال سعودي).	<ul style="list-style-type: none"> الاستعانة بخبراء التقييم الداخلي لدينا لتقييم المنهجية التي استخدمتها الإدارة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للشهرة. اختبار الدقة الحسابية للنماذج المستخدمة وللحسابات ذات الصلة.
وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الهبوط في قيمة الأصول"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، يتعين على المنشأة اختبار الشهرة الناتجة عن تجميع المنشآت على الأقل سنوياً، بغض النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في القيمة.	<ul style="list-style-type: none"> اختبار مدى معقولية توقعات التدفقات النقدية من خلال مقارنتها بالنتائج السابقة لوحدة توليد النقد وخطط الأعمال والافتراضات ذات الصلة (نمو الإيرادات وهوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء) التي تدعم النمو في التدفقات النقدية المتوقعة.
تقوم الإدارة بمراقبة هذه الموجودات غير الملموسة على مستوى وحدات توليد النقد بناءً على الأنشطة التشغيلية ذات الصلة بالمجموعة. وقد أجرت الإدارة تقييماً لتحري الانخفاض في قيمة الشهرة من خلال تحديد القيمة القابلة للاسترداد بناءً على قيمة الاستخدام باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة، الذي اعتمد على أحدث خطة أعمال أعدتها الإدارة.	<ul style="list-style-type: none"> الاستعانة بخبراء التقييم الداخلي لدينا للمساعدة في فحص نماذج التقييم واستخدام افتراضات معدلات الخصم ومعدلات الرسملة النهائية. اختبار تحليلات الحساسية التي أجرتها الإدارة على الافتراضات الرئيسية، وذلك لتقييم الأثر المحتمل لمجموعة من النتائج الممكنة.
تقوم الإدارة بمراقبة هذه الموجودات غير الملموسة على مستوى وحدات توليد النقد بناءً على الأنشطة التشغيلية ذات الصلة بالمجموعة. وقد أجرت الإدارة تقييماً لتحري الانخفاض في قيمة الشهرة من خلال تحديد القيمة القابلة للاسترداد بناءً على قيمة الاستخدام باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة، الذي اعتمد على أحدث خطة أعمال أعدتها الإدارة.	<ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يرجى الرجوع إلى الإيضاحات رقم ٣-٦ ورقم ٤-١-١ ورقم ٩ للإطلاع على السياسات المحاسبية وعلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو) المحترمين

منهجنا في المراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة	الأمر الرئيسي للمراجعة
	تقييم الممتلكات والمصنع والمعدات وموجودات حق الاستخدام
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p>	<p>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة ممتلكات ومعدات بمبلغ ٢,٠٩٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١,٩٢٧ مليون ريال سعودي) وموجودات حق استخدام بمبلغ ٢,٤٤٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢,٢٢٥ مليون ريال سعودي).</p>
<ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى معقولية تحديد الإدارة لمؤشرات الانخفاض في القيمة ووحدات توليد النقد التي تم تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة لها. 	<p>تقوم الإدارة بإجراء تقييم في كل فترة تقرير للنظر فيما إذا كانت هناك أي أحداث أو ظروف (مؤشرات على الانخفاض في القيمة) تشير إلى أن القيم الدفترية لهذه الموجودات أو وحدات توليد النقد قد لا تكون قابلة للاسترداد. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، تقوم الإدارة بتقدير القيم القابلة للاسترداد للموجودات ذات الصلة، أو وحدات توليد النقد لتسجيل مخصص للانخفاض في القيمة ذات الصلة.</p>
<ul style="list-style-type: none"> اختبار الدقة الحسابية للنماذج المستخدمة وللحسابات ذات الصلة. 	<p>يتطلب تحديد القيم القابلة للاسترداد؛ وهي قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة مطروحًا منها تكاليف الاستبعاد، أيهما أعلى، من الإدارة أن تحدد ثم تقدر القيم القابلة للاسترداد للموجودات أو وحدات توليد النقد التي تنتمي إليها الموجودات. تعتمد القيم القابلة للاسترداد، في حالة قيمة الاستخدام، على رؤية الإدارة للمدخلات الأساسية مثل النمو المستقبلي للأعمال في الفترة المتوقعة، بالإضافة إلى ظروف السوق الخارجية، ومعدلات النمو النهائية، ومعدلات الخصم المناسبة.</p>
<ul style="list-style-type: none"> اختبار مدى معقولية الافتراضات الرئيسية المستخدمة في نموذج التدفقات النقدية المخضومة، والتي تم تقديرها استنادًا إلى التوقعات الخاصة بالمجموعة ومجال عملها والنظر في النتائج السابقة. 	<p>تتعلق وحدات توليد النقد التي تنتمي إليها الموجودات، والتي قامت الإدارة بإجراء تقييم بشأنها، بمحطات الوقود الفردية حيث إنها تمثل أدنى مستوى محدد لوحدات توليد النقد التي تحقق إيرادات من الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام.</p>
<ul style="list-style-type: none"> بمساعدة من خبراء التقييم الداخلي لدينا، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية على نماذج التقييم التي أعدتها الإدارة، حسبما هو مناسب. 	<p>اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة نظرًا للاجتهاد المطلوب في تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة وللتعقيد الذي ينطوي عليه تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات.</p>
<p>0 تقييم مدى معقولية المنهجية المستخدمة في حساب قيمة الاستخدام.</p>	<p>يرجى الرجوع إلى الإيضاحات رقم ٦-٣ و رقم ٤-٤-٤ و رقم ٥ للإطلاع على السياسات المحاسبية وعلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>
<p>0 تقييم مدى معقولية معدلات الخصم ومعدلات النمو النهائية المستخدمة في النموذج.</p>	
<ul style="list-style-type: none"> إجراء تحليلات الحساسية على الافتراضات المستخدمة في حساب قيمة الاستخدام لتحديد الافتراضات الرئيسية التي يجب التركيز عليها وتقييم الأثر المحتمل لمجموعة من النتائج الممكنة. 	
<ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. 	

تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى السادة/ مساهمي الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو) المحترمين

معلومات أخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة، لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نندي أي نوع من أنواع التأكيد حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة، أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مجلس الإدارة ضرورياً ليتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم ينو مجلس الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهرية عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو) المحترمين

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ مراجعة المجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الوحدات التجارية داخل المجموعة، كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة المنفذة لأغراض المراجعة للمجموعة، ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وإن لزم الأمر، التصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس وترهاوس كوبرز



خالد أحمد محضر
ترخيص رقم ٣٦٨

٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ
(٢٧ مارس ٢٠٢٥ م)

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ يناير ٢٠٢٣		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		إيضاح
(معدلة إيضاح - ٤٢)		(معدلة إيضاح - ٤٢)		
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
١,٧٠٠,٤٩٢,٣٠٠	١,٩٤٧,٠٣٢,٥٠٨	٢,٠٩٧,٤٨٠,٠٥١	٥	ممتلكات ومعدات
١٨٤,١٢٦,٤٢١	٩٠,٦٨٨,٢٢٤	٢٠٢,٠٥٢,٦٠٥	٦	مشاريع تحت التنفيذ
٨٩,٤٨١,٠٠٠	١٥٩,٧٨٧,٥٠٠	١٣٨,٤٨٢,٥٠٠	٧	استثمارات عقارية
٢,١٥٧,١٥٣,١٤٠	٢,٢٢٥,٠٤٦,٧٩٢	٢,٤٤١,٥٥١,٨٠١	٨	موجودات حق الاستخدام
٤٩٥,٣٤٨,٢٠٤	٤٩٢,١٩٧,٦٤٩	٤٩٢,١٩٧,٦٤٩	٩	موجودات غير ملموسة - شهرة
٣,٥٦٣,٩١١	٧,٠٧٣,٠٠٢	٧,٧٥٠,٣٧٤	١٠	موجودات غير ملموسة أخرى
١٥٨,٢١٢,٨٨٧	١٥٠,١٩٠,١٠٣	١٧٤,٨٢٦,٧٩٨	١١-١١	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	-	٤٧,٧٩٤,٠١٧	١٢-١١	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الربح والخسارة
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
٥,٠٣٨,٣٧٧,٨٦٣	٥,٣٢٢,٠١٥,٧٧٨	٥,٨٥٢,١٣٥,٧٩٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة				
٨٢,٥٧٤,٤٣٢	١٠٨,٧٨٤,٩٦٠	١٣١,٠٦٠,٤٩٨	١٣	مخزون
١٣٧,٥٦٠,٥٦٧	١٣١,٤٢٣,٠٤٤	١٤٩,٤٢٤,١٩٥	١٤	مدينون تجاريون
٣,١٠٠,٥٤٣	٣,١٨٧,٦٣٩	٣,٢٠٩,٩١٨	١٢	موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
٩١,٠٣٠,٧٩٠	١١٧,٤٩٦,٢٣٢	٩١,٢٧٤,٤٣٨	١٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
-	٢,٤٨٨,٤٦٨	٧٣١,٤٧٥	١٦	أدوات مالية مشتقة
-	-	٤٢,٠٢٢,٤٦٢	٢-١١	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٧,٢٦٤,٩٠١	٤٩,٧٠٤,٩١٧	٤٩,٦٠١,٣٢٢	١-١٧	أرصدة البنوك المقيدة
٥٥٩,٧٠٨,٥٨٠	١٣٣,٤٤٩,٠٤٠	١٢٩,٣٦٣,٠٥٧	٢-١٧	النقد وما يعادله
٩٥١,٢٣٩,٨١٣	٥٤٦,٥٣٤,٣٠٠	٥٩٦,٦٨٧,٣٦٦		إجمالي الموجودات المتداولة
٥,٩٨٩,٦١٧,٦٧٦	٥,٨٦٨,٥٥٠,٠٧٨	٦,٤٤٨,٨٢٣,١٦١		إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨	رأس المال
٧٢,٥٨٩,٨٨٢	٨٣,١٣٩,٢٧٢	-	١٩ و ١	احتياطي نظامي
(٢٩,٦١٧,٥٧٧)	٤٥,٦٨٧,٧٠٣	١٢,٥٦٥,٧٨٨		أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)
١٢٩,٨٧٩,٧٠٣	١١٢,٢٤٩,١٧٩	١٣٦,٨٨٥,٨٧٤		احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الأخر
٧٧٢,٨٥٢,٠٠٨	٨٤١,٠٧٦,١٥٤	٨٤٩,٤٥١,٦٦٢		إجمالي حقوق الملكية المتبقية بمساهمي الشركة الأم
١٥٨,٢٩٢,٧٠٦	١٢٤,٥٧٤,٤٣٣	١٠٩,٨٠٣,٤٢٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٣١,١٤٤,٧١٤	٩٦٥,٦٥٠,٥٨٧	٩٥٩,٢٥٥,٠٨٨		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات				
المطلوبات غير المتداولة				
٢,٠٥٦,٥٩٦,٩٨٦	٢,١٠٢,٣١٦,٠٩٣	٢,٣١٤,٦١٨,٠٧٤	٢٠	التزامات عقود الإيجار
١,٥٦١,١٤٠,٥٦٥	١,٣٣٠,٢٦٢,٦٨٠	١,٤٦٤,٤٦٢,٦٧٧	٢١	قروض طويلة الأجل
٤١,٦٤٤,٦٩٧	٤٤,٨٠٩,٣٤٨	٤٩,٨١٧,١٥١	٢٢	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣,٦٥٩,٣٨٢,٢٤٨	٣,٤٧٧,٣٨٨,١٢١	٣,٨٢٨,٨٩٧,٩٠٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة				
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١	قروض قصيرة الأجل
٧٣,٩٤١,٠١٥	٨٤,٧٨٢,٧١٠	١٩٣,٣٥٥,٩٧٣	٢١	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٧٦٧,٥٦١,٠٦٤	٧٨٨,٤٠٦,٧٤٦	٨٦٠,٦٧٩,٧٤٣	٢٣	دائنون تجاريون
١٧٠,٢٠١,٩٥٧	١٨٤,٩٥٥,٠٧٣	٢٠٦,٢٢٩,٨٠٥	٢٤	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢٦٦,٤٣١,١٩٤	٣١٤,٠٢٥,٣٨٢	٣٢٨,٧٨٥,٤١٣	٢٥	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٧٧,٢٦٤,٩٠١	٤٩,٧٠٤,٩١٧	٤٩,٦٠١,٣٢٢	٢٥	توزيعات مستحقة للمساهمين
١٣,٦٩٠,٥٨٣	٣,٦٣٥,٥٤٢	٢,٠١٧,٩١٤	٢٦	زكاة مستحقة
١,٣٩٩,٠٩٠,٧١٤	١,٤٢٥,٥١١,٣٧٠	١,٦٦٠,٦٧٠,١٧١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥,٠٥٨,٤٧٢,٩٦٢	٤,٩٠٢,٨٩٩,٤٩١	٥,٤٨٩,٥٦٨,٠٧٣		إجمالي المطلوبات
٥,٩٨٩,٦١٧,٦٧٦	٥,٨٦٨,٥٥٠,٠٧٨	٦,٤٤٨,٨٢٣,١٦١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



سلطان بن محمد الحديثي
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



رياض بن صالح المالك
الرئيس التنفيذي



اسلام محمد خيرى أحمد
رئيس قطاع المالية

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الدخل الموحدة
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
(معدلة إيضاح - ٤٢)		
٩,١١٢,٩٢٧,٤٤٠	١٠,١٨٦,٥٧١,٦٨٣	٢٨ الإيرادات
(٨,٨١٢,١٦٢,٩٥٧)	(٩,٨٩٦,٨٣٤,٦٧٧)	٢٩ تكلفة الإيرادات
٣٠٠,٧٦٤,٤٨٣	٢٨٩,٧٣٧,٠٠٦	إجمالي الربح
(١٠٥,٦٥٤,٣٦٩)	(١٠٥,٨٨٩,٤٤٢)	٣٠ مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٦٣٧,٢١٨)	(٨,٢٧٥,٤٨٤)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٩,١٠٦,٣٤٢)	(٣,٨٨٠,٥٨٧)	١٤ مخصص خسائر انتمان متوقعة
٧٠,٣٠٦,٥٠٠	(٢١,٣٠٥,٠٠٠)	٧ التغير في القيمة العادلة للعقار الاستثماري
٦,٥١٧,٧٢٥	١٦,١٣٨,٧٩٢	١-٣١ إيرادات تشغيلية أخرى
٨,٢٥٦,٢٨٥	٧,٢٤٨,٢٧٢	٢-٣١ مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي الدخل من العمليات الرئيسية
٢٦٦,٤٤٧,٠٦٤	١٧٣,٧٧٣,٥٥٧	
(١٥٦,٧٠٨,١٩٠)	(١٨١,١٨٤,٧٧١)	٣٢ تكاليف تمويل
٣٠,٧٩٤,٤٢٧	٣١,٤٣٠,٧٢٥	٣٣ إيرادات تمويل
٦,٢٠٢,٥٤٩	٧,٤٩٤,١١٢	توزيعات أرباح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	١,٤٤٢,٦٩٦	توزيعات أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٩,٧٥٥,٦٥٨	٢-١١ صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٦,٧٣٥,٨٥٠	٥٢,٧١١,٩٧٧	٣-١١ الدخل قبل الزكاة
(٦,٣٠٣,٨٤٧)	(٣,٣٧٤,٢٢٢)	٢٦ مصروف الزكاة
١٤٠,٤٣٢,٠٠٣	٤٩,٣٣٧,٧٥٥	صافي دخل السنة
١١٤,٥٥٢,٠٣٥	٤٤,٢١٢,٦١٤	المتعلق بـ:
٢٥,٨٧٩,٩٦٨	٥,١٢٥,١٤١	مساهمي الشركة الأم
١٤٠,٤٣٢,٠٠٣	٤٩,٣٣٧,٧٥٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٦٤	٠,٦٣	٣٤ ربحية السهم: ربحية السهم الأساسي والمخفض للسنة المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


 سلطان بن محمد الحديثي
 نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب


 رياض بن صالح المالك
 الرئيس التنفيذي


 اسلام محمد خيرى أحمد
 رئيس قطاع المالية

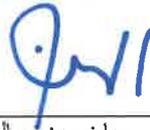
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
(معدلة إيضاح - ٤٢)		
١٤٠,٤٣٢,٠٠٣	٤٩,٣٣٧,٧٥٥	صافي دخل السنة
الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر:		
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة:		
التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
ربح إعادة القياس على التزامات المزايا المحددة للموظفين		
إجمالي الدخل الشامل للسنة		
(١٧,٦٣٠,٥٢٤)	٢٤,٦٣٦,٦٩٥	١ - ١١
١,٧٠٤,٣٩٤	٢,١٣٠,٠٥١	٢٢
١٢٤,٥٠٥,٨٧٣	٧٦,١٠٤,٥٠١	
٩٨,٢٢٤,١٤٦	٧٠,٨٧٥,٥٠٨	العائد إلى:
٢٦,٢٨١,٧٢٧	٥,٢٢٨,٩٩٣	مساهمي الشركة الأم
١٢٤,٥٠٥,٨٧٣	٧٦,١٠٤,٥٠١	حقوق الملكية غير المسيطرة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



سلطان بن محمد الحديثي
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



رياض بن صالح المالك
الرئيس التنفيذي



اسلام محمد خيرى احمد
رئيس قطاع المالية

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
(معدلة إيضاح - ٤٢)			
١٤٦,٧٣٥,٨٥٠	٥٢,٧١١,٩٧٧		الأنشطة التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
٢٣٢,٠٠١,٤٨٠	٢٦١,٦٩٧,٢٢٨	٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٠٧,٠٤١,٤٢٢	١٢٧,٨٩٤,١١٨	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
٨,٨٤٨,٣٠١	١٠,٤٩٠,٤٧٧	٢٢	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٩,١٠٦,٣٤٢	٣,٨٨٠,٥٨٧	١٤	مخصص خسائر انتماء متوقعة
(٧٠,٣٠٦,٥٠٠)	٢١,٣٠٥,٠٠٠	٧	التغير في القيمة العادلة للعقار الاستثماري
(٦,٢٠٢,٥٤٩)	(٧,٤٩٤,١١٢)		دخل الأرباح من الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	(١,٤٤٢,٦٩٦)		دخل الأرباح من الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٧,٥٠٩,٩١٩	٩٦,٨١٣,٦٧٦	٢٠	تكاليف تمويل على التزامات الإيجار
٦٩,١٩٨,٢٧١	٨٤,٣٧١,٠٩٥	٢١	تكاليف تمويل على القروض
(٢,٨٤٦,٤٢٨)	(٥٠٠,٠٠١)	٢٩	عكس الهبوط في قيمة الممتلكات والمعدات
(٣,٤٤٢,٢٢٤)	(٣,٥٣٣,٧٠٩)	٢٩	عكس الهبوط في قيمة موجودات حق الاستخدام
٢,٢٦٤,٢٥٤	١,٢٥٦,٨٤٥	٦	الهبوط في قيمة مشاريع تحت التنفيذ
٣,١٥٠,٥٥٥	-	٣٠	الهبوط في قيمة الشهرة
(٢,٤٨٨,٤٦٨)	١,٧٥٦,٩٩٣	١٦	التغير في القيمة العادلة من أدوات مشتقة
١٨,٤٤٧,٧٣٧	١٧,٩٠٠,٢٩٤	١٣	مخصص بضاعة راكدة
-	(١٩,٧٥٥,٦٥٨)	٢-١١ و ٣-١١	مكاسب من استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢١٧,٩٨٣)	(٤,٢٣٤,٧٠٣)	٣١	مكاسب من بيع ممتلكات ومعدات
(٥,٥٤٩,٨٣٤)	(٣,١٨٢,٢٧٤)	٣١	مكاسب من استيعادات عقود إيجار
(١,٨٠٤,٢٣٣)	(٩,٨٠٤,٦١١)	٣١	مكاسب من تعديلات عقود الإيجار
(٣٠,٧٩٤,٤٢٧)	(٣١,٤٣٠,٧٢٥)		إيرادات تمويل
١,١٥٣,٢٣٦	٢,٠٣٤,٥٣٥	١٠	إطفاء موجودات غير ملموسة أخرى
٥٦١,٨٠٤,٧٢١	٦٠٠,٧٣٤,٣٣٦		تعديلات رأس المال العامل:
(٢,٩٦٨,٨١٩)	(٢١,٨٨١,٧٣٨)		مدينون تجاريون
(٢٦,٤٥٠,٢٤٩)	٢٦,٢٢١,٧٩٤		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٤٤,٦٥٨,٢٦٥)	(٤٠,١٧٥,٨٣٢)		مخزون
٢٠,٨٤٥,٦٨٢	٧٢,٢٧٢,٩٩٧		دائنون تجاريون
١٤,٧٥٣,١١٦	٢٢,١١٢,٧٧٨		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٥٢٣,٣٢٦,١٨٦	٦٥٩,٢٨٤,٣٣٥		النقد من العمليات
(١٦,٣٥٨,٨٨٨)	(٤,٩٩١,٨٥٠)	٢٦	زكاة مدفوعة
(٣,٩٧٩,٢٥٦)	(٣,٣٥٢,٦٢٣)	٢٢	التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين
٥٠٢,٩٨٨,٠٤٢	٦٥٠,٩٣٩,٨٦٢		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
-	(٧٠,٨٩٨,٨٦٧)	٢-١١ و ٣-١١	الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	١-١١	شراء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٣٩٢,٢٦٠	-	١-١١	شراء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٦٠,٥٦٢,٩٣٣)	(٦٢,٠٩٨,٨٠٥)	٥	متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١٨٢,١٢٠,٨١٨)	(٣١٠,٧٦٨,٢٠٠)	٦	شراء ممتلكات ومعدات
٦,٤٥٠,٢٦٥	١١,٣٩٢,١٧٠		إضافات إلى مشاريع تحت التنفيذ
٣٠,٧٠٧,٣٣١	٣١,٤٠٨,٤٤٦		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
٦,١٨٧,٣٥٦	٧,٤٩٤,١١٢		دخل الفوائد على استثمارات الصكوك والودائع قصيرة الأجل
-	١,٤٤٢,٦٩٦		الأرباح المستلمة من موجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٣٨٣,٦٦٧)	(١,٨٤٤,٥٧٧)	١٠	الأرباح المستلمة من موجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٠٩,٣٣٠,٢٠٦)	(٣٩٣,٨٧٣,٠٢٥)		إضافات إلى موجودات غير ملموسة أخرى
			صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
(معتلة إيضاح -٤٢)			
(١١٧,٥٥٩,٩٨٤)	(٨٢,٦٠٣,٥٩٤)		الأنشطة التمويلية
٢٧,٥٥٩,٩٨٤	١٠٣,٥٩٤		توزيعات أرباح مدفوعة
(٨٧,١٩٥,٩٥٤)	(١١٠,٣٤٨,٥٤٧)	٢١	أرصدة البنوك المقيدة
١٤٥,٧٢٤,٩٨٧	٣١٥,٨٢٣,٩٦٢	٢١	تكاليف تمويل وقروض طويلة الأجل مدفوعة
(٣٦٨,٥٤٧,٠٨٣)	(٦٦,٦٦٩,٦٢٥)	٢١	متحصلات من قروض طويلة الأجل
٨٤١,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠		سداد قروض طويلة الأجل - أصل
(٨٧١,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)		متحصلات من قروض قصيرة الأجل
(٢٠٦,٨٥٢,٠١٢)	(٢٥٢,٧٩٢,٥٦٣)	٢٠	سداد قروض قصيرة الأجل
(٨٣,٠٤٧,٣١٤)	(٨٤,٦٦٦,٠٤٧)	٢٠	التزامات عقود إيجار مدفوعة - أصل
(٧١٩,٩١٧,٣٧٦)	(٢٦٦,١٥٢,٨٢٠)		التزامات عقود إيجار مدفوعة - تكاليف تمويل
			صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٤٢٦,٢٥٩,٥٤٠)	(٤,٠٨٥,٩٨٣)		النقص في النقد وما يعادله
٥٥٩,٧٠٨,٥٨٠	١٣٣,٤٤٩,٠٤٠	٢-١٧	النقد وما يعادله في بداية السنة
١٣٣,٤٤٩,٠٤٠	١٢٩,٣٦٣,٠٥٧	٢-١٧	النقد وما يعادله في نهاية السنة
			البند غير النقدية الهامة:
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		زيادة رأس المال مقابل الاحتياطي النظامي والأرباح المبقة
-	(٨٣,١٣٩,٢٧٢)		المحول من الاحتياطي النظامي لزيادة رأس المال
-	(١٦,٨٦٠,٧٢٨)		المحول من الأرباح المبقة لزيادة رأس المال
١٧,٦٣٠,٥٢٤	٢٤,٦٣٦,٦٩٥		التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحفوظ بها بالقيمة العادلة
(١٧,٦٣٠,٥٢٤)	(٢٤,٦٣٦,٦٩٥)		من خلال الدخل الشامل الأخر
-	(٣٠,٨١٩,٦٣٦)		التغير في القيمة العادلة لاحتياطي الموجودات المالية المحفوظ بها بالقيمة العادلة
-	٣٠,٨١٩,٦٣٦		من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٩٦,٤٠٤,٥٥١	٢٢٢,٩٠٠,٣٢٢		المحول من المدفوع مقدما إلى الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٩٦,٤٠٤,٥٥١)	(٢٢٢,٩٠٠,٣٢٢)		المحول إلى الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر من المدفوع مقدما
٢٧,٣٨٨,٤٥٠	٢٥,٦٢٠,٦٧٨		إضافات من مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات
(٦,٦٠٣,٨٦١)	(٦,٠٢٥,٣٠٣)		المحول من مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات
(٢٠,٧٨٤,٥٨٩)	(١٩,٥٩٥,٣٧٥)		رسوم تكاليف التمويل في المشاريع تحت التنفيذ
٣٧٢,٢٦٠,٥٦٥	٥٠٤,٣٢٦,٧٥٢		تكاليف التمويل المحولة من القروض طويلة الأجل إلى المشاريع تحت التنفيذ
(٣٧٢,٢٦٠,٥٦٥)	(٥٠٤,٣٢٦,٧٥٢)		تكاليف التمويل المحولة من التزامات عقود الإيجار إلى المشاريع تحت التنفيذ
			إضافات إلى موجودات حق استخدام
			إضافات إلى التزامات عقود إيجار

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٤ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



سلطان بن محمد الحديثي
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



رياض بن صالح المالك
الرئيس التنفيذي



اسلام محمد خيرى أحمد
رئيس قطاع المالية

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم							
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	إحتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٩٧٧,٢٤٨,٠٤٩ (٤٦,١٠٣,٣٣٥)	١٦١,٤٠٨,٤٣٠ (٣,١١٥,٧٢٤)	٨١٥,٨٣٩,٦١٩ (٤٢,٩٨٧,٦١١)	١٢٩,٨٧٩,٧٠٣ -	١٣,٣٧٠,٠٣٤ (٤٢,٩٨٧,٦١١)	٧٢,٥٨٩,٨٨٢ -	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ -	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (كما تم تقريره سابقاً) تعديل السنة السابقة (إيضاح ٤٢)
٩٣١,١٤٤,٧١٤	١٥٨,٢٩٢,٧٠٦	٧٧٢,٨٥٢,٠٠٨	١٢٩,٨٧٩,٧٠٣	(٢٩,٦١٧,٥٧٧)	٧٢,٥٨٩,٨٨٢	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (معدل - إيضاح ٤٢)
١٤٠,٤٣٢,٠٠٣ (١٥,٩٢٦,١٣٠)	٢٥,٨٧٩,٩٦٨ ٤٠١,٧٥٩	١١٤,٥٥٢,٠٣٥ (١٦,٣٢٧,٨٨٩)	- (١٧,٦٣٠,٥٢٤)	١١٤,٥٥٢,٠٣٥ ١,٣٠٢,٦٣٥	- -	- -	دخل السنة (معدل - إيضاح ٤٢) الدخل/(الخسارة) الشامل الآخر
١٢٤,٥٠٥,٨٧٣ (٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	٢٦,٢٨١,٧٢٧ (٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	٩٨,٢٢٤,١٤٦ (٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧,٦٣٠,٥٢٤) -	١١٥,٨٥٤,٦٧٠ (٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	- -	- -	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة توزيعات أرباح (إيضاح ٢٥) المحول الي الاحتياطي النظامي
-	-	-	-	(١٠,٥٤٩,٣٩٠)	١٠,٥٤٩,٣٩٠	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معدل - إيضاح ٤٢)
٩٦٥,٦٥٠,٥٨٧	١٢٤,٥٧٤,٤٣٣	٨٤١,٠٧٦,١٥٤	١١٢,٢٤٩,١٧٩	٤٥,٦٨٧,٧٠٣	٨٣,١٣٩,٢٧٢	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ (معدل - إيضاح ٤٢)
٩٦٥,٦٥٠,٥٨٧	١٢٤,٥٧٤,٤٣٣	٨٤١,٠٧٦,١٥٤	١١٢,٢٤٩,١٧٩	٤٥,٦٨٧,٧٠٣	٨٣,١٣٩,٢٧٢	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	دخل السنة
٤٩,٣٣٧,٧٥٥	٥,١٢٥,١٤١	٤٤,٢١٢,٦١٤	-	٤٤,٢١٢,٦١٤	-	-	الدخل الشامل الآخر
٢٦,٧٦٦,٧٤٦	١٠٣,٨٥٢	٢٦,٦٦٢,٨٩٤	٢٤,٦٣٦,٦٩٥	٢,٠٢٦,١٩٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٧٦,١٠٤,٥٠١	٥,٢٢٨,٩٩٣	٧٠,٨٧٥,٥٠٨	٢٤,٦٣٦,٦٩٥	٤٦,٢٣٨,٨١٣	-	-	زيادة رأس المال (إيضاح ١)
-	-	-	-	(١٦,٨٦٠,٧٢٨)	(٨٣,١٣٩,٢٧٢)	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٥)
(٨٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٤
٩٥٩,٢٥٥,٠٨٨	١٠٩,٨٠٣,٤٢٦	٨٤٩,٠٥٨,٥١٤	١٣٦,٨٨٥,٨٧٤	١٢,٥٦٥,٧٨٨	-	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



سلطان بن محمد الحديثي
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



رياض بن صالح المالك
الرئيس التنفيذي



اسلام محمد خيرى أحمد
رئيس قطاع المالية

١ الأنشطة

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

تتضمن القوائم المالية المرفقة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة (ويشار إليها مجتمعة مع الشركة بـ "المجموعة"). يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة في تقديم الخدمات للسيارات والمسافرين من خلال إنشاء ورش مركزية لتوفير أعلى مستوى من الصيانة والإصلاح، وإنشاء شبكة من محطات خدمة السيارات، بالإضافة إلى توفير الاستراحات والمطاعم، واستيراد وبيع المواد الغذائية والمشروبات والمواد الخام اللازمة، واستيراد السيارات وقطع الغيار بأنواعها لأعمال المجموعة والاتجار بها بعد الحصول على التراخيص اللازمة، والقيام بجميع أنواع المقاولات لإنشاء وإدارة وصيانة وتشغيل المباني السكنية والتجارية، والمقاولات لصيانة السيارات والمعدات للأفراد والشركات، والاشتراك مع الهيئات أو الشركات التي تمارس أنشطة مماثلة لنشاط المجموعة أو الاندماج معها أو إنشاء شركات تابعة مملوكة لها أو مع الغير.

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، زادت المجموعة رأس مالها بإصدار أسهم مجانية بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي (ما يعادل ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد)، وذلك بتحويل مبلغ ٨٣,١٣٩,٢٧٢ ريال سعودي و ١٦,٨٦٠,٧٢٨ ريال سعودي من الاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة، على التوالي. وقد أوصى مجلس الإدارة بهذا الإصدار في ٢٧ مارس ٢٠٢٤، ووافقت عليه الجمعية العامة للمساهمين المنعقدة في ٩ يونيو ٢٠٢٤. وقد حصلت المجموعة على السجل التجاري والنظام الأساسي المحدثين ليعكسا التغيير في رأس المال.

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
٢٠٢٣ ٢٠٢٤	نقل وتوزيع المياه، والنقل البري للبضائع ونقل السلع المبردة والمجمدة ونقل البضائع والمعدات ونقل السوائل والغازات ونقل السيارات.	١٠١٠٢٨٣٤٤٣	شركة أسطول النقل
%١٠٠ %١٠٠	الاشتراك في النوادي المحلية والدولية للسيارات والدراجات النارية والجمعيات والهيئات المحلية والدولية المهتمة في شؤون السيارات وإصدار ذفاتر العبور (الترينك) 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 %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 %١٠٠	تجارة التجزئة لوقود السيارات والدراجات النارية ومحطات الوقود وخدمات الإدارة المكتتبية المتكاملة	١٠١٠٩٥٠٣١٥	شركة محطات ساسكو للخدمات البترولية (*)
%١٠٠ %١٠٠	مقاولات عامة للمباني (إنشاء اصلاح هدم ترميم) وإقامة وإدارة وصيانة وتشغيل المباني السكنية والتجارية وأعمال الطرق.	١٠١٠٣٥٦٠٣٥	شركة النخلة الأولى
%١٠٠ %١٠٠	التصنيع 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 %١٠٠	الضيافة الفندقية وفقاً لترخيص الهيئة العامة للسياحة والتراث الوطني.	١٠١٠٣٠٩٤٨٨	شركة واحة ساسكو
%١٠٠ %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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ الأنشطة (تتمة)

نسبة الملكية المباشرة والغير مباشرة	رقم السجل التجاري	النشاط الرئيسي	الشركة التابعة
٢٠٢٣ ٢٠٢٤			
%١٠٠	١٠١٠٤٣٤١٣٨	تقديم خدمات تسويقية نيابة عن الغير.	شركة امتياز ساسكو للإستثمار والتطوير التجاري
%١٠٠	١٠١٠٦٤٧٨٨٦	إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (سكنية) وإدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (غير سكنية)، وأنشطة إدارة العقارات مقابل عمولة.	شركة املاك نخلة العقارية
%١٠٠	١٠١٠٦٧١٧٩٢	شراء وبيع الأراضي والعقارات وتقسيمها وأنشطة البيع على الخارطة وإدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (سكنية) وإدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (غير سكنية) وأنشطة إدارة العقارات مقابل عمولة وخدمات التسجيل العيني للعقار.	شركة واجهة الشمال العقارية
%١٠٠	٤٠٣٠٠٦٠٥٩٢	تشغيل محطات الوقود والأنشطة المتعلقة بها.	شركة خدمات النفط المحدودة
%٨٠	٧٠٠٩٢٩٢٠٣٣	غسيل وتشحيم السيارات	شركة العناية الاليلية لخدمات السيارات
%١٠٠			

(*) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الشركة بتحويل احد فروعها الى شركة ذات مسؤولية محدودة ومملوكة بالكامل من قبلها باسم شركة محطات ساسكو للخدمات البترولية.

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

المدينة	تاريخ السجل التجاري	السجل التجاري	الفرع
الرياض	١٠ صفر ١٤٣٤هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠١٣)	١٠١٠٣٥٨٦٥٨	الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو
الرياض	١٦ ربيع ثاني ١٤٤٢هـ (الموافق ١٣ ديسمبر ٢٠٢٠)	١٠١٠٦٧١٦١٥	الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو
الرياض	٢٦ جماد الاول ١٤٤٢هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠٢١)	١٠١٠٦٨١٨٧٦	الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو
الرياض	١٧ رجب ١٤٣٩هـ (الموافق ١٢ أبريل ٢٠١٨)	١٠١٠٩٥٠٣١٥	الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو
حريملاء	١٠ صفر ١٤٣٤هـ (الموافق ٢٣ ديسمبر ٢٠١٢)	١٠١٨٠٠٠٤٢٥	الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو
عنيزة	١٦ ذي القعدة ١٤٤١هـ (الموافق ١ يوليو ٢٠٢٠)	١١٢٨١٨٤٢٤٣	الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو
بريدة	١٦ ذي القعدة ١٤٤١هـ (الموافق ٧ يوليو ٢٠٢٠)	١١٣١٣٠٦٦٧٦	الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو
الدمام	٦ شوال ١٤٣٤هـ (الموافق ١٣ أغسطس ٢٠١٣)	٢٠٥٠٠٩٣٦٢٨	الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو
تبوك	١٧ رجب ١٤٣٩هـ (الموافق ٣ ابريل ٢٠١٨)	٣٥٥٠١٢٢٨٢٥	الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو
جده	٦ ذي القعدة ١٤٣٤هـ (الموافق ١١ سبتمبر ٢٠١٣)	٤٠٣٠٢٥٤٧٧٥	الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو
جده	٢٩ ذي الحجة ١٤٣٩هـ (الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠١٨)	٤٠٣٠٣٠٨٨٧٤	الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو
مكة			
المكرمة	٢٩ ذي الحجة ١٤٣٩هـ (الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠١٨)	٤٠٣١٢١٦٨٠٣	الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو
الطائف	٢٩ ذي الحجة ١٤٣٩هـ (الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠١٨)	٤٠٣٢٢٢٩٦٠٦	الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو
المدينة			
المنورة	١٥ محرم ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠١٨)	٤٦٥٠٢٠٢٩٧٦	الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو
ابها	٧ صفر ١٤٤٠هـ (الموافق ١٨ اكتوبر ٢٠١٨)	٥٨٥٠١٢١٣٨٥	الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو
جيزان	٢٦ جماد الاول ١٤٤٢هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠٢١)	٥٩٠٠١٢٦٤٠٨	الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو
الرياض	٢٨ صفر ١٤٤٥هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠٢٣)	١٠١٠٩٥٠٣١٥	الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو*

٢ أسس الاعداد

١-٢ 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").

لا يُعتبر تأثير الموسمية أو الدورية على العمليات جوهرياً على القوائم المالية الموحدة.

٢ أسس الأعداد (تتمة)

٢-٢ مبدأ الاستمرارية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ صافي المطلوبات المتداولة للمجموعة ١,٠٦٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٩٠٤ مليون ريال سعودي). وقد أجرت المجموعة تقييمها لقدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وكجزء من تقييمها، تتوقع المجموعة تأثيرًا إيجابيًا على نتائج المجموعة وربحيتها في المستقبل. علاوة على ذلك، أخذت المجموعة في الاعتبار الطبيعة النقدية لأنشطتها الرئيسية، وشروط الدفع التي يوفرها موردها الرئيسي، وإمكانية وصولها إلى تسهيلات مرابحة غير مسحوبة، وملكية الأصول المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة والتي يمكن استخدامها لتسوية أي مستحقات حسب الحاجة. علاوة على ذلك، راجع مجلس الإدارة أحدث التوقعات المالية بما في ذلك خطط تمويل التطوير المستقبلي الملتمزم به. وبناءً على الاعتبارات المذكورة أعلاه، يعتقد مجلس الإدارة أن المجموعة لديها موارد كافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣-٢ مبدأ التكلفة التاريخية

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما يلي:

- بعض الأصول والخصوم المالية (بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة)، والاستثمارات - المقاسة بالقيمة العادلة؛ و
- التزامات مزايا الموظفين كما هو موضح في السياسات المحاسبية ذات الصلة.

٤-٢ المعايير الجديدة والمعدلة التي اعتمدها المجموعة

طبقت المجموعة المعايير والتعديلات التالية لأول مرة على فترة إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤:

- تصنيف الالتزامات كمتطلبات متداولة أو غير متداولة أو التزامات غير متداولة مع شروط - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١؛
- التزامات الإيجار في البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦؛ و
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧.

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في الفترات السابقة، ولا يُتوقع أن تؤثر بشكل كبير على الفترات الحالية أو المستقبلية.

٥-٢ المعايير الصادرة ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد

نُشرت بعض التعديلات على معايير المحاسبة، وهي ليست إلزامية لفترات التقارير المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ولم تُعتمد مبكرًا من قبل المجموعة. وفيما يلي تقييم المجموعة لأثر هذه المعايير والتعديلات الجديدة:

- تعديلات المعايير الدولية للمعايير المحاسبية على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - عدم قابلية الصرف (سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ أو بعده): في أغسطس ٢٠٢٣، عدّل مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار المحاسبة الدولي ٢١ لمساعدة الكيانات على تحديد ما إذا كانت عملة ما قابلة للصرف بعملة أخرى، وتحديد سعر الصرف الفوري المستخدم في حال عدم قابليتها للصرف.

- تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية ٩ و ٧ (سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ أو بعده): في ٣٠ مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات مُستهدفة على المعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية ٩ و ٧ للإجابة على التساؤلات الحديثة المطروحة في التطبيق العملي، ولإدراج متطلبات جديدة ليس فقط للمؤسسات المالية، بل أيضًا للكيانات الاعتبارية. هذه التعديلات:

- توضيح تاريخ الاعتراف ببعض الأصول والخصوم المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض الالتزامات المالية التي تُسوى من خلال نظام إلكتروني للتحويل النقدي؛

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ المعايير الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تتمة)

- توضيح وإضافة إرشادات إضافية لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يستوفي معيار مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط؛
- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات المالية ذات الشروط التعاقدية التي قد تُغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات المالية ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية وأهداف الحوكمة)؛
- تحديث الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المُصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩: الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات (ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧): صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ في مايو ٢٠٢٤، ويسمح لبعض الشركات التابعة المؤهلة للكيانات الأم التي تُقدم تقاريرها وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية بتطبيق متطلبات إفصاح مُخفضة. لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذا المعيار تأثير على عملياتها أو قوائمها المالية الموحدة.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨: العرض والإفصاح في القوائم المالية (ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧): سيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١: عرض القوائم المالية، مقدماً متطلبات جديدة تُسهّم في تحقيق قابلية مقارنة الأداء المالي للكيانات المماثلة، وتوفير معلومات أكثر صلة وشفافية للمستخدمين. على الرغم من أن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ لن يؤثر على الاعتراف بالبنود أو قياسها في القوائم المالية الموحدة، إلا أنه من المتوقع أن يكون تأثيره على العرض والإفصاح شاملاً، لا سيما تلك المتعلقة ببيان الأداء المالي وتوفير مقاييس أداء تُحددها الإدارة ضمن القوائم المالية الموحدة.
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢٨: بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك
- تجري الإدارة حاليًا تقييمًا تفصيليًا للأثار المترتبة على تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. ستطبق المجموعة المعيار الجديد اعتبارًا من تاريخ سريانه الإلزامي في ١ يناير ٢٠٢٧. ويتطلب التطبيق بأثر رجعي، وبالتالي سيتم إعادة عرض المعلومات المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، حسب الاقتضاء.

٣ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

ترد أدناه السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة لإعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة. وقد طبقت هذه السياسات المحاسبية بشكل متسق على جميع السنوات المعروضة، ما لم يُنص على خلاف ذلك في الإيضاح ٣-٤-١ المتعلق بالأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

١-٣ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حقوق، في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها عليها. وبشكل أكثر تحديداً، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط إذا كانت لديها:

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها)؛
- تعرض، أو حقوق، في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ • القدرة على استخدامها على سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.
- القدرة على استخدامها على سلطتها على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، يُفترض أن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض، وعندما تكون حصة المجموعة في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها أقل من أغلبية حقوق التصويت، تُراعى المجموعة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت تملك سلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الاتفاق التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناشئة عن اتفاقات تعاقدية أخرى؛
- حقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

٣ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

١-٣ أساس التوحيد (تتمة)

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على شركة مستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ دمج الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات شركة تابعة تم الاستحواذ عليها أو التصرف فيها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ اكتساب المجموعة السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكل مكون من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى أصحاب حقوق الملكية في الشركة الأم للمجموعة وإلى حقوق الأقلية غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز في حقوق الأقلية غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات داخل المجموعة وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم احتساب التغيير في حصة ملكية شركة تابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة أسهم. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تُلغى الاعتراف بأصول الشركة التابعة (بما في ذلك الشهرة) والتزاماتها؛
- تُلغى الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة؛
- تُلغى الاعتراف بفروقات التحويل التراكمية المسجلة في حقوق الملكية؛
- تُثبت القيمة العادلة للمقابل المُستلم؛
- تُثبت القيمة العادلة لأي استثمار مُحتفظ به؛
- تُثبت أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر؛
- تُعيد تصنيف حصة الشركة الأم من المكونات المُثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المُحتجزة، حسب الاقتضاء، كما هو مطلوب لو قامت المجموعة باستبعاد الأصول أو الالتزامات ذات الصلة مباشرةً.

المعاملات المُستبعدة عند التوحيد

تُلغى الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة، وأي إيرادات ومصروفات غير مُحققة ناشئة عن المعاملات داخل المجموعة، عند إعداد القوائم المالية الموحدة. تُستبعد الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات المُستثمر فيها وفقاً لحقوق الملكية، وذلك في حدود حصة المجموعة في الشركة المُستثمر فيها.

تُستبعد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الأرباح غير المحققة، ولكن فقط في حال عدم وجود دليل على انخفاض القيمة.

٢-٣ النقد وما يعادله

لأغراض عرض قائمة المركز المالي الموحدة، يشمل النقد وما يعادله النقد الموجود والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة التي تبلغ فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يشمل النقد وما يعادله النقد الموجود والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة التي تبلغ فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة، والسحب على المكشوف من البنوك. يظهر السحب على المكشوف من البنوك ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٣ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣ التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمبطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها المتداول/غير المتداول.

يكون الأصل متداولاً عندما يكون:

- يُتوقع تحقيقه أو يُقصد بيعه أو استهلاكه خلال دورة التشغيل العادية،
- يُحتفظ به أساساً لغرض التداول.
- يُتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- النقد وما يعادله ما لم يُمنع تبادله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تُصنف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يُعتبر الالتزام متداولاً عندما يكون:

- يُتوقع تحقيقه خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة.
- يُحتفظ به أساساً لغرض التداول.
- يُستحق تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٤-٣ الأدوات المالية

١-٤-٣ الموجودات المالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية ضمن الفئات التالية:

التصنيف

- موجودات مالية مُصنفة بالتكلفة المطفأة.
- موجودات مالية مُصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- موجودات مالية مُصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف مبدئياً بالذمم المدينة التجارية الصادرة عند إصدارها. أما الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن مكون تمويل جوهرياً، أو التي تستخدم المجموعة الحلول العملية لها، فتُقاس بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٥). ويتم الاعتراف مبدئياً بجميع الموجودات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة بالقيمة العادلة، مضافاً إليها أو ناقصاً تكاليف المعاملة، في حالة الموجودات المالية غير المُصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يُقاس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استُوفي الشرطان التاليان:

(أ) أن يكون الأصل المالي مُحتفظاً به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

(ب) أن تُؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، إلى تدفقات نقدية تُمثل مدفوعات لأصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يُقاس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ما لم يُقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ومع ذلك، يجوز للمنشأة اتخاذ خيار نهائي عند الاعتراف الأولي، لاستثمارات مُحددة في أدوات حقوق الملكية، والتي كانت ستُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، لعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر.

لا تُعيد الشركة تصنيف الموجودات المالية إلا عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات المالية.

٣ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣ الأدوات المالية (تتمة)

١-٤-٣ الموجودات المالية (تتمة)

القياس الأولي

باستثناء الذم المدينة التجارية، عند الاعتراف الأولي، تقيس المنشأة الأصل المالي بقيمته العادلة، مضافاً إليه أو ناقصاً، في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي.

تُقاس الذم المدينة التجارية التي لا تتضمن عنصر تمويل جوهرياً، أو التي طبقت عليها الشركة الحلول العملية، بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

القياس اللاحق

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تقيس الشركة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة سواء تم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى جمع التدفقات النقدية التعاقدية. تنشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تتمثل فقط في مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

تُقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، وهي عرضة لانخفاض القيمة. تُدرج الفوائد المُستلمة كجزء من إيرادات التمويل في قائمة الدخل الشامل الموحدة. وتُدرج الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

الموجودات المالية المُصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف الأولي، يُمكن للمجموعة تصنيف استثماراتها في الأسهم تصنيفاً نهائياً كأدوات حقوق ملكية مُصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) "الأدوات المالية: العرض"، ولا تُحتفظ بها للتداول. ويُحدد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا تُدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل الموحدة. تُحتسب توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الموحدة عند ثبوت حق الدفع، إلا إذا استوفت الشركة من هذه العائدات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، ففي هذه الحالة تُسجل هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات حقوق الملكية المُصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة. وقد قررت الشركة، بشكل نهائي، تصنيف بعض الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن هذه الفئة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات المالية المُحتفظ بها للتداول، والموجودات المالية المُصنفة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو الموجودات المالية التي يُشترط قياسها بالقيمة العادلة. تُصنف الموجودات المالية على أنها مُحتفظ بها للتداول إذا تم شراؤها لغرض البيع أو إعادة الشراء في المدى القريب. تُصنف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تقتصر على مدفوعات رأس المال والفوائد وتُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال. تُدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بصافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة.

تشمل هذه الفئة أدوات حقوق الملكية والدين. كما تُعترف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات كإيرادات في قائمة الدخل الموحدة عند ثبوت حق الدفع.

٣ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣ الأدوات المالية (تتمة)

١-٤-٣ الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

يُلغى الاعتراف بالأصل المالي (أو، عند الاقتضاء، جزء منه أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة) بشكل أساسي (أي يُحذف من بقائمة المركز المالي للمجموعة) عندما:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- قامت الشركة بتحويل حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو التزمت بسدادها بالكامل إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "التمرير"، وإما:

(أ) قامت الشركة بتحويل جميع مخاطر ومكافآت الأصل بشكل جوهري، أو

(ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومكافآت الأصل بشكل جوهري، ولكنها نقلت السيطرة عليه.

٢-٤-٣ المطلوبات المالية

تشمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى، والقروض لأجل، والمرابحة من مختلف المؤسسات المالية، والالتزامات التعاقدية، والمبالغ المستحقة لأطراف ذات صلة، والتي تُقاس لاحقًا بالتكلفة المطفأة.

التصنيف

يجب على المنشأة تصنيف جميع المطلوبات المالية على أنها تُقاس لاحقًا بالتكلفة المطفأة، باستثناء:

(أ) المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تُقاس هذه المطلوبات، بما في ذلك المشتقات التي تُعتبر التزامات، لاحقًا بالقيمة العادلة.

(ب) المطلوبات المالية التي تنشأ عندما لا يكون تحويل أصل مالي مؤهلاً لإلغاء الاعتراف به أو عند تطبيق نهج المشاركة المستمرة.

القياس الأولي

عند الاعتراف الأولي، يجب على المنشأة قياس الالتزام المالي بقيمته العادلة، مضافاً إليه أو ناقصاً، في حالة الالتزام المالي غير المقيس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرةً إلى الاستحواذ على الالتزام المالي أو إصداره.

القياس اللاحق

بعد الاعتراف الأولي، تُقاس جميع المطلوبات المالية، بما في ذلك القروض قصيرة الأجل والمرابحة من مختلف المؤسسات المالية، بالتكلفة المطفأة. في حالة القروض طويلة الأجل ذات الفائدة، تُطبق طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إلغاء الاعتراف

يُلغى الاعتراف بالالتزام المالي عند سداد الالتزام بموجبه أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. عند استبدال التزام مالي قائم بالتزام آخر من نفس المفروض بشروط مختلفة اختلافاً جوهرياً، أو عند تعديل شروط التزام قائم تعديلاً جوهرياً، يُعامل هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء للاعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالتزام جديد. ويُدرج الفرق في القيم الدفترية لكل منهما في قائمة الدخل الموحدة.

٣ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٣-٤-٣ مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية، ويُدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة إذا كان هناك حق قانوني ساري المفعول لمقاصة المبالغ المعترف بها، وكانت هناك نية للتسوية على أساس صافٍ، وتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آنٍ واحد.

٥-٣ انخفاض قيمة الموجودات المالية

تُقيّم المجموعة، بناءً على نظرة مستقبلية، خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأصولها المالية المُدرجة بالتكلفة المطفأة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى، تُطبّق المجموعة النهج المُبسّط، وفقًا لما يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - "الأدوات المالية"، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر من تاريخ الاعتراف الأولي بالذمم المدينة. ويُحمّل مبلغ الخسارة على قائمة الربح أو الخسارة.

تستند معدلات الخسارة إلى احتمالية التخلف عن السداد بناءً على الاتجاهات التاريخية المتعلقة بتحصيلات الذمم المدينة التجارية للمجموعة. وتُعدّل معدلات الخسارة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. وقد حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي للمملكة العربية السعودية كأهم عامل، وبناءً عليه، تُعدّل معدلات الخسارة بناءً على هذه التغيرات المتوقعة.

تُستطب الذمم المدينة التجارية عندما لا يكون هناك توقع معقول باستردادها. تشمل المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول للاسترداد، من بين أمور أخرى، الانخفاض الكبير في الجدارة الائتمانية للعميل، وعدم التزامه بخطة سداد مع المجموعة، وعدم سداد المدفوعات التعاقدية لفترة تزيد عن ٧٣٠ يومًا من تاريخ الاستحقاق.

إذا انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة في فترة لاحقة، وكان من الممكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث وقع بعد الاعتراف بانخفاض القيمة، يُعترف بعكس خسارة انخفاض القيمة المُعترف بها سابقًا في قائمة الربح أو الخسارة.

بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا تُدرج خسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. بالنسبة لأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تُدرج أرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وقائمة الدخل الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية فقط، تُعترف المجموعة بخسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية بناءً على النهج المُبسّط وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩). لا يتطلب النهج المُبسّط للاعتراف بالخسائر المتوقعة من المجموعة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان؛ بل تُسجّل المجموعة بدل خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة طوال مدة كل فترة إعداد تقرير اعتبارًا من تاريخ الذمم المدينة التجارية. وقد سجّلت المجموعة مخصصات بناءً على خسائر الائتمان التاريخية، مع تعديلها لعوامل مستقبلية محددة تتعلق بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

قد تشمل الأدلة على انخفاض قيمة الموجودات المالية مؤشرات على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة، أو تخلفًا عن سداد الأرباح أو أصل الدين، أو تأخرًا في سدادها، أو احتمالية إعلان إفلاسهم أو إعادة هيكلة مالية أخرى، أو عندما تُشير البيانات الملحوظة إلى وجود انخفاض ملموس في التدفقات النقدية المستقبلية المُقدّرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بالتخلف عن السداد.

تُقاس خسائر الائتمان المتوقعة مبدئيًا بالفرق بين القيمة الحالية للتدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة بموجب العقد، والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها. تُقيّم المجموعة جميع المعلومات المتاحة، بما في ذلك حالات التخلف عن السداد، والتصنيفات الائتمانية، ووجود تأمين ضد الغير، وعوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية، عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأصولها المسجلة بالتكلفة المطفأة. تقيس المجموعة خسائر الائتمان المتوقعة من خلال مراعاة مخاطر التخلف عن السداد خلال فترة العقد، وتُدمج المعلومات المستقبلية في قياسها.

٣ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمت)

٦-٣ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

في كل تاريخ تقرير، تُراجع المجموعة القيمة الدفترية لأصولها غير المالية للتأكد من وجود أي مؤشر على انخفاض قيمتها. في حال وجود مثل هذا المؤشر، يُقدّر المبلغ القابل للاسترداد للأصل.

القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هي القيمة الأكبر بين قيمته الحالية أو قيمته العادلة مطروحًا منها تكاليف البيع. عند تقييم القيمة الحالية، تُخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. لغرض اختبار انخفاض القيمة، تُجمع الأصول التي لا يمكن اعتبارها بشكل فردي في أصغر مجموعة من الأصول التي تُؤدّد تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر، والتي تكون منفصلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للأصول أو مجموعات الأصول الأخرى (وحدات توليد النقد). في حال وجود مؤشر على احتمال انخفاض قيمة أحد الأصول، يُحدد المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل الموحدة. يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة المعترف بها فيما يتعلق بوحدات توليد النقد أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات، ثم لتخفيض القيمة الدفترية للأصول الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس نسبي.

بالنسبة للأصول غير المالية، باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في كل تاريخ تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقًا لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقًا فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة الأخيرة. يقتصر الانعكاس على أن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة.

٧-٣ الأدوات المالية المشتقة

تُقيّد الأدوات المالية المشتقة مبدئيًا بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقة، ويُعاد قياسها لاحقًا بالقيمة العادلة.

تُقيّد المشتقات كموجودات مالية عندما تكون قيمتها العادلة موجبة، وكمطلوبات مالية عندما تكون قيمتها العادلة سالبة.

٨-٣ المخزون

يُتّاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تُحدّد التكلفة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. تشمل تكلفة المخزون سعر الشراء مضافاً إليه جميع النفقات المتكبدة لجلب المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المُقدّر في سياق العمل الاعتيادي، مطروحًا منه نفقات البيع. يُعوّض مخصص للمخزون المتقادم أو بطيء الحركة أو التالف عند الضرورة.

٩-٣ العقارات الاستثمارية

تشمل العقارات الاستثمارية العقارات المكتملة التي يُحتفظ بها لكسب إيجارات أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو كليهما. تُقاس العقارات الاستثمارية مبدئيًا بالتكلفة، شاملة تكاليف المعاملة. تشمل تكاليف المعاملة تكاليف النقل والضرائب والأتعاب المهنية للخدمات القانونية اللازمة لتجهيز العقار ليصبح جاهزًا للتشغيل. بعد الاعتراف الأولي، تُقيّد العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة التي تعكس ظروف السوق السائدة في تاريخ إعداد التقرير. تُدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغييرات في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في قائمة الربح أو الخسارة للفترة التي تنشأ فيها. تُحدد القيمة العادلة بناءً على تقييم سنوي من قِبَل مُقيّم خارجي مُعتمد، مُطبّقًا طريقة التقييم المُوصى بها.

تُجرى التحويلات من (أو إلى) العقارات الاستثمارية فقط عند حدوث تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويلات من العقارات الاستثمارية إلى الممتلكات والمعدات، تكون التكلفة المفترضة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ تغيير الاستخدام. إذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقارًا استثماريًا، تُحاسب المجموعة على هذا العقار وفقًا للسياسة المنصوص عليها في بند الممتلكات والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

تُلغى الاعتراف بالعقارات الاستثمارية إما عند التخلص منها أو عند سحبها نهائيًا من الاستخدام وعدم توقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من التخلص منها. ويُدرج الفرق بين صافي متحصلات التخلص والقيمة الدفترية للعقار الاستثماري في قائمة الدخل الموحدة في فترة إلغاء الاعتراف.

٣ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

١٠-٣ عقود الإيجار

تُقيّم المجموعة عند بدء العقد ما إذا كان العقد إيجارًا أو يتضمنه. أي إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية محددة مقابل عوض.

١-١٠-٣ المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نهجًا واحدًا للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. تُعترف المجموعة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار، وتُمثل أصول حق الاستخدام حق استخدام الأصول الأساسية.

موجودات حق الاستخدام

تُعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل الأساسي متاحًا للاستخدام). تُقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحًا منها أي إهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، مع تعديلها لأي إعادة قياس للتزامات الإيجار.

تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ التزامات الإيجار المُعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المدفوعة في تاريخ بدء العقد أو قبله، مطروحًا منها أي حوافز إيجار مستلمة. تُستهلك موجودات حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصول، أيهما أقصر.

إذا انتقلت ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو إذا كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يُحسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

تخضع موجودات حق الاستخدام أيضًا لانخفاض القيمة. راجع السياسات المحاسبية في قسم (انخفاض قيمة الموجودات غير المالية).

التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تُسجل المجموعة التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستحقة على مدى مدة الإيجار. تشمل مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في جوهرها) مطروحًا منها أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تشمل مدفوعات الإيجار أيضًا سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بشكل معقول أن المجموعة ستمارسه، ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. تُدرج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض التزايدي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء العقد، يُزاد مبلغ التزامات الإيجار ليعكس تراكم الفائدة، ويُخفف بدفعات الإيجار المدفوعة. بالإضافة إلى ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار في حال وجود تعديل، أو تغيير في مدة الإيجار، أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابتة جوهرياً، أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

مدفوعات أصل الدين وتكاليف التمويل المتعلقة بعقود الإيجار كأشطة تمويلية.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تُطبّق المجموعة إعفاءً من الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجار المباني التجارية والوحدات السكنية والمكاتب قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء). كما تُطبّق إعفاءً من الاعتراف بعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار المباني التجارية والوحدات السكنية والمكاتب التي تُعتبر منخفضة القيمة.

تُحتسب مدفوعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروفات بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

٣ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

١٠-٣ عقود الإيجار (تتمة)

٢-١٠-٣ المجموعة كمؤجر

تُصنّف عقود الإيجار التي لا تُحوّل فيها المجموعة جميع المخاطر والمزايا المرتبطة بملكية الأصل بشكل جوهري كعقود إيجار تشغيلية. يُحتسب دخل الإيجار بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار، ويُدرج ضمن الإيرادات في قائمة الدخل نظراً لطبيعته التشغيلية. تُضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة أثناء التفاوض على عقد الإيجار التشغيلي وترتيبه إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويُعترف بها على مدى مدة الإيجار بنفس أساس إيرادات الإيجار. تُعترف بالإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي تُكتسب فيها.

١١-٣ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض (إن وجدت) المتعلقة بالمشاريع طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات 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:

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

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استيعاده 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 والإعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

١٢-٣ المشاريع قيد 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 والمعدات. يتم رسملة مصاريف تمويل المراكبات 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 المالية المنتهية في عام ٢٠٢٣، نشرت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في توضيحاتها ردّاً يفيد بأن استهلاك موجودات حق الاستخدام (المتعلقة بالأراضي) خلال فترة بناء المشروع قيد التنفيذ يجب أن يُحتسب كمصرف وليس كرسمة.

١٣-٣ 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.

٣ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

١٣-٣ 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 اثبات الأصل بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

١٤-٣ دمج الأعمال وشهرة الشركة

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 بالحصصة 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 التعهد 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.

يتم إثبات العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية، ويتم اثبات 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 الأخر، 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 إثبات الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة بالتكلفة كما هي مُحدّدة في تاريخ الاستحواذ على الشركة، مطروحاً منها خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. ولأغراض اختبار انخفاض القيمة، تُخصّص الشهرة لوحدة توليد النقد التابعة للمجموعة (أو مجموعات وحدات توليد النقد) في منطقة يُتوقع أن تستفيد من تأزر عملية الدمج. تُختبر مجموعة وحدات توليد النقد التي حُصّصت لها الشهرة سنويًا لتحديد انخفاض القيمة، أو بشكل أكثر تكراراً عند وجود مؤشر على احتمال انخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد لمجموعة وحدات توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، تُخصّص خسارة انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مُخصّصة للوحدة، ثم لأصول الوحدة الأخرى بالتناسب بناءً على القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. انظر أيضاً إيضاح ٣-٦. تُسجّل أي خسارة انخفاض قيمة للشهرة مباشرةً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة. لا تُعكس خسارة انخفاض القيمة المُسجّلة للشهرة في الفترات اللاحقة. عند التخلص من وحدة توليد النقد ذات الصلة، يتم تضمين المبلغ المنسوب إلى الشهرة في تحديد الربح أو الخسارة عند التخلص منها.

١٥-٣ توزيعات الأرباح

تعترف المجموعة بالالتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية أو غير النقدية على المساهمين عندما يتم الموافقة على التوزيع ولم يعد تحت تصرف المجموعة. يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية. يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. ويُعترف بالمبلغ المقابل مباشرةً في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

٣ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

١٦-٣ الزكاة

تخضع الشركة والشركات التابعة لها لأنظمة الزكاة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية، والتي تخضع أيضا 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. ويُحتمل 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.

١٧-٣ ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم اجمالي 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.

١٨-٣ 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.

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 منفعه، يتم إثبات وقياس الالتزام الحالي بموجب العقد كمخصص. وقيل تجنّب مخصص مستقل للعقد الذي تعتبر تكاليفه أكبر من منفعه، تقوم المجموعة بإثبات أي خسارة انخفاض قد حدثت على الموجودات المخصصة لذلك العقد.

يمثل العقد الذي تعتبر تكاليفه أكبر من منفعه 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.

٣ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

١٩-٣ المنافع المحددة للموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم اثبات منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم اثبات الالتزام لقاء المبلغ المتوقع سداه 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 بالمنافع 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 الاحتياطي 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.

٢٠-٣ قياس القيمة العادلة

قياس

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه 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 الرئيس للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيس، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيس 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.

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.

٣ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢١-٣ 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 الأصل 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 كإيرادات إيجارية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار (إيضاح ١٠-٣).

التكاليف والمصاريف

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

- تكلفة الإيرادات: وتشمل التكلفة المتعلقة مباشرة بمبيعات البضاعة وتقديم الخدمات، أي المرتبطة مباشرة بالإيرادات المثبتة.
- البيع والتسويق: تتمثل في جهود الشركة المتعلقة بقسم التسويق والمبيعات.
- المصاريف العمومية 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.

٣ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٢-٣ إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

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

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

٢٣-٣ رأس المال المدفوع

تُصنّف الأسهم العادية كحقوق ملكية. وتُعرض تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرةً إلى إصدار الأسهم الجديدة ضمن حقوق الملكية كخصم من العائدات.

٢٤-٣ 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.

٢٥-٣ العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

تُقاس البنود المدرجة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية"). وتُعرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهو أيضًا العملة الوظيفية للمجموعة.

(ب) المعاملات والأرصدة

تُحوّل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخها. وتُدرج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الأصول والخصوم النقدية المقومة بعملة أجنبية غير الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة في قائمة الربح أو الخسارة.

٤ 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.

١-٤ التقديرات والافتراضات

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 بناءً 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.

٤ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة تتمة

١-٤ التفديرات والافتراضات تتمة

١-١-٤ 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.

٢-١-٤ 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.

٣-١-٤ 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.

٤-١-٤ الأعمار الانتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

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

٥-١-٤ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما يتعذر قياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة، تُحدد قيمتها العادلة باستخدام أساليب تقييم تشمل نموذج التدفقات النقدية المخصومة ومضاعفات القيمة السوقية والربح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك. تُستمد مدخلات هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة كلما أمكن، ولكن عندما يتعذر ذلك، يلزم اتخاذ قدر من التقدير لتحديد القيم العادلة. تتضمن التقديرات اعتبارات لمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. قد تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المبلغ عنها للأداة المالية.

٦-١-٤ عقود الإيجار - تقدير معدل الافتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار، وبالتالي تستخدم معدل الافتراض المتزايد الخاص بها لقياس مطلوبات الإيجار. معدل الافتراض 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 الافتراض 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 الافتراض المتزايد باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة بالسوق) عندما تكون متاحة وينبغي القيام بتقديرات خاصة بالمنشأة (مثل معدل الائتمان الخاص بالشركة التابعة).

٤ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة تتمة

١-٤ التفديرات والافتراضات تتمة

٧-١-٤ تقييم العقارات الاستثمارية

لقياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، تستعين المجموعة بمقيم مستقل يحمل مؤهلاً مهنيًا معترفاً به وذا صلة، ولديه خبرة حديثة في موقع وفئة الأصل المراد تقييمه، وذلك لأغراض الإفصاح في القوائم المالية الموحدة.

تقوم الإدارة بمراجعة تقرير المقيم، وتقييم مدى ملاءمة الافتراضات وأساليب التقييم، ومعقولية التقييم بشكل عام.

٨-١-٤ مبدأ الاستثمارية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستثمارية. قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية، 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 الاستثمارية.

٢-٤ الأحكام

١-٢-٤ 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 تقييم 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 تقييم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء التحسينات المهمة على المباني المستأجرة أو التخصيص المهم حسب الطلب للأصل المستأجر).

٢-٢-٤ تصنيف عقود الإيجار العقارية - المجموعة كمستأجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار بشأن ممتلكاتها. وقد تبين للمجموعة - بناء على تقييم أحكام وشروط الترتيبات، مثل فترة الإيجار، أنها لا تمثل جزءاً جوهرياً من العمر الإنتاجي للعقار التجاري وأن القيمة الحالية للحد 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ الممتلكات والآلات والمعدات

٢٠٢٤	الأراضي	المباني	المعدات والآلات	السيارات	أجهزة الاتصال والهواتف	الأثاث والمفروشات	الحاسب الآلي	الأجهزة الإلكترونية	اللوحات الاعلانية	تحسينات على المباني	الإجمالي
في بداية السنة (معدلة - إيضاح ٤٢)	٧٧٣,٣٥٧,٢٢٢	٩٠١,٠٨٣,٢٥٢	٢٠٨,٣٥٨,٨٣٨	١٥٧,٦٩٣,٥٩٨	٤١٦,٨٦٤	٥١,٠٠٦,٩٣٩	٤١,٦١٤,٦٩٥	٤٧,٧٤٨,٢٧٢	٣٧,٩٥٤,١٠٠	٥٣٧,٢١١,٧٧٦	٢,٧٥٦,٤٤٥,٥٥٦
إضافات خلال السنة	١٥٠,٤٣,٤٢١	٤٦٤,٢٥٤	٧,٧٩١,٦٠٣	١١,٤١٨,١١٦	-	٤,٧٢١,٣٠٥	٣,٢٤٨,١١٣	٢,١١٦,٨٥٤	٢,٩٣٧,٠٢٩	١٤,٣٥٨,١١٠	٦٢,٠٩٨,٨٠٥
محول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٦)	-	٨٨٤,٧٣٥	٤٩,٢٢٥,٤٢٠	٧٩,٣٨٦,٥١٦	-	٣,١٤٢,٨٤٦	١٩,٩٩٢,٠٢٦	٤,٥٨٠,٥٩٤	٩٦٠,٤٠٢	٦٤,٧٢٧,٧٨٣	٢٢٢,٩٠٠,٣٢٢
استيعادات	-	(٢,٠١٢,٠٢٣)	(١٣,٩٢٧,٦٢٣)	(٦,٢٩٤,٧١٠)	-	(٦,٢٣٦,٦٨٨)	(٢٧٦,٢٩٦)	(١,١٨٧,٤٥٨)	(١٧٦,٣٩٩)	(٨٥٨,١٢٣)	(٣٠,٩٦٩,٣٢٠)
الاستيعادات من المحطات المؤجرة	-	-	(٢٥٠,٩٠١)	-	-	(٦,٠٢٧)	(٧,١٨٦)	(١٣٤)	(١١,٩٢٧)	(١,٢١٣,٦٤٠)	(١,٤٨٩,٨١٥)
في نهاية السنة	٧٨٨,٤٠٠,٦٤٣	٩٠٠,٤٢٠,٢١٨	٢٥١,١٩٧,٣٣٧	٢٤٢,٢٠٣,٥٢٠	٤١٦,٨٦٤	٥٢,٦٢٨,٣٧٥	٦٤,٥٧١,٣٥٢	٥٣,٢٥٨,١٢٨	٤١,٦٦٣,٢٠٥	٦١٤,٢٢٥,٩٠٦	٣,٠٠٨,٩٨٥,٥٤٨
الاستهلاك المتراكم والهبوط القيمة:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في بداية السنة	-	٣٨٧,٠٥٩,٢٩٠	١٠٧,١١٥,٩٥٣	٦٣,٥٣٧,٧٦٦	١٩٠,٥٩١	٣٤,٦٢٣,٣١٥	١٦,٠٥٥,٦١١	٢٥,٥١٧,٩٦٨	٢١,٨٤٤,٨٢١	١٥٣,٤٦٧,٧٣٣	٨٠٩,٤١٣,٠٤٨
المحمل للسنة	-	٣٠,٦٤٨,٤٧٢	٢٠,٢٨٠,٤٣٤	١٢,٨٥٩,٨٣٧	٦٠,٠٣٦	٤,٤١٣,٨٨٢	٦,٩٣٦,٣٣٠	٣,٨٦٠,٤١٠	٣,٩٣٩,٦٨٩	٤٤,٨٩٥,٠٢٨	١٢٧,٨٩٤,١١٨
هبوط في القيمة	-	٣١١,٣٥٠	(١٣٧,٦٠١)	-	-	(٤٦,٠٠٨)	(٨,٤٧٤)	(١٤,٤١١)	(٩٥,٣٧٢)	(٥٠٩,٤٨٥)	(٥٠٠,٠٠١)
استيعادات	-	(١,٧٥٤,٧٣٠)	(٩,٤٣٢,١٢٦)	(٤,٨٩٩,٥٩٨)	-	(٥,٧٨٣,٨٦١)	(٢٦٦,٩٥٤)	(١,٠١٩,٨٩٣)	(١٠٢,٩٨٤)	(٥٥١,٧٧٨)	(٢٣,٨١١,٩٢٤)
الاستيعادات من المحطات المؤجرة	-	-	(٢٥٠,٨٨٤)	-	-	(٦,٠٢٣)	(٧,١٧٤)	(١٣٢)	(١١,٩١٩)	(١,٢١٣,٦١٢)	(١,٤٨٩,٧٤٤)
في نهاية السنة	-	٤١٦,٢٦٤,٣٨٢	١١٧,٥٧٥,٧٧٦	٧١,٤٩٨,٠٠٥	٢٥٠,٦٢٧	٣٣,٢٠١,٣٠٥	٢٢,٧٠٩,٣٣٩	٢٨,٣٤٣,٩٤٢	٢٥,٥٧٤,٢٣٥	١٩٦,٠٨٧,٨٨٦	٩١١,٥٠٥,٤٩٧
صافي القيمة الدفترية:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧٨٨,٤٠٠,٦٤٣	٤٨٤,١٥٥,٨٣٦	١٣٣,٦٢١,٥٦١	١٧٠,٧٠٥,٥١٥	١٦٦,٢٣٧	١٩,٤٢٧,٠٧٠	٤١,٨٦٢,٠١٣	٢٤,٩١٤,١٨٦	١٦,٠٨٨,٩٧٠	٤١٨,١٣٨,٠٢٠	٢,٠٩٧,٤٨٠,٠٥١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧٧٣,٣٥٧,٢٢٢	٥١٤,٠٢٣,٩٦٢	١٠١,٢٤٢,٨٨٥	٩٤,١٥٥,٨٣٢	٢٢٦,٢٧٣	١٦,٣٨٣,٦٢٤	٢٥,٥٥٩,٠٨٤	٢٢,٢٣٠,٣٠٤	١٦,١٠٩,٢٧٩	٣٨٣,٧٤٤,٠٤٣	١,٩٤٧,٠٣٢,٥٠٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم تتضمن الممتلكات والمعدات أي أصول مرهونة لصالح البنوك كضمان للقروض والتسهيلات المصرفية التي تقدمها (إيضاح ٢١).

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ الممتلكات والمعدات (تتمة)

٢٠٢٣ التكلفة:	الأراضي	المباني	المعدات والآلات	السيارات	أجهزة الاتصال والهواتف	الأثاث والمفروشات	الحاسب الآلي	الأجهزة الإلكترونية	اللوحات الاعلانية	تحسينات على المباني	الإجمالي
في بداية السنة	٧٧٣,٣٥٧,٢٢٢	٨٣٣,٢٧٨,٨٢٢	١٨٦,٧٧٥,٢٢٣	١٣٣,٤٩٨,٣٨٦	١,٥٦١,١٦٣	٤٨,٩٨٤,٦٧١	٢٨,١٣٣,٦٨٠	٣٩,٨٧٧,٠٠٥	٣٣,٤٥٩,٣٨٩	٣٥٥,٥٠٩,٢٨٩	٢,٤٣٤,٤٣٤,٨٥٠
إضافات خلال السنة (معدلة - إيضاح ٤٢)	-	١,٢٥٣,٤٩٩	٦,٠٥٩,٧٧٢	٢٨,٤٩٧,٩١٨	-	١,٨٥٨,٢٩٨	٧٣٧,٩٥٤	١,٧١٠,٧٠٠	٢,١١٣,٥٤٩	١٨,٣٣١,٢٤٣	٦٠,٥٦٢,٩٣٣
محوّل من مشاريع قيد التنفيذ (الإيضاح ٦)	-	٦٦,٧٠٥,٩٢٠	٢٣,٤٧٨,٦٣٣	٢,٧٤٣,٦٠٠	-	٤,٣١٩,١٤٤	١٦,٤٥٩,٠٨٦	٩,١٨٨,٠٤١	٤,٣٨١,١٣٧	١٦٩,١٢٨,٩٩٠	٢٩٦,٤٠٤,٥٥١
الاستبعادات	-	(١٥٤,٩٨٩)	(٧,٩٥٤,٧٩٠)	(٧,٠٤٦,٣٠٦)	(١,١٤٤,٢٩٩)	(٤,١٥٥,١٧٤)	(٣,٧١٦,٠٢٥)	(٣,٠٢٧,٤٧٤)	(١,٩٩٩,٩٧٥)	(٥,٦٩٥,٢٥١)	(٣٤,٨٩٤,٢٨٣)
الاستبعادات من المحطات المؤجرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٦٢,٤٩٥)	(٦٢,٤٩٥)
في نهاية السنة	٧٧٣,٣٥٧,٢٢٢	٩٠١,٠٨٣,٢٥٢	٢٠٨,٣٥٨,٨٣٨	١٥٧,٦٩٣,٥٩٨	٤١٦,٨٦٤	٥١,٠٠٦,٩٣٩	٤١,٦١٤,٦٩٥	٤٧,٧٤٨,٢٧٢	٣٧,٩٥٤,١٠٠	٥٣٧,٢١١,٧٧٦	٢,٧٥٦,٤٤٥,٥٥٦
الاستهلاك المتراكم والهيوپ في القيمة:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في بداية السنة (كما تم تقريره سابقًا)	-	٣٢٥,٦١٦,٦٥٤	٩٢,٣٨٩,٦٢٩	٥٩,٩٤٧,٦٩٣	١,٢٧٥,٣٦٩	٣٤,١٠١,٣٤٩	١٥,٥٢٥,١٢٠	٢٤,٧٥١,١٢٤	١٩,٩١٧,٧٦٠	١١٩,٨٧٠,٨٢٠	٦٩٣,٣٩٥,٥١٨
تعديل السنة السابقة (معدلة - إيضاح ٤٢)	-	٣٥,٦٨٢,٥٧٩	١,٢٧٨,٨٢٢	-	-	٩٨,٤٠٠	٥٨,٨٨٥	٤٠٢,٦٠١	٢١٦,٩٦٤	٢,٨٠٨,٧٨١	٤٠,٥٤٧,٠٣٢
في بداية السنة (معدلة - إيضاح ٤٢)	-	٣٦١,٢٩٩,٢٣٣	٩٣,٦٦٨,٤٥١	٥٩,٩٤٧,٦٩٣	١,٢٧٥,٣٦٩	٣٤,١٩٩,٧٤٩	١٥,٥٨٤,٠٠٥	٢٥,١٥٣,٧٢٥	٢٠,١٣٤,٧٢٤	١٢٢,٦٧٩,٦٠١	٧٣٣,٩٤٢,٥٥٠
المحوّل على السنة (معدلة - إيضاح ٤٢)	-	٢٨,٨٦٥,١٥٤	١٨,٢٧٥,٢٤٣	٩,٧٣٤,١٤٠	٥٩,٣٥٥	٤,٥٢٨,٩٩١	٤,١١٧,٦٥٦	٣,٢٥٤,٢٤٨	٣,٥٧٠,٩٧٧	٣٤,٦٣٥,٦٥٨	١٠٧,٠٤١,٤٢٢
هيوپ في القيمة (معدلة - إيضاح ٤٢)	-	(٢,٩٦٤,٤٤٠)	٦,٢٨٢	-	-	(٢,٠١١)	٧٠٤	٤,١٤٩	(١,٠٨٦)	١٠٩,٩٧٤	(٢,٨٤٦,٤٢٨)
الاستبعادات	-	(١٤٠,٦٥٧)	(٤,٨٣٤,٠٢٣)	(٦,١٤٤,٠٦٧)	(١,١٤٤,١٣٣)	(٤,١٠٣,٤١٤)	(٣,٦٤٦,٧٥٤)	(٢,٨٩٤,١٥٤)	(١,٨٥٩,٧٩٤)	(٣,٩٤٥,٨٤٨)	(٢٨,٧١٢,٨٤٤)
الاستبعادات من المحطات المؤجرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١١,٦٥٢)	(١١,٦٥٢)
في نهاية السنة (معدلة - إيضاح ٤٢)	-	٣٨٧,٠٥٩,٢٩٠	١٠٧,١١٥,٩٥٣	٦٣,٥٣٧,٧٦٦	١٩٠,٥٩١	٣٤,٦٢٣,٣١٥	١٦,٠٥٥,٦١١	٢٥,٥١٧,٩٦٨	٢١,٨٤٤,٨٢١	١٥٣,٤٦٧,٧٣٣	٨٠٩,٤١٣,٠٤٨
صافي القيمة الدفترية	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معدلة - إيضاح ٤٢)	٧٧٣,٣٥٧,٢٢٢	٥١٤,٠٢٣,٩٦٢	١٠١,٢٤٢,٨٨٥	٩٤,١٥٥,٨٣٢	٢٢٦,٢٧٣	١٦,٣٨٣,٦٢٤	٢٥,٥٥٩,٠٨٤	٢٢,٢٣٠,٣٠٤	١٦,١٠٩,٢٧٩	٣٨٣,٧٤٤,٠٤٣	١,٩٤٧,٠٣٢,٥٠٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٤٢)	٧٧٣,٣٥٧,٢٢٢	٤٧١,٩٧٩,٥٨٩	٩٣,١٠٦,٧٧٢	٧٣,٥٥٠,٦٩٣	٢٨٥,٧٩٤	١٤,٧٨٤,٩٢٢	١٢,٥٤٩,٦٧٥	١٤,٧٢٣,٢٨٠	١٣,٣٢٤,٦٦٥	٢٣٢,٨٢٩,٦٨٨	١,٧٠٠,٤٩٢,٣٠٠

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ الممتلكات والمعدات (تتمة)

تم تحميل مصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الموحدة على النحو التالي:

٢٠٢٣ (معدلة - إيضاح ٤٢)	٢٠٢٤	إيضاح	
١٠٢,٧١٧,٧٨٣	١٢٢,٧٩٨,٥٩٨	٢٩	تكلفة إيرادات
٤,٣٢٣,٦٣٩	٥,٠٩٥,٥٢٠	٣٠	مصاريف عمومية وإدارية
١٠٧,٠٤١,٤٢٢	١٢٧,٨٩٤,١١٨		

٦ المشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند تكلفة انشاء 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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
١٨٤,١٢٦,٤٢١	٩٠,٦٨٨,٢٢٤		في بداية السنة
١٨٢,١٢٠,٨١٨	٣١٠,٧٦٨,٢٠٠		إضافات خلال السنة
٦,٦٠٣,٨٦١	٦,٠٢٥,٣٠٣	١-٦	رسملة فوائد التزامات عقود الإيجار
٢٠,٧٨٤,٥٨٩	١٩,٥٩٥,٣٧٥	٢-٦	رسملة فوائد القروض
(٢٩٦,٤٠٤,٥٥١)	(٢٢٢,٩٠٠,٣٢٢)	٣-٦ و ٥	محول إلى ممتلكات ومعدات
(٤,٢٧٨,٦٦٠)	(٨٦٧,٣٣٠)	١٠	محول إلى الموجودات غير الملموسة
(٢,٢٦٤,٢٥٤)	(١,٢٥٦,٨٤٥)	٤-٦	هبوط في قيمة المشاريع تحت التنفيذ
٩٠,٦٨٨,٢٢٤	٢٠٢,٠٥٢,٦٠٥		في نهاية السنة

١-٦ يمثل هذا البند تكلفة الفائدة المتكبدة على التزامات الإيجار المتعلقة بالمحطات ضمن المشاريع قيد التنفيذ (إيضاح ٢٠).

٢-٦ يمثل هذا البند تكاليف التمويل المؤهلة للرسملة. معدل الفائدة المستخدم لتحديد تكاليف التمويل المؤهلة للرسملة هو متوسط معدل الفائدة المرجح ٧,٢٪ سنوياً (٢٠٢٣: ٧,٥٪ سنوياً) لتكاليف الاقتراض على قروض المجموعة القائمة خلال السنة والمستخدم لتمويل هذه المشاريع (إيضاح ٢١).

٣-٦ تمثل التحويلات إلى الممتلكات والمعدات بشكل رئيسي تكلفة إنشاء محطات جديدة (إيضاح ٥).

٤-٦ خلال السنة، تم تسجيل هبوط في القيمة بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي على قيمة المشاريع قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,٣ مليون ريال سعودي).

٧ الاستثمارات العقارية

تتكون الاستثمارات العقارية الخاصة بالمجموعة من أرض في مدينة مكة المكرمة بقيمة ١٣٨,٤٨٢,٥٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١٥٩,٧٨٧,٥٠٠ ريال سعودي).

فيما يلي بيان بحركة الاستثمارات في الأراضي للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨٩,٤٨١,٠٠٠	١٥٩,٧٨٧,٥٠٠	في بداية السنة
٧٠,٣٠٦,٥٠٠	(٢١,٣٠٥,٠٠٠)	مكاسب من إعادة قياس القيمة العادلة مثبتة في قائمة الربح أو الخسارة
١٥٩,٧٨٧,٥٠٠	١٣٨,٤٨٢,٥٠٠	في نهاية السنة

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ الاستثمارات العقارية (تتمة)

تم تحديد القيمة العادلة للأرض بناءً على التقييم الذي أجرتها شركة ("أداء إدارة") للتقييم العقاري، وهي شركة تقييم مستقلة ومعتمدة، بترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٨٧٦ من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين. صُنّف قياس القيمة العادلة ضمن المستوى الثاني بناءً على أساليب التقييم المستخدمة.

يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل إلى المستوى الثاني بناءً على تقنيات التقييم المستخدمة في تقدير القيمة العادلة والمدخلات ذات الصلة.

أدناه طريقة التقييم المستخدمة والمدخلات الرئيسية لتقييم العقارات الاستثمارية:

الأساس	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	طريقة التقييم
	السعر لكل متر مربع	ممتلكات عقارية (تجاري) القيمة السوقية
	١٣,٠٠٠ ريال سعودي/ للمتر المربع	القيمة العادلة

٨ موجودات حق الاستخدام

لدى المجموعة عقود إيجار تتعلق بشكل رئيسي بمحطات الوقود، وتتراوح مددها عادةً بين ٥ سنوات و٣٥ عامًا. وقد أخذت الإدارة في الاعتبار أحكام وآثار خيارات التمديد والإنهاء على عقود الإيجار (إيضاح ٤-٢). وتوضح حركة موجودات حق الاستخدام خلال السنة ما يلي:

٢٠٢٣ (معدلة - إيضاح ٤٢)	٢٠٢٤	إيضاحات	التكلفة:
٢,٦٨٧,١٤١,١٤٥	٢,٩٤٣,٢٤١,١٣١		في بداية السنة
٣٧٣,٢٦٠,٥٦٥	٥٠٤,٣٢٦,٧٥٢		الإضافات
(٥,٢٠٤,٤٥٤)	(١٦,٨٥١,٣٦٩)	٢-٨	تعديلات عقود الإيجار
(١١١,٩٥٦,١٢٥)	(٦٣,١٦١,٦٥٣)	١-٨	الاستيعادات
٢,٩٤٣,٢٤١,١٣١	٣,٣٦٧,٥٥٤,٨٦١		في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم والهبوط في القيمة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	القيمة:
٥٢٩,٩٨٨,٠٠٥	٧١٨,١٩٤,٣٣٩		في بداية السنة
-	(٦,٦٩٤,٩٢٧)		تعديلات عقود الإيجار
٢٣٢,٠٠١,٤٨٠	٢٦١,٦٩٧,٢٢٨	٢٩ و ٣٠	المحمل للسنة
(٣,٤٤٢,٢٢٤)	(٣,٥٣٣,٧٠٩)		المحمل من الهبوط في القيمة
(٤٠,٣٥٢,٩٢٢)	(٤٣,٦٥٩,٨٧١)	١-٨ و ٢-٨	الاستيعادات
٧١٨,١٩٤,٣٣٩	٩٢٦,٠٠٣,٠٦٠		في نهاية السنة
٢,٢٢٥,٠٤٦,٧٩٢	٢,٤٤١,٥٥١,٨٠١		القيمة الدفترية

١-٨ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بإلغاء بعض عقود الإيجار لعدد من المحطات قبل انتهاء مددها، كما عدلت بعض عقود الإيجار الأخرى خلال السنة. وبالتالي، نتج عن هذه الاستيعادات و أرباح بمبلغ ١٢,٩٨٦,٨٨٥ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٧,٣٥٤,٠٦٧ ريال سعودي)، تم اثباتها في قائمة الدخل الموحدة (إيضاح ٣١).

٢-٨ تمثل تعديلات الإيجار التغييرات التي تم إجراؤها على مدفوعات الإيجار والشروط الأخرى المتفق عليها مع المؤجرين.

٣-٨ تم تحميل الاستهلاك غير الرأسمالي على قائمة الدخل الموحدة ضمن تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٩ وإيضاح ٣٠).

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ موجودات حق الاستخدام (تتمة)

فيما يلي بيان بالمبالغ المثبتة في قائمة الدخل الموحدة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
٢٣٢,٠٠١,٤٨٠	٢٦١,٦٩٧,٢٢٨	٣٠ و ٢٩	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٨٧,٥٠٩,٩١٩	٩٦,٨١٣,٦٧٦	٢٠	تكاليف التمويل على التزامات الإيجار
٥٤,٠٩٤,٩٦٤	٥١,١٧٣,٢١٥		مصارييف الإيجار المتغيرة
٣٧٣,٦٠٦,٣٦٣	٤٠٩,٦٨٤,١١٩		

٩ الموجودات غير الملموسة - الشهرة

نشأت الشهرة من خلال الإستحواذ على شركة زيتي للخدمات البترولية خلال سنة ٢٠١٥ وشركة خدمات النفط المحدودة ("نפט") خلال سنة ٢٠٢٢.

خلال العام، نُقلت محطات الوقود التابعة لشركة زيتي إلى الشركة التابعة الجديدة للمجموعة؛ شركة ساسكو لخدمات محطات البترول، وبالتالي أُعيد تخصيص الشهرة المتعلقة بشركة زيتي إلى شركة ساسكو لخدمات محطات البترول. المبلغ الدفتري للشهرة هو كما يلي:

شركة خدمات النفط المحدودة	شركة محطات ساسكو	شركة زيتي للخدمات البترولية	الأجمالي	
٤٨٧,٨٨٨,٦٥٦	-	٤,٣٠٨,٩٩٣	٤٩٢,١٩٧,٦٤٩	٢٠٢٤
-	٤,٣٠٨,٩٩٣	(٤,٣٠٨,٩٩٣)	-	كما في بداية السنة
٤٨٧,٨٨٨,٦٥٦	٤,٣٠٨,٩٩٣	-	٤٩٢,١٩٧,٦٤٩	إعادة تخصيص الشهرة
				كما في نهاية السنة
٤٩١,٠٣٩,٢١١	-	٤,٣٠٨,٩٩٣	٤٩٥,٣٤٨,٢٠٤	٢٠٢٣
(٣,١٥٠,٥٥٥)	-	-	(٣,١٥٠,٥٥٥)	كما في بداية السنة
٤٨٧,٨٨٨,٦٥٦	-	٤,٣٠٨,٩٩٣	٤٩٢,١٩٧,٦٤٩	هبوط في القيمة
				كما في نهاية السنة

يتطلب المعيار المحاسبي الدولي (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول" إجراء اختبار هبوط في قيمة الشهرة سنويًا، بغض النظر عن وجود أي مؤشر على انخفاض قيمة الشهرة. تُنسب الشهرة إلى مجموعة وحدات توليد النقد التابعة للمجموعة، والتي تُمثل وحدات توليد النقد في المنطقة التي تُدار فيها الشهرة.

الهبوط في قيمة الشهرة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أجرت المجموعة اختبار هبوط في القيمة وتجاوزت القيمة القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد التابعة للمجموعة قيمتها الدفترية، وبالتالي لم يُسجل أي انخفاض في القيمة. تُحدد القيمة القابلة للاسترداد بناءً على حسابات القيمة الحالية، التي تستخدم توقعات التدفقات النقدية على مدى خمس سنوات، مع مراعاة القيم النهائية لمحطات الوقود المملوكة، والتوقعات حتى نهاية عقود الإيجار للمحطات المؤجرة. تعتقد الإدارة أن الافتراضات المتعلقة بمعدلات النمو لا تتجاوز متوسط معدلات النمو طويلة الأجل لأنشطة الشركة التابعة.

وفيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في احتساب القيمة الحالية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧,١٤%	١٠,٢٥%	معدل الخصم
٢,٠%	٢,٥%	معدل النمو الثابت

تعكس أسعار الخصم المستخدمة المخاطر المحددة المتعلقة بالشركة التابعة.

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ الموجودات غير الملموسة – الشهرة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الشهرة (تتمة)

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

الأثر في القيمة العادلة للوحدات المولدة للنقد		التغيير في الافتراضات	
الزيادة / (النقص) في المبلغ	(النقص) / الزيادة في المبلغ	النقص في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات
٣٣٣,٩٩٠,٢٧٣	(٢٧٨,٩١٩,٦٣٠)	%١	%١
(٦٠٤,٩٤١,٧٦٩)	٨٨٢,٩٣٥,٩٠٠	%١	%١

معدل الخصم

معدل النمو الثابت

سترتفع القيمة العادلة المقدر / (تنخفض) إذا كانت معدلات الخصم أقل / (أعلى) دون تحديد أي انخفاض في القيمة.

١٠ 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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	التكلفة:
١٤,٥٠٨,٤٥٨	١٩,١٧٠,٧٨٥		كما في بداية السنة
٣٨٣,٦٦٧	١,٨٤٤,٥٧٧		إضافات
٤,٢٧٨,٦٦٠	٨٦٧,٣٣٠	٦	محول من مشاريع تحت التنفيذ
١٩,١٧٠,٧٨٥	٢١,٨٨٢,٦٩٢		كما في نهاية السنة
١٠,٩٤٤,٥٤٧	١٢,٠٩٧,٧٨٣		الإطفاء المتراكم:
١,١٥٣,٢٣٦	٢,٠٣٤,٥٣٥		كما في بداية السنة
١٢,٠٩٧,٧٨٣	١٤,١٣٢,٣١٨		إطفاء السنة
			كما في نهاية السنة
٧,٠٧٣,٠٠٢	٧,٧٥٠,٣٧٤		صافي القيمة الدفترية:
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تم تحميل مصاريف الاستهلاك على قائمة الدخل الموحدة على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	تكلفة الإيرادات
٤٩٠,٤٦١	١,١٩٥,٥٥٩	٢٩	مصاريف عمومية و ادارية
٦٦٢,٧٧٥	٨٣٨,٩٧٦	٣٠	
١,١٥٣,٢٣٦	٢,٠٣٤,٥٣٥		

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ الاستثمارات

١١-١ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

قامت المجموعة باستثمارات طويلة الأجل في الشركات المذكورة أدناه. هذه الاستثمارات لا تمنح المجموعة سيطرةً أو حقاً في توجيه القرارات بشأن الشركات المستثمر فيها. صنفت المجموعة هذه الاستثمارات كموجودات مالية مُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وفقاً لنموذج أعمال المجموعة لهذه الاستثمارات.

الشركة	نسبة الملكية	بلد التأسيس	٢٠٢٤	٢٠٢٣
شركة الشرق الأوسط للطائرات	١٢,٧٩٪	المملكة العربية السعودية	١٥٧,٧٩٢,٩٩٥	١٣٤,٩٥٩,٤٤٣
صناديق استثمارية - أصول وبخيت		المملكة العربية السعودية	١٤,٣٦٩,٦٥٦	١٣,٨٧١,٦٦٢
الشركة الوطنية للسياحة	٠,٣٦٪	المملكة العربية السعودية	٢,٥٣٩,١٤٧	١,٢٣٣,٩٩٨
شركة السباق المحدودة	٢٥٪	المملكة العربية السعودية	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
			<u>١٧٤,٨٢٦,٧٩٨</u>	<u>١٥٠,١٩٠,١٠٣</u>

استثمرت المجموعة في صندوق استثماري مشترك (أصول وبخيت). يهدف الصندوق إلى الاستثمار في عمليات استحواذ جزئية على أسهم شركات مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول).

١١-١ كانت حركة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على النحو التالي:

التكلفة

٢٠٢٤	٢٠٢٣	
٣٧,٦٩٧,٨٢٤	٢٨,٠١٥,٥٠٠	في بداية السنة
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الإضافات خلال العام
-	(٣١٧,٦٧٦)	الاستبعادات خلال العام
<u>٣٧,٦٩٧,٨٢٤</u>	<u>٣٧,٦٩٧,٨٢٤</u>	في نهاية السنة

احتياطي القيمة العادلة للأصول المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٤	٢٠٢٣	
١١٢,٤٩٢,٢٧٩	١٣٠,١٩٧,٣٨٧	في بداية السنة
-	-	الإضافات خلال العام
-	(٧٤,٥٨٤)	الاستبعادات خلال العام
<u>٢٤,٦٣٦,٦٩٥</u>	<u>(١٧,٦٣٠,٥٢٤)</u>	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
<u>١٣٧,١٢٨,٩٧٤</u>	<u>١١٢,٤٩٢,٢٧٩</u>	في نهاية السنة
<u>١٧٤,٨٢٦,٧٩٨</u>	<u>١٥٠,١٩٠,١٠٣</u>	

٢-١١ الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - المتداولة

كانت حركة الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٣	
-	-	في بداية السنة
٤٠,٨٩٨,٨٦٧	-	الإضافات خلال العام
١,١٢٣,٥٩٥	-	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
<u>٤٢,٠٢٢,٤٦٢</u>	<u>-</u>	في نهاية السنة

يمثل هذا الاستثمار حقوق الملكية في الأوراق المالية المتداولة في تداول.

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ الاستثمارات (تتمة)

٣-١١ الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - غير المتداولة

خلال السنة المالية المنتهية في عام ٢٠٢٤، استثمرت المجموعة مبلغ ٣٠,٨١٩,٦٣٦ ريال سعودي (ما يعادل ٨,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي) في شراكة محدودة الأجل مقرها ولاية ديلاوير، الولايات المتحدة الأمريكية. أسست هذه الشراكة للاستثمار في شركة إكس إيه أي ومقرها الولايات المتحدة الأمريكية. في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، بلغت القيمة العادلة لهذا الاستثمار ٤٧,٧٤٩,٠١٧ ريال سعودي. كانت حركة الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - غير المتداولة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
-	-	في بداية السنة
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الإضافات خلال العام
-	١٨,٦٣٢,٠٦٣	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
-	(٨٣٨,٠٤٦)	مصاريف أخرى
-	٤٧,٧٩٤,٠١٧	في نهاية السنة

١٢ الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة تمثل استثمارات في صكوك صادرة عن بنك الرياض بتصنيف ائتماني BBB+. تحمل هذه الصكوك معدل فائدة متوسط قدره ٥,٢٥٪ سنوياً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥,٢٥٪ سنوياً). فيما يلي تفاصيل هذه الاستثمارات:

التصنيف الائتماني	القيمة الاسمية	تاريخ الاستحقاق	
BBB+	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧ سبتمبر ٢٠٢٧	الاستثمار في الصكوك - بنك الرياض
BBB+	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧ سبتمبر ٢٠٢٧	الاستثمار في الصكوك - بنك الرياض
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معدلة - إيضاح ٤٢) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي		
٢٥٣,١٨٧,٦٣٩	٢٥٣,٢٠٩,٩١٨		أدوات الدين ذات العمولة الثابتة (الصكوك) - المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة
(٣,١٨٧,٦٣٩)	(٣,٢٠٩,٩١٨)		مخصوصاً: الجزء المتداول
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠		الجزء غير المتداول

١٣ المخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧٠,٣٢٩,١٢٠	٧٦,٣٣٥,٥٦٦	محروقات ومواد بترولية
٢٩,٧١١,٢١٧	٤٤,٧١٧,٢٩٨	مواد تموينية
٦,٦٧٣,٧٧٦	٨,٥٧٠,٠٦٨	مخزون قطع غيار ومواد مستهلكة
٢,٠٧٠,٨٤٧	١,٤٣٧,٥٦٦	دفاتر العبور الجمركية (ترينك) والرخص الدولية
١٠٨,٧٨٤,٩٦٠	١٣١,٠٦٠,٤٩٨	
-	٠	مخصوصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
١٠٨,٧٨٤,٩٦٠	١٣١,٠٦٠,٤٩٨	الرصيد في نهاية السنة

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ المخزون (تتمة)

كانت الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتفاد على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٤,٠٧٤,٦٠٢	-	في بداية السنة
١٨,٤٤٧,٧٣٧	١٧,٩٠٠,٢٩٤	المحمل للسنة*
(٣٢,٥٢٢,٣٣٩)	(١٧,٩٠٠,٢٩٤)	مخصص تم شطبه*
-	-	في نهاية السنة

*لم يشمل المخصص والمبالغ المشطوبة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ الوقود المشطوبة. وقد تم تصحيح ذلك بعكس المبلغ في المخصص والمبالغ المشطوبة.

١٤ المدينون التجاريون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٥٨,٧٨٥,٧٥١	١٧٠,٩٦٤,٤١٧	مدينون تجاريون
(٢٧,٣٦٢,٧٠٧)	(٢١,٥٤٠,٢٢٢)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٣١,٤٢٣,٠٤٤	١٤٩,٤٢٤,١٩٥	

كانت حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(معدلة - إيضاح ٤٢)		
٢٩,٨٦٦,٧٤٦	٢٧,٣٦٢,٧٠٧	في بداية السنة
١١,٩٢٢,٣٤٥	٣,٨٨٠,٥٨٧	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٢,٨١٦,٠٠٣)	-	عكس مخصص خلال السنة
(١١,٦١٠,٣٨١)	(٩,٧٠٣,٠٧٢)	تم شطبها خلال العام
٢٧,٣٦٢,٧٠٧	٢١,٥٤٠,٢٢٢	في نهاية السنة

تطبق المجموعة النهج المبسط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والذي يستخدم مخصص خسارة متوقعة على مدى عمر الذمم المدينة التجارية والأصول المالية الأخرى. وتستخدم معدلات الخسارة المتوقعة إلى طريقة معدل الدوران المحسوبة على مدى ثلاث سنوات، بالإضافة إلى خسائر الائتمان التاريخية المقابلة المتكبدة خلال هذه الفترة. وتُعدّل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية مستحقاتهم. وقد حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي للمملكة العربية السعودية باعتباره العامل الأكثر أهمية، وبالتالي تُعدّل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذا العامل.

تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية

فيما يلي تفاصيل الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريون:

السنة	الإجمالي	أقل من ٩٠ يوماً	٩١-١٨٠ يوماً	١٨١-٣٦٠ يوماً	أكثر من ٣٦٠ يوماً
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٧٠,٩٦٤,٤١٧	٦٨,٦٧١,٢٢٥	٢٠,٩٢١,٧٠٧	١٨,٧٩٩,٦٠٥	٦٢,٥٧١,٨٨٠
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٢١,٥٤٠,٢٢٢)	(١,٣٨٦,٠٩٣)	(١,٢١١,٦٨٦)	(٢,٨٣٦,٢٧٣)	(١٦,١٠٦,١٧٠)
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	%١٢,٦٠	%٢,٠٢	%٥,٧٩	%١٥,٠٩	%٢٥,٧٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٥٨,٧٨٥,٧٥١	٥٥,٩٠٠,٦٠٠	٢٩,٠٥٣,٩٥٠	٣٠,٤٧١,٥٦١	٤٣,٣٥٩,٦٤٠
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٢٧,٣٦٢,٧٠٧)	(٦٨٩,٣٦٠)	(٨٢٤,٠٢٠)	(٢,٣٨٥,٨٨١)	(٢٣,٤٦٣,٤٤٦)
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	%١٧,٢٣	%١,٢٣	%٢,٨٤	%٧,٨٣	%٥٤,١١

يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٤٠-٦ للحصول على معلومات حول التعرض لخسائر الائتمان المتوقعة للمستحقات التجارية للمجموعة.

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٣ (معدلة - إيضاح ٤٢)	٢٠٢٤	إيضاح	
٣٥,٩٦٠,٢١٢	٤٠,٨٥١,١٦٧		مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٣,٢٧٩,١٥٣	٢٣,١٠٠,١٦٥		دفعات مقدمة لموردين
٣٥,٤١٧,٤٦١	٩,٦٩٥,١٠٣	١-١٥ و ٢-١٥	الذمم المدينة الأخرى
٨,٩٢١,٢٥١	٤,٩٣٦,٩٤٥		تأمينات مستردة
٥,٢٩٤,٥٢٩	٣,٧٧٤,٠١١		إيجارات مدفوعة مقدماً
٧٥٠,٠٠٠	٣,٥٠٧,٢٠٠		تأمينات خطابات ضمان
٥,٣٨٠,٩٦٩	٣,٠٢٣,٦٢١		سلف وعهد موظفين
٨١٢,٤٥٣	١,٧٥٦,٤٢٠		خصومات مستحقة من موردين بضائع
٣٦,٤٧٢	٣٥,٩٣٨	٢٧	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١,٦٤٣,٧٣٢	٥٩٣,٨٦٨		أخرى
١١٧,٤٩٦,٢٣٢	٩١,٢٧٤,٤٣٨		

١-١٥ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تضمن رصيد الذمم المدينة الأخرى مبلغ ٨,٢ مليون ريال سعودي مقابل مطالبة بحق استخدام أرض مملوكة للمجموعة من وزارة الإسكان ("الوزارة")، والتي صدر بشأنها حكم قضائي لصالح المجموعة من المحكمة العامة بالرياض وأيدته محكمة الاستئناف بالرياض. كما رفعت المجموعة دعوى أخرى ضد الوزارة لاستعادة الأرض التي تستخدمها، ولا تزال الدعوى قيد النظر حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

بعد السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تلقت المجموعة حكماً قضائياً في ١٣ فبراير ٢٠٢٥ بناءً على استئناف الوزارة للمطالبة بمبلغ ٨,٢ مليون ريال سعودي، والذي أعلن عنه في حكم المحكمة السابق بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٩. ويُلغى حكم المحكمة الحالي الحكم السابق؛ لذلك، قامت المجموعة بشطب هذه الذمم المدينة.

يتضمن رصيد السنة الحالية ذمماً مدينة بقيمة ٨,٣ مليون ريال سعودي، تعويضاً من الوزارة عن خسارة المبيعات نتيجة إنشاء طريق حول المحطة. وقد ورد خطاب الوزارة بهذا الشأن في ١١ يوليو ٢٠٢٤.

٢-١٥ يمثل رصيد السنة السابقة مبلغاً مدفوعاً أولياً لشراء أرض في مزاد. وقد سجلت المجموعة هذا المبلغ ضمن الذمم المدينة الأخرى نظراً لتعذر نقل ملكية الأرض إليها، وطلب استرداد المبلغ في عام ٢٠٢٣، وتم تحصيل معظمه في عام ٢٠٢٤ (إيضاح ٤٢).

١٦ الأدوات المالية المشتقة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أبرمت المجموعة اتفاقية مشتقات مالية لمبادلة أسعار الفائدة مع مؤسسة مالية محلية بهدف تقليل تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة مقابل التمويل طويل الأجل.

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه القيم العادلة للمشتقات:

القيمة العادلة	الأدوات المالية المشتقة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مقايضة أسعار الفائدة
٧٣١,٤٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مقايضة أسعار الفائدة
٢,٤٨٨,٤٦٨	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٢,٤٨٨,٤٦٨	(١,٧٥٦,٩٩٣)
٢,٤٨٨,٤٦٨	(١,٧٥٦,٩٩٣)

يلخص الجدول التالي المبالغ المُعترف بها في قائمة الدخل:
التغيرات في القيمة العادلة، صافي

١-١٧ أرصدة البنوك المقيدة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
(معدلة - إيضاح ٤٢)		
٤٩,٧٠٤,٩١٧	٤٩,٦٠١,٣٢٣	أرصدة البنوك المقيدة

تمثل هذه الأرصدة حسابات توزيعات أرباح غير مُطالب بها، تُحفظ في حسابات مصرفية مُنفصلة لتوزيعها على المساهمين. تُصنف هذه الحسابات المصرفية على أنها مُقيدة من قِبَل البنوك نظرًا لوجود قيود على استخدامها أو سحبها.

٢-١٧ الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
(المعدلة أيضاح ٤٢)		
١٢٧,٣٧٥,٥٦٦	١١٥,٣٤٠,١٣٨	أرصدة لدى البنوك
-	٤,٢٠٠,٠٠٠	١-٢-١٧ ودائع قصيرة الأجل
٦,٠٧٣,٤٧٤	٩,٨٢٢,٩١٩	نقد بالصندوق
١٣٣,٤٤٩,٠٤٠	١٢٩,٣٦٣,٠٥٧	

١-٢-١٧ تمثل الودائع قصيرة الأجل المبالغ المودعة لدى البنوك التجارية لمدة تقل عن تسعين يومًا.

١٨ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٧٠ مليون سهم، بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢٣): ٦٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد).

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، زادت المجموعة رأس مالها بإصدار أسهم منحة بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي (ما يعادل ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد)، وذلك بتحويل مبلغ ٨٣,١٣٩,٢٧٢ ريال سعودي و١٦,٨٦٠,٧٢٨ ريال سعودي من الاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة، على التوالي. وقد أوصى مجلس الإدارة بهذا الإصدار في ٢٧ مارس ٢٠٢٤، ووافقت عليه الجمعية العامة للمساهمين المنعقدة في ٩ يونيو ٢٠٢٤. وقد حصلت المجموعة على سجل تجاري محدث ونظام أساسي محدث يعكسان التغيير في رأس المال.

١٩ الاحتياطي النظامي

خلال العام، قامت المجموعة بتعديل نظامها الأساسي لاستبعاد متطلبات الاحتياطي النظامي المحتفظ به سابقًا، وبالتالي وافق مجلس الإدارة على تحويل الرصيد البالغ ٨٣,١٣٩,٢٧٢ ريال سعودي من الاحتياطي النظامي لزيادة رأس المال (إيضاح ١ وإيضاح ١٨).

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ التزامات عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار تتعلق بمحطات تعبئة الوقود تتراوح فيها فترات الإيجار بين ٥ سنوات و ٣٥ سنة. وبوجه عام، هناك العديد من عقود الإيجار التي تشمل خيارات التمديد والإنهاء ودفعات الإيجار المتغيرة. فيما يلي حركة التزامات عقود الإيجار خلال السنة:

٢٠٢٣ (معدلة - إيضاح ٤٢)	٢٠٢٤	
٢,٣٢٣,٠٢٨,١٨٠	٢,٤١٦,٣٤١,٤٧٥	في بداية السنة
٣٧٣,٢٦٠,٥٦٥	٥٠٤,٣٢٦,٧٥٢	إضافات
(٧,٠٠٨,٦٨٧)	(١٩,٩٦١,٠٥٣)	تعديلات عقد الإيجار
٨٧,٥٠٩,٩١٩	٩٦,٨١٣,٦٧٦	تكاليف التمويل على التزامات الإيجار
٦,٦٠٣,٨٦١	٦,٠٢٥,٣٠٣	رسملة تكاليف تمويل المشاريع قيد التنفيذ
(٧٧,١٥٣,٠٣٧)	(٢٢,٦٨٤,٠٥٦)	استبعاذات
(٢٨٩,٨٩٩,٣٢٦)	(٣٣٧,٤٥٨,٦١٠)	مبالغ مدفوعة
٢,٤١٦,٣٤١,٤٧٥	٢,٦٤٣,٤٠٣,٤٨٧	في نهاية السنة
(٣١٤,٠٢٥,٣٨٢)	(٣٢٨,٧٨٥,٤١٣)	ناقصا: الجزء المتداول
٢,١٠٢,٣١٦,٠٩٣	٢,٣١٤,٦١٨,٠٧٤	الجزء الغير متداول

تم الإفصاح عن تحليل تواريخ استحقاق التزامات الإيجار في إيضاح ٣٩-٧.

٢١ القروض

القروض طويلة الأجل

حصلت المجموعة خلال سنة ٢٠٢٤ على قروض لأجل على شكل تمويل مرابحة بقيمة إجمالية قدرها ٣١٥,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٤٥,٧ مليون ريال سعودي) لغرض تمويل بعض المشاريع تحت الإنشاء. تستحق العمولة على هذه القروض وفقا لسايبور زائد هامش ربح وفقاً لأسعار العمولة السائدة في السوق.

تتضمن اتفاقيات القروض شروطاً تتعلق بشكل رئيسي بنسبة معينة للرافعة المالية، ونسبة إجمالي الدين إلى حقوق الملكية، والتزامات أخرى. وبموجب شروط هذه الاتفاقيات، يحق للبنوك المطالبة بالسداد الفوري للقروض في حال عدم الوفاء بأيٍ من هذه الشروط. لم تلتزم المجموعة ببعض الشروط في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وحصلت على إعفاء كتابي من هذه الشروط من البنوك قبل نهاية العام.

كانت حركة القروض طويلة الأجل خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٣ (معدلة - إيضاح ٤٢)	٢٠٢٤	
١,٦٣٥,٠٨١,٥٨٠	١,٤١٥,٠٤٦,٣٩٠	في بداية السنة
١٤٥,٧٢٤,٩٨٧	٣١٥,٨٢٣,٩٦٢	محصل خلال السنة
٦٩,١٩٨,٢٧١	٨٤,٣٧١,٠٩٥	تكاليف التمويل - المحملة على قائمة الدخل (إيضاح ٣٢)
٢٠,٧٨٤,٥٨٩	١٩,٥٩٥,٣٧٥	تكاليف التمويل - المرسملة (إيضاح ٦)
(٣٦٨,٥٤٧,٠٨٣)	(٦٦,٦٦٩,٦٢٥)	مدفوع خلال السنة - اصل
(٨٧,١٩٥,٩٥٤)	(١١٠,٣٤٨,٥٤٧)	مدفوع خلال السنة - تكاليف التمويل
١,٤١٥,٠٤٦,٣٩٠	١,٦٥٧,٨١٨,٦٥٠	في نهاية السنة
(٨٤,٧٨٣,٧١٠)	(١٩٣,٣٥٥,٩٧٣)	ناقصا - الجزء المتداول
١,٣٣٠,٢٦٢,٦٨٠	١,٤٦٤,٤٦٢,٦٧٧	الجزء الغير المتداول

٢١ القروض (تتمة)

تمويل مرابحات وقروض قصيرة الأجل

تمثل هذه البنود تسهيلات رأس مال عامل تم الحصول عليها خلال العام من بنوك محلية. تُسدّد هذه التسهيلات خلال عام واحد، وتحمل متوسط تكاليف تمويل بمعدل سايبور مضافاً إليه ٢,١٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: سايبور مضافاً إليه ٢,١٥٪ سنوياً).

٢٢ التزامات المنافع المحددة للموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	التزام المنافع المحددة
٤٤,٨٠٩,٣٤٨	٤٩,٨١٧,١٥١	

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 إكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام 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.

تتعرض خطة المجموعة لمخاطر إكتوارية تشمل المخاطر التالية:

- مخاطر معدلات الخصم: انخفاض معدل الخصم يزيد من التزامات المنافع المحددة للموظفين.
- مخاطر التغير 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.

المصروفات المحملة على قائمة الدخل الموحدة هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	تكاليف خدمة حالية
٧,١٤٤,٤٢٨	٨,٣٧٢,٦٩٦	
١,٧٠٣,٨٧٣	٢,١١٧,٧٨١	تكاليف تمويل متعلقة بالتزامات المنافع المحددة للموظفين
٨,٨٤٨,٣٠١	١٠,٤٩٠,٤٧٧	

فيما يلي المكاسب الاكتوارية المُحمّلة على قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	مكاسب إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٧٠٤,٣٩٤	٢,١٣٠,٠٥١	

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤١,٦٤٤,٦٩٧	٤٤,٨٠٩,٣٤٨	كما في بداية السنة
٨,٨٤٨,٣٠١	١٠,٤٩٠,٤٧٧	مصروف التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٣,٩٧٩,٢٥٦)	(٣,٣٥٢,٦٢٣)	المنافع المدفوعة
(١,٧٠٤,٣٩٤)	(٢,١٣٠,٠٥١)	مكاسب اکتوارية التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤٤,٨٠٩,٣٤٨	٤٩,٨١٧,١٥١	كما في نهاية السنة

الافتراضات الاکتوارية الرئيسية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
%٤,١٥	%٤,٢٥	معدل الزيادة في الرواتب
%٤,٦٥	%٥,٢٥	معدل الخصم
٣,٩٥٠	٤,٣٠٩	عدد الموظفين المشمولين ببرنامج منافع نهاية الخدمة

يتم تحديد معدل الخصم على أساس صكوك المملكة العربية السعودية.

تحليل الحساسية

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة بشأن التزامات المنافع المحددة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر:

معدل الخصم		معدل الزيادة في الرواتب		الافتراضات
النقص بواقع ٥٠ نقاط أساس	الزيادة بواقع ٥٠ نقاط أساس	النقص بواقع ٥٠ نقاط أساس	الزيادة بواقع ٥٠ نقاط أساس	مستوى الحساسية
١,٥٩٨,١٧٥	(١,٥٣٦,٧٨٤)	(١,٣٦٤,٥٢٢)	١,٤٢٩,٦٣٢	٢٠٢٤
٨٩٥,٩٧٤	(٨٩٥,٩٧٤)	(٧٣٣,٠٥٧)	٩٥٨,٤١٤	٢٠٢٣

أجري تحليل الحساسية أعلاه بناء على طريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزامات المنافع المحددة للموظفين نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحدث في نهاية الفترة المالية. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغيراً 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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤,٨٣١,١٦٤	٦,٠٠٦,٣٤٧	خلال ١٢ شهراً
٣٠,٨٦٣,٥٣٨	٣٣,٦٣٩,٧٥٦	من سنتين إلى خمس سنوات
٤٣,٨٢٥,٣٨١	٤٨,٤٩٧,٧٣٦	أكثر من خمس سنوات

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ الدائنون التجاريون

٢٠٢٣ (معدلة - إيضاح ٤٢)	٢٠٢٤	
٧٢٠,٣٧١,١٩٥	٨١٢,٢١٢,٥٣٠	موردي محروقات ومواد بترولية
٦٨,٠٣٥,٥٥١	٤٨,٤٦٧,٢١٣	موردي بضائع وخدمات
<u>٧٨٨,٤٠٦,٧٤٦</u>	<u>٨٦٠,٦٧٩,٧٤٣</u>	

٢٤ المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٣ (معدلة - إيضاح ٤٢)	٢٠٢٤	إيضاح	
١١٠,١٥٥,٦٤٠	١٢٤,٢٢٥,٢٧٥		إيرادات مؤجلة
٤٠,٠٢١,٨٢١	٤٧,٣٣٨,١٧١		مصاريف مستحقة
١٤,٨٧٣,١٢٨	٢٠,١١٩,٣٠٣		أوراق الأداء
٧,٧٩٠,٨٦١	٥,١٨١,٦٧٦		تأمينات مستردة
٤,٠٩٩,٠٥٧	١,٦٣٦,١٧١		ضريبة قيمة مضافة مستحقة، صافي
٦٩,٠٠٠	-	٢٧	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة أخرى
<u>٧,٩٤٥,٥٦٦</u>	<u>٧,٧٢٩,٢٠٩</u>		
<u>١٨٤,٩٥٥,٠٧٣</u>	<u>٢٠٦,٢٢٩,٨٠٥</u>		

٢٥ التوزيعات المستحقة للمساهمين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
٧٧,٢٦٤,٩٠١	٤٩,٧٠٤,٩١٧		في بداية الفترة
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٥٠٠,٠٠٠	٣٥	توزيعات أرباح معطن عنها
(١١٧,٥٥٩,٩٨٤)	(٨٢,٦٠٣,٥٩٤)		توزيعات أرباح مدفوعة
<u>٤٩,٧٠٤,٩١٧</u>	<u>٤٩,٦٠١,٣٢٣</u>		في نهاية الفترة

٢٦ الزكاة

الزكاة المحملة للسنة

تتكون الزكاة المحملة للسنة مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤,١٠٣,٨٤٧	٥,٧٣٩,٦٤٠	مصروف الزكاة للسنة
٢,٢٠٠,٠٠٠	(٢,٣٦٥,٤١٨)	تعديلات سنوات سابقة
<u>٦,٣٠٣,٨٤٧</u>	<u>٣,٣٧٤,٢٢٢</u>	

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ الزكاة (تتمة)

الزكاة المحملة للسنة (تتمة)

تم حساب مخصص الزكاة وفقاً للأساس التالي:

٢٠٢٣ (المعدلة) أيضاًح -٤٢)	٢٠٢٤	
٩٦٥,٦٥٠,٥٨٧	٩٥٩,٢٥٥,٠٨٨	حقوق الملكية
٣,٤٧٧,٣٨٨,١٢١	٣,٨٢٨,٨٩٧,٩٠٢	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(٥,٣٢٢,٠١٥,٧٧٨)	(٥,٨٥٢,١٣٥,٧٩٥)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
(٨٧٨,٩٧٧,٠٧٠)	(١,٠٦٣,٩٨٢,٨٠٥)	
١٦٤,٦٩٠,٤٩٤	٤٩,٣٣٧,٧٥٥	دخل السنة الخاضع للزكاة
١٦٤,٦٩٠,٤٩٤	٤٩,٣٣٧,٧٥٥	وعاء الزكاة

حركة المخصص خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة كالتالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٣,٦٩٠,٥٨٣	٣,٦٣٥,٥٤٢	في بداية السنة
٦,٣٠٣,٨٤٧	٣,٣٧٤,٢٢٢	المحمل للسنة
(١٦,٣٥٨,٨٨٨)	(٤,٩٩١,٨٥٠)	مدفوع خلال السنة
٣,٦٣٥,٥٤٢	٢,٠١٧,٩١٤	في نهاية السنة

تقوم المجموعة بتقديم إقراراتها الزكوية على أساس موحد للشركة وشركاتها التابعة باستثناء شركة "نפט".

الوضع الزكوي - شركة ساسكو

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والدخل والجمارك ("الهيئة") عن جميع السنوات السابقة حتى عام ٢٠٢٣، واستلمت منها الربوط الزكوية النهائية حتى عام ٢٠٢٢. كما رفعت الهيئة ربوطاً زكوية عن السنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨، مما نتج عنه التزامات/مطالبات زكوية إضافية بقيمة ١٢,٣ مليون ريال سعودي. وقد اعترضت المجموعة على جميع هذه المطالبات الإضافية، وهو ما رفضته الهيئة، وسجلت المجموعة مخصصاً زكويًا إضافيًا بناءً على ذلك. ولم تُصدر أي ربوط زكوية أخرى في هذا الصدد.

الوضع الزكوي - شركة نفط

قدمت مجموعة نفط إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) بشكل موحد عن الشركة وشركاتها التابعة لجميع السنوات حتى عام ٢٠٢٣. وقامت الهيئة بإصدار ربوط الزكاة حتى عام ٢٠١٨ دون أي التزامات إضافية. ولم تصدر الهيئة ربوط الزكاة للسنوات المتبقية بعد.

٢٧ 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 تأثيراً هاماً. 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:

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(أ) المبالغ المُستحقة من الجهات ذات العلاقة

الرصيد	مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملة	العلاقة	الجهة ذات العلاقة
	٢٠٢٣	٢٠٢٤			
٧,٧٨٤	١٧,٢٠٨	٥٢,٩١١	٨٧,٠٧٤	بيع محروقات	شركة نجمة المدائن - نجمة المشاريع
٣,٥٢٦	٤,٥٢٢	٩٠,٤٨٧	٣٧,٦٩٧	بيع محروقات و ايجار غرف سكنية	شركة بوابه المرح
٢٣,٦٠٧	١٣,٠٥٠	١٦٨,٠٦٩	١٧٠,٤٠٤	بيع محروقات	شركة ابراهيم الحديثي للاستثمار
١,٥٥٥	١,١٥٨	١٦,٦١٠	١٨,٧٥١	بيع محروقات	شركة زوايا العقاريه
-	-	٥٣,٦٨٦	١١٥,٥٦٧	بيع محروقات	شركة نهاز للاستثمار
-	-	٣٦,٩٢٠	٨٢,٩١٥	بيع محروقات	شركة ارزاق الزراعية
٣٦,٤٧٢	٣٥,٩٣٨				

(ب) المبالغ المُستحقة إلى الجهات ذات العلاقة

الرصيد	مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملة	العلاقة	الجهة ذات العلاقة
	٢٠٢٣	٢٠٢٤			
٦٩,٠٠٠	-	٢,١٦٣,٦٥٨	٢,٢٦٣,٦٥٨	ايجار مبنى إداري ومحطات	شركة نهاز للاستثمار
-	-	١,٦٥٠,٠٠٠	١,٦٥٠,٠٠٠	بيع محروقات	نجمة المدائن للعقارات
٦٩,٠٠٠	-				

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ 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		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥,٢٤٢,٧٣٥	٤,٩١٤,٦٦٠	الرواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل للموظفين
٦,٩٠٣,٦٥٥	٦,٤١٤,٧٢٦	بدل الحضور ومكافآت اللجان
٥٦٣,٨٧٩	٥٠٤,٣١٨	التزامات منافع الموظفين
١٢,٧١٠,٢٦٩	١١,٨٣٣,٧٠٤	

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 ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣. يتم إجراء هذا التقييم في كل فترة مالية من خلال فحص المركز المالي لكل جهة ذات علاقة والأسواق التي تعمل فيها.

٢٨ الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨,٤٩٦,٦٧٤,٠٢٣	٩,٤١٣,٢٣٢,٠٤٤	إيرادات محروقات
٢٤٦,١٧٤,٣٨٩	٣٥٦,٣٢٠,٠٦٥	إيرادات تموينات
٢٨٥,٥٦٦,٤٤٥	٣٠٤,٨٦١,٥٧٤	إيرادات التأجير
٨٤,٥١٢,٥٨٣	١١٢,١٥٨,٠٠٠	أخرى
٩,١١٢,٩٢٧,٤٤٠	١٠,١٨٦,٥٧١,٦٨٣	
٢٨٥,٥٦٦,٤٤٥	٣٠٤,٨٦١,٥٧٤	توقيت إثبات الإيرادات
٨,٨٢٧,٣٦٠,٩٩٥	٩,٨٣٠,٢٥١,٦١٨	على مدى فترة من الزمن
٩,١١٢,٩٢٧,٤٤٠	١٠,١٨٦,٥٧١,٦٨٣	في نقطة زمنية معينة

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣ (معدلة - إيضاح ٤٢)	٢٠٢٤	إيضاح	
٨,٠٩٤,٩٢٤,١٤٢	٩,٠٧٦,٨٢٥,٢٠١		المواد المباشرة
٢٣١,٧٣٠,٨٣١	٢٦١,٤٩٥,٤٩٢	٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢١٥,٩١٤,١١٤	٢٥٢,٢٧٨,٠٨٣		تكاليف موظفين
١٠٢,٧١٧,٧٨٣	١٢٢,٧٩٨,٥٩٨	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٢,٨٤٦,٤٢٨)	(٥٠٠,٠٠١)	٥	عكس انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات
(٣,٤٤٢,٢٢٤)	(٣,٥٣٣,٧٠٩)	٨	عكس انخفاض قيمة موجودات حق الاستخدام
٢,٢٦٤,٢٥٤	١,٢٥٦,٨٤٥	٦	انخفاض في المشاريع تحت التنفيذ
٥٣,٨٥٢,٥٠٢	٥٠,٦٣٦,٢٩١		إيجار محطات
٢٥,٠٣٥,٦٥٦	٢٦,٣١٤,٦٧٦		إصلاح وصيانة
٢٥,٠٤٣,٢٥٤	٢٨,٠٨١,٥١٥		مصاريف بنكية
٣٠,٤٨٧,٨٤٠	٣٢,٥٥٢,٣٧٠		منافع عامة
٥,٣٥٣,٤٦٥	٩,٤٦٩,٦٣٨		تكلفة الاتصالات والإنترنت
١٠,٧٢٠,١٨٤	١٣,٣٩٦,٦٦٨		رخص وإشتراكات
٣,٣٦٣,٦٢٥	٨,٢٥١,٥٥٦		استهلاك الوقود
٤,٩٢٣,٨٣٤	٥,٣١٧,٦٥٥		مصروفات التأمين
٤٩٠,٤٦١	١,١٩٥,٥٥٩	١٠	أطفاء اصول غير ملموسة
١,٥٢٤,٢٤٥	١,٠٣٧,١٧٢		أتعاب مهنية
١٠,١٠٥,٤١٩	٩,٩٦١,٠٦٨		أخرى
٨,٨١٢,١٦٢,٩٥٧	٩,٨٩٦,٨٣٤,٦٧٧		

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنوات السابقة المذكورة أعلاه لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.

٣٠ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣ (معدلة - إيضاح ٤٢)	٢٠٢٤	إيضاح	
٧٨,٥٣٠,٢٧٢	٨٠,٠٩٢,٤٤٤		رواتب وأجور ومزايا موظفين
٨,٧٠٣,٣٧٧	٨,٦٦٥,٥٩٣		أتعاب مهنية وإستشارات
٤,٣٢٣,٦٣٩	٥,٠٩٥,٥٢٠	٥	إستهلاك ممتلكات ومعدات
١,٧٦٠,٩٣٥	٢,٣٥٣,٦٩٢		مصاريف بنكية
٦٦٢,٧٧٥	٨٣٨,٩٧٦	١٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٣٦٢,١٧٣	١,٠٠٨,٧٧٨		مصاريف إصلاح وصيانة
٢٤٢,٤٦٢	٥٣٦,٩٢٤		مصاريف إيجار عقود محطات
٤٤٤,٧٤٣	٤٩٥,٢١١		كهرباء ومياه
٢٧٠,٦٤٩	٢٠١,٧٣٦	٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣,١٥٠,٥٥٥	-		هبوط في قيمة الشهرة
٤٢٤,٢٧٩	١,٣٢٠,٠٨٧		مصاريف الاتصالات والإنترنت
٢,٢٤٥,٦٦٩	٢,٠١٢,١٨٨		رخص و اشتراكات
٢٨٥,٩٩٢	٤٦٨,٤٧٥		استهلاك الوقود
٨٣٨,٤٣٢	٥٨٩,٥٣٤		مصاريف التأمين
٢,٤٠٨,٤١٧	٢,٢١٠,٢٨٤		أخرى
١٠٥,٦٥٤,٣٦٩	١٠٥,٨٨٩,٤٤٢		

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنوات السابقة المذكورة أعلاه لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-٣١ الدخل الآخر

٢٠٢٣ (معدلة - إيضاح ٤٢)	٢٠٢٤	إيضاح	
-	٨,٢٩٥,٠٢٧	١-١-٣١	تعويضات مقابل استخدام ممتلكات
-	٢,٤١٤,٩١٩		دخل منحة
٦,٥١٧,٧٢٥	٥,٤٢٨,٨٤٦		أخرى
٦,٥١٧,٧٢٥	١٦,١٣٨,٧٩٢		

١-١-٣١ يتعلق هذا بالتعويض الذي سيتم استلامه من وزارة النقل فيما يتعلق بخسارة المبيعات المتعلقة بمحطة الوقود التابعة للمجموعة في السنوات السابقة كجزء من مشروع حكومي مستمر (إيضاح ١٥-١).

٢-٣١ المكاسب / (الخسائر) الأخرى - صافي

٢٠٢٣ (معدلة - إيضاح ٤٢)	٢٠٢٤	إيضاح	
-	(٨,٢١٦,٣٢٣)	١٥	شطب مستحقات
٢,٤٨٨,٤٦٨	(١,٧٥٦,٩٩٣)	١٦	(الخسارة) / الربح من المشتقات المالية
٥,٥٤٩,٨٣٤	٣,١٨٢,٢٧٤		مكاسب من استبعاد عقود ايجار
-	٩,٨٠٤,٦١١		مكاسب من تعديل عقود ايجار
٢١٧,٩٨٣	٤,٢٣٤,٧٠٣		مكاسب من بيع ممتلكات ومعدات
٨,٢٥٦,٢٨٥	٧,٢٤٨,٢٧٢		

٣٢ تكاليف التمويل

٢٠٢٣ (معدلة - إيضاح ٤٢)	٢٠٢٤	إيضاح	
٨٧,٥٠٩,٩١٩	٩٦,٨١٣,٦٧٦	٢٠	تكاليف التمويل على التزامات الإيجار
٦٩,١٩٨,٢٧١	٨٤,٣٧١,٠٩٥	٢١	تكاليف التمويل على القروض طويلة الأجل
١٥٦,٧٠٨,١٩٠	١٨١,١٨٤,٧٧١		

٣٣ دخل التمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
١٧,٦٦٩,٤٢٧	١٨,٣٠٥,٧٢٥		دخل التمويل من الودائع قصيرة الأجل
١٣,١٢٥,٠٠٠	١٣,١٢٥,٠٠٠	١٢	دخل التمويل من الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة
٣٠,٧٩٤,٤٢٧	٣١,٤٣٠,٧٢٥		

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٤ ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض بقسمة ربح السنة العائد للمساهمين العاديين في المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدر والمجموعة 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.

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(معدلة - إيضاح		
(٤٢		
١١٤,٥٥٢,٠٣٥	٤٤,٢١٢,٦١٤	دخل السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
١,٦٤	٠,٦٣	ربح السهم الأساسي والمخفض

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أصدرت المجموعة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ أسهم منحة كما هو موضح في الإيضاح رقم ١ وبناءً على ذلك تم تعديل أرباح السهم عن الفترات السابقة بأثر رجعي.

٣٥ توزيعات الأرباح

:٢٠٢٤

في ١٧ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٤)، أوصى مجلس إدارة المجموعة بتوزيع أرباح نقدية إضافية على المساهمين عن السنة المالية ٢٠٢٣ بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم، أي ما يعادل ٤٥ مليون ريال سعودي. وقد وافقت الجمعية العامة العادية في ٢٩ يونيو ٢٠٢٤ على توزيع هذه الأرباح، وسُددت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

في ١ ربيع الأول ١٤٤٦هـ (الموافق ٤ سبتمبر ٢٠٢٤)، أوصى مجلس إدارة المجموعة بتوزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين عن النصف الأول من السنة المالية ٢٠٢٤ بواقع ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم، أي ما يعادل ١٧,٥ مليون ريال سعودي.

في ١١ صفر ١٤٤٦هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٢٤م)، وافق مساهمو شركة نفط في اجتماع جمعيتهم العامة العادية على توزيع أرباح بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي (بواقع ٥ ريال سعودي للسهم الواحد) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وقد تم تعديل حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

في ٤ جمادى الآخرة (الموافق ٥ ديسمبر ٢٠٢٤م)، وافق مساهمو شركة نفط في اجتماع جمعيتهم العامة العادية على توزيع أرباح بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي (بواقع ٥ ريال سعودي للسهم الواحد) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وقد تم تعديل حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

:٢٠٢٣

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

في ٣ ذي الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢١ يونيو ٢٠٢٣)، وافق مساهمو شركة نفط في اجتماع جمعيتهم العامة العادية على توزيع أرباح قدرها ٣٠٠ مليون ريال سعودي (بواقع ٣٠ ريال سعودي للسهم) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وقد تم تعديل حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

٣٦ أتعاب المراجعة

بلغت أتعاب المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤ مبلغ ٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,٧ مليون ريال سعودي). ويشمل ذلك خدمات المراجعة البالغة ٣ مليون ريال سعودي، وخدمات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة البالغة ٠,٠٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,٧ مليون ريال سعودي).

٣٧ المعلومات القطاعية

لدى المجموعة الأقسام الاستراتيجية التالية والتي تمثل قطاعاتها التي يتم التقرير عنها. وتقدم 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 وتشغيل المباني السكنية والتجارية.
نخلة ساسكو:	يمثل هذا القطاع أنشطة عمليات البيع بالتجزئة لمتاجر نخلة ساسكو.
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 الاستثمار في الشركات الأخرى وفي الأوراق المالية وقطاع منح حق استخدام العلامة التجارية لشركة ساسكو.

إعادة التصنيف إلى معلومات القطاعات المقارنة

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بفصل قطاع نخلة ساسكو في تقرير صانع القرار التشغيلي الرئيسي والذي تم دمج سابقاً في "التجزئة والعمليات". لزيادة الشفافية وتحليل عمليات متجر نخلة عن عمليات الوقود مع نمو قطاع نخلة ساسكو. قامت الإدارة بتقييم الجوانب النوعية للقطاع وعلى هذا الأساس قامت بالافصاح عنه بشكل منفصل. وبالتالي، تم تعديل المعلومات القطاعية لفترة المقارنة بأثر رجعي.

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٧ المعلومات القطاعية (تتمة)

إعادة التصنيف إلى معلومات القطاعات المقارنة (تتمة)

الإجمالي	الاستيعادات	أخرى	أسطول النقل	النادي السعودي	نخلة ساسكو	التجزئة والتشغيل	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٠,١٨٦,٥٧١,٦٨٣	-	-	١٣,٣٧٠,٢٤٢	٣٤,٩٣٣,٣٩١	٣٥٩,١٨٤,٠٨٠	٩,٧٧٩,٠٨٣,٩٧٠	الإيرادات
-	(١٣٢,٤٠١,٥٥٩)	-	٥٧,٠٠٧,٠٧١	-	-	٧٥,٣٩٤,٤٨٨	الإيرادات بين القطاعات
(١٢٧,٨٩٤,١١٨)	-	-	(٩,١٧٦,٨٦١)	(٧٤,١٨٠)	(٦,٠٤٣,٢٣٤)	(١١٢,٥٩٩,٨٤٣)	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٢٦١,٦٩٧,٢٢٨)	-	-	(٢,١٢٤,٩٢٧)	-	(٣٢٠,٦١٤)	(٢٥٩,٢٥١,٦٨٧)	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٩,٨٩٦,٨٣٤,٦٧٧)	١٣٢,٤٠١,٥٥٩	-	(٥٨,١٠٦,٦٢٠)	(١٥,٧٠٥,٨٥١)	(٣٤٤,٤١٧,٩٩٣)	(٩,٦١١,٠٠٥,٧٧٢)	تكلفة الإيرادات
٢٨٩,٧٣٧,٠٠٦	-	-	١٢,٢٧٠,٦٩٣	١٩,٢٢٧,٥٤٠	١٤,٧٦٦,٠٨٧	٢٤٣,٤٧٢,٦٨٦	إجمالي الربح
الإجمالي	الاستيعادات	أخرى	أسطول النقل	النادي السعودي	نخلة ساسكو	التجزئة والتشغيل	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩,١١٢,٩٢٧,٤٤٠	-	-	٨,٨٠٨,٢٢٣	٢١,٥٩٨,٠٩٤	٢٤٦,٤٩١,١١٧	٨,٨٣٦,٠٣٠,٠٠٦	الإيرادات
-	(٨٢,٥٩٠,٦٧٨)	-	٤٢,٥٧١,٩٤٦	-	-	٤٠,٠١٨,٧٣٢	الإيرادات بين القطاعات
(١٠٧,٠٤١,٤٢٢)	-	-	(٦,٦٩٠,٦٧٦)	(٦٠,٣٢٨)	(٤,٢٩١,٠١٥)	(٩٥,٩٩٩,٤٠٣)	استهلاك ممتلكات ومعدات*
(٢٣٢,٠٠١,٤٨٠)	-	-	(١,٦٥٥,٦٢٥)	-	(١٨٣,٩٥٧)	(٢٣٠,١٦١,٨٩٨)	استهلاك موجودات حق الاستخدام*
(٨,٨١٢,١٦٢,٩٥٧)	٨٢,٥٩٠,٦٧٨	-	(٤٢,٢٦٧,٣١٢)	(١١,٣٩٠,٦٨٥)	(٢٣٤,٣٢٢,٤٤٤)	(٨,٦٠٦,٧٧٣,١٩٤)	تكلفة الإيرادات*
٣٠٠,٧٦٤,٤٨٣	-	-	٩,١١٢,٨٥٧	١٠,٢٠٧,٤٠٩	١٢,١٦٨,٦٧٣	٢٦٩,٢٧٥,٥٤٤	إجمالي الربح*

*تتضمن البنود أثر التعديلات المتعلقة بالسنوات السابقة (ايضاح ٤٢).

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٧ المعلومات القطاعية (تتمة)

إعادة التصنيف إلى معلومات القطاعات المقارنة (تتمة)

الإجمالي	الاستيعادات	أخرى	أسطول النقل	النادي السعودي	نخلة ساسكو	التجزئة والتشغيل	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦,٤٤٨,٨٢٣,١٦١	(١,٣٣٤,١٦٦,١٧٣)	٢٤٣,٩٨٠,٦٣٤	٢٦٣,٩٢٥,٥٢٧	٤٩,٩٧٦,١٣٨	١٤٣,٩٨٥,٩٣٦	٧,٠٨١,١٢١,٠٩٩	الموجودات
٢,٠٩٧,٤٨٠,٠٥١	-	٢٠,٦٦٥,٠٩٩	١٣١,٩٦٦,٨٩٧	٣٩١,٨٧٢	٥١,٣١١,٥٧٦	١,٨٩٣,١٤٤,٦٠٧	الممتلكات والمعدات
١٣٨,٤٨٢,٥٠٠	-	-	-	-	-	١٣٨,٤٨٢,٥٠٠	استثمار عقاري
٢,٤٤١,٥٥١,٨٠١	-	-	١٣,١٥٠,٠٤٩	-	٩٨٣,٩٤٣	٢,٤٢٧,٤١٧,٨٠٩	موجودات حق الاستخدام
٥,٤٨٩,٥٦٨,٠٧٣	(٩٣٧,١٥٠,٧٤١)	-	١٨٧,٢٤٨,٥٥٨	٨,٢٩٥,٥٢٥	١١٤,٣٥٨,٨٦٦	٦,١١٦,٨١٥,٨٦٥	المطلوبات
الإجمالي	الاستيعادات	أخرى	أسطول النقل	النادي السعودي	نخلة ساسكو	التجزئة والتشغيل	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥,٨٦٨,٥٥٠,٠٧٨	(٧١٢,٥٦٨,١٢٧)	١٨١,٨١٩,٨٩٤	١٧٢,٥١٥,٩٥١	٣٢,٤٣١,٣٦٣	١٠٠,٠١٦,٨٦٢	٦,٠٩٤,٣٣٤,١٣٥	الموجودات*
١,٩٤٧,٠٣٢,٥٠٨	-	٢٠,٦٦٥,٠٩٩	٨٣,٠١٩,٧٢٤	٣٧٠,٥٨٧	٣٧,٨٨٩,١٣٣	١,٨٠٥,٠٨٧,٩٦٥	الممتلكات والمعدات
١٥٩,٧٨٧,٥٠٠	-	-	-	-	-	١٥٩,٧٨٧,٥٠٠	استثمار عقاري
٢,٢٢٥,٠٤٦,٧٩٢	-	-	١٤,٧٣٩,١٦٣	-	٣٧٨,٥٧٨	٢,٢٠٩,٩٢٩,٠٥١	موجودات حق الاستخدام*
٤,٩٠٢,٨٩٩,٤٩١	(٤٤٥,٢١٦,٦١١)	٩١,٧٨٥	١٠٧,٤٣٤,٧٣٨	٤,١١٨,٤٢٣	٨٠,٤٩٢,٦٥٠	٥,١٥٥,٩٧٨,٥٠٦	المطلوبات*

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

*تتضمن البنود أثر التعديلات المتعلقة بالسنوات السابقة (إيضاح ٤٢).

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٧ المعلومات القطاعية (تتمة)

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

٢٠٢٣ (معدلة - إيضاح ٤٢)	٢٠٢٤	
٣٠٠,٧٦٤,٤٨٣	٢٨٩,٧٣٧,٠٠٦	إجمالي الربح
		بنود غير موزعة:
(١٠٥,٦٥٤,٣٦٩)	(١٠٥,٨٨٩,٤٤٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٦٣٧,٢١٨)	(٨,٢٧٥,٤٨٤)	مصاريف بيعيه وتسويقية
(٩,١٠٦,٣٤٢)	(٣,٨٨٠,٥٨٧)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٧٠,٣٠٦,٥٠٠	(٢١,٣٠٥,٠٠٠)	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
٦,٥١٧,٧٢٥	١٦,١٣٨,٧٩٢	إيرادات أخرى
٨,٢٥٦,٢٨٥	٧,٢٤٨,٢٧٢	المكاسب / الخسائر الأخرى - صافي
٦,٢٠٢,٥٤٩	٧,٤٩٤,١١٢	الأرباح المستلمة من الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	١,٤٤٢,٦٩٦	الأرباح المستلمة من الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	١٩,٧٥٥,٦٥٨	التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٥٦,٧٠٨,١٩٠)	(١٨١,١٨٤,٧٧١)	تكاليف تمويل
٣٠,٧٩٤,٤٢٧	٣١,٤٣٠,٧٢٥	دخل تمويل
(١٥٤,٠٢٨,٦٣٣)	(٢٣٧,٠٢٥,٠٢٩)	إجمالي المبالغ غير الموزعة
١٤٦,٧٣٥,٨٥٠	٥٢,٧١١,٩٧٧	الدخل قبل الزكاة

٣٨ الالتزامات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

١-٣٨ الالتزامات الرأسمالية

لدى المجموعة التزامات رأسمالية قدرها ١٢٦,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٤٨,١ مليون ريال سعودي) متعلقة بشكل رئيسي بمشاريع انشاء محطات وقود.

٢-٣٨ الالتزامات المحتملة

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، يوجد لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية بمبلغ ٢,٧ مليار ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢,٩ مليار ريال سعودي)، تم إصدارها في سياق النشاط الاعتيادي للمجموعة.

(ب) لدى المجموعة عدة دعاوى قضائية مرفوعة ضدها تتعلق ببعض الأراضي المستأجرة. لم تحسم هذه الدعاوى بعد، ولا يمكن تحديد نتائجها المتوقعة بدقة. بناءً على ذلك، تم تكوين مخصص للالتزامات المحتملة لهذه الدعاوى، بقيمة ٢,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢,٥ مليون ريال سعودي) كما في تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٩ 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 تحدده المجموعة بالنتائج 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 خارجياً. يتم احتساب صافي الدين على أنه القروض والدائنين التجاريين والمصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى (على النحو المدرج في قائمة المركز المالي الموحدة) ناقصاً النقد وما في حكمه.

تشمل حقوق الملكية كافة عناصر حقوق الملكية.

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٩ إدارة رأس المال (تتمة)

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

٢٠٢٣ (المعدلة إيضاح -٤٢)	٢٠٢٤	
٣,٨٣١,٣٨٧,٨٦٥	٤,٣٢١,٥٨١,٧٥٨	أجمالي الدين
(١٣٣,٤٤٩,٠٤٠)	(١٢٩,٣٦٣,٠٥٧)	ناقصاً: أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٣,٦٩٧,٩٣٨,٨٢٥	٤,١٩٢,٢١٨,٧٠١	صافي الدين
٩٦٥,٦٥٠,٥٨٧	٩٥٩,٢٥٥,٠٨٨	إجمالي حقوق الملكية
٣,٨٣	٤,٣٧	نسبة الرفع المالي

٤٠ 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.

١-٤٠ مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق، المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار الأسهم الأجنبية وأسعار تحويل العملات الأجنبية وأسعار العمولات، 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.

٢-٤٠ 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 التنوع 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.

٣-٤٠ مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تجري المجموعة معاملاتها 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.

٤-٤٠ مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات 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.

٤٠ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٥-٤٠ تحليل حساسية أسعار الفائدة

يبين الجدول أدناه 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 نقص	١٠٠ نقطة أساس زيادة	٢٠٢٤
١٦,٣٩٢,٨٢٥	(١٦,٣٩٢,٨٢٥)	٢٠٢٤
١٣,٩٠١,٢٨٢	(١٣,٩٠١,٢٨٢)	٢٠٢٣ (معدّله - إيضاح ٤٢)

٦-٤٠ مخاطر الائتمان

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
-	٤٧,٧٩٤,٠١٧	٣-١١ الخسائر
٢٥٣,١٨٧,٦٣٩	٢٥٣,٢٠٩,٩١٨	١٢ الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة
١٢٧,٣٧٥,٥٦٦	١١٩,٥٤٠,١٣٨	٢-١٧ أرصدة لدى البنوك
١٥٨,٧٨٥,٧٥١	١٧٠,٩٦٤,٤١٧	١٤ مدينون تجاريون
٥١,٢٨٢,١٣٤	٢٢,٩١٩,٢٨٩	١٥ المدفوعات مقدما و الاصول المتداولة الأخرى
٣٦,٤٧٢	٣٥,٩٣٨	٢٧ مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٥٩٠,٦٦٧,٥٦٢	٦١٤,٤٦٣,٧١٧	

تم تعديل بعض الأرقام بالجدول أعلاه بسبب تعديلات سنوات سابقة (إيضاح ٤٢).

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المستهلكة وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تُحتفظ الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المستهلكة لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني قوي. لذلك، يُعتبر الائتمان في هذا الصدد غير ذي أهمية.

الأرصدة البنكية

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.

الذمم المدينة التجارية

تُدار مخاطر ائتمان العملاء وفقاً لسياسات وإجراءات و ضوابط المجموعة المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. ويُقيّم ائتمان العميل بناءً على بطاقة تقييم ائتمانية شاملة وحدود ائتمان فردية محددة وفقاً لهذا التقييم. وخلال عملية مراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يُصنف هؤلاء العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية، سواء كانوا أفراداً أو شركات أو هيئات حكومية، بالإضافة إلى مواقعهم الجغرافية ونوع أعمالهم وتواريخ معاملاتهم مع المجموعة ووجود صعوبات مالية سابقة.

تقيس المجموعة الذمم المدينة التجارية مطروحاً منها مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. وبالنسبة للذمم المدينة التجارية، تُطبق المجموعة نهجاً مبسطاً في حساب خسائر الائتمان المتوقعة.

٤٠ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٦-٤٠ مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة التجارية (تتمة)

لذلك، لا تتبع المجموعة التغيرات في مخاطر الائتمان، بل تُسجل بدل خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر في كل تاريخ تقرير. وقد أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، مع تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية (إيضاح ١٤).

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أكثر من ٣٧٪ (٢٠٢٣: ٣٩٪) من عملاء المجموعة هم شركات وهيئات حكومية. وقد تم تسجيل خسارة ائتمانية متوقعة بمبلغ ٢١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢٧,٤ مليون ريال سعودي) في هذه القوائم المالية الموحدة.

خلال عملية مراقبة مخاطر الائتمان للعملاء، يتم تجميع هؤلاء العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية، سواء كانوا أفراداً أو شركات أو هيئات حكومية، بالإضافة إلى مواقعهم الجغرافية، ونوع أعمالهم، وتواريخ معاملاتهم مع المجموعة، ووجود صعوبات مالية سابقة.

بالنسبة للمستحقات الأخرى، تُقيم المجموعة جودة ائتمان العميل، مع مراعاة وضعه المالي وخبرته السابقة وعوامل أخرى. يتم بعد ذلك تحديد حدود المخاطر الفردية.

تتكون هذه الحدود بشكل رئيسي من مستحقات أخرى من الحكومة، وقروض وسلف الموظفين، والودائع القابلة للاسترداد، ومستحقات الخصم من الموردين، والهوامش التي تحتفظ بها البنوك. في حالة قروض وسلف الموظفين، يكون التأثير عليها غير جوهري. المبالغ المستحقة من الأطراف ذات الصلة هي مبالغ تشغيلية بطبيعتها، وخسائر الائتمان المتوقعة عليها غير جوهريّة.

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات الصلة

لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة المستحقات المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات الصلة. يتم إجراء هذا التقييم في كل فترة تقرير من خلال دراسة الوضع المالي للطرف ذي الصلة والسوق الذي يعمل فيه. لا توجد معاملات جوهريّة مع الأطراف ذات الصلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٧-٤٠ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة صعوبة في جمع الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع الأصول المالية بسرعة بسعر يقارب قيمتها العادلة. تُدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لضمان توفر أموال كافية من خلال تسهيلات ائتمانية ملتزمة للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

تهدف المجموعة إلى الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام السحب على المكشوف والقروض المصرفية.

يلخص الجدول أدناه آجال استحقاق الالتزامات المالية للمجموعة بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصومة كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤	خلال سنة واحدة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
قروض طويلة الأجل	٢٧١,٤٥١,٥٨٠	١,١٣١,٢٨١,٢٦٧	٦٧٨,٠٠٥,٢٣٢	٢,٠٨٠,٧٣٨,٠٧٩
قروض قصيرة الأجل	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
دائنون تجاريون	٨٦٠,٦٧٩,٧٤٣	-	-	٨٦٠,٦٧٩,٧٤٣
مصاريف مستحقة الدفع	٨٠,٣٦٨,٣٥٩	-	-	٨٠,٣٦٨,٣٥٩
ومطلوبات متداولة أخرى	٣٦٥,٣٥١,٠٨٠	١,٤٦١,٦٢١,٣٦٩	١,٧٦٢,٢٦٢,٤٠٩	٣,٥٨٩,٢٣٤,٨٥٨
التزامات عقود الإيجار	٤٩,٦٠١,٣٢٣	-	-	٤٩,٦٠١,٣٢٣
توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين	١,٦٤٧,٤٥٢,٠٨٥	٢,٥٩٢,٩٠٢,٦٣٦	٢,٤٤٠,٢٦٧,٦٤١	٦,٦٨٠,٦٢٢,٣٦٢

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٠ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٧-٤٠ مخاطر السيولة (تتمة)

٢٠٢٣	خلال سنة واحدة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
قروض طويلة الأجل*	١٢٦,٠٩٠,٤٠٨	٩٣١,٧١٨,٥٥٨	٧٥١,٢٤٦,٠١٥	١,٨٠٩,٠٥٤,٩٨١
دائنون تجاريون*	٧٨٨,٤٠٦,٧٤٦	-	-	٧٨٨,٤٠٦,٧٤٦
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى*	٧٠,٧٠٠,٣٧٦	-	-	٧٠,٧٠٠,٣٧٦
التزامات عقود الإيجار*	٣١٤,٠٢٥,٣٨٢	١,٤٣٤,٢٨٩,١٥٦	١,٢٦٤,٨٧٨,٤٥٥	٣,٠١٣,١٩٢,٩٩٣
توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين	٤٩,٧٠٤,٩١٧	-	-	٤٩,٧٠٤,٩١٧
	١,٣٤٨,٩٢٧,٨٢٩	٢,٣٦٦,٠٠٧,٧١٤	٢,٠١٦,١٢٤,٤٧٠	٥,٧٣١,٠٦٠,٠١٣

*المبالغ المذكورة أعلاه تمت إعادة بيانها بسبب تعديلات السنة السابقة كما هو موضح في الايضاح ٤٢.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لدى المجموعة تسهيلات نقدية متاحة بقيمة ٢,٤ مليار (٢٠٢٣: ١,٣ مليار ريال سعودي) تمثل نقدا غير مسحوب من القروض النقدية الممنوحة.

٤١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي يُدفع لبيع أصل أو لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. تتكون الأصول المالية للمجموعة من النقد وما يعادله، والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المطفأة، والأدوات المالية المشتقة، والذمم المدينة التجارية، والأصول المتداولة الأخرى، والنقد وما يعادله. بينما تتكون الالتزامات المالية من القروض لأجل، والتزامات الإيجار، والذمم الدائنة التجارية، والمصروفات المستحقة، والالتزامات المتداولة الأخرى، وتوزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين، والالتزامات الأخرى.

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 المرابحة الحالية السائدة في السوق لأدوات مالية مماثلة لا تختلف كثيراً عن الأسعار المتعاقد عليها.

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول والخصوم المالية المسجلة بالقيمة العادلة، بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. ولا يتضمن هذا الجدول معلومات القيمة العادلة للأصول والخصوم المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية (التكلفة المطفأة) تُمثل تقريباً معقولاً للقيمة العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	القيمة الدفترية
الموجودات المالية	-	-	١٧٤,٨٢٦,٧٩٨	١٧٤,٨٢٦,٧٩٨
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	-
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٤٢,٠٢٢,٤٦٢	-	-	٤٢,٠٢٢,٤٦٢
مدرجة	-	٤٧,٧٩٤,٠١٧	-	٤٧,٧٩٤,٠١٧
غير مدرجة	-	٧٣١,٤٧٥	-	٧٣١,٤٧٥
الأدوات المالية المشتقة	٤٢,٠٢٢,٤٦٢	٤٨,٥٢٥,٤٩٢	١٧٤,٨٢٦,٧٩٨	٢٦٥,٣٧٤,٧٥٢

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	القيمة الدفترية
الموجودات المالية				
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من				
خلال الدخل الشامل الآخر				
الأدوات المالية المشتقة	-	٢,٤٨٨,٤٦٨	-	١٥٠,١٩٠,١٠٣
	-	٢,٤٨٨,٤٦٨	-	٢,٤٨٨,٤٦٨
	-	٢,٤٨٨,٤٦٨	١٥٠,١٩٠,١٠٣	١٥٢,٦٧٨,٥٧١

٤٢ أرقام مقارنة

وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨")، أعادت الإدارة بيان الأرقام المقارنة لتعديل القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة. يوضح الإيضاح أدناه تفاصيل التعديلات والبنود المدرجة في القوائم المالية للمركز المالي الموحدة والدخل الموحدة والدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة:

التعديل ١:

وفقاً للفقرة ٢٩ من المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، يجب عرض البنود ذات الطبيعة أو الوظيفة المختلفة بشكل منفصل، ما لم تكن غير جوهرية. سبق عرض مبلغ جوهري من دخل التمويل على الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة مع دخل آخر ذي طبيعة مختلفة. تم عرض قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ للإفصاح بشكل منفصل عن دخل التمويل على الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والبالغ ٣٠,٧٩٤,٤٢٧ ريال سعودي. كما تم عرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لتسوية دخل التمويل المستحق من الأرباح قبل الضريبة بشكل منفصل، ولعرض دخل التمويل المستلم بشكل منفصل.

علاوة على ذلك، عرضت المجموعة مبلغ ٣,١٨٧,٦٣٩ ريال سعودي ومبلغ ٣,١٠٠,٥٤٣ ريال سعودي كإيرادات تمويل مستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ على التوالي كجزء من "المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى" بدلاً من تطبيق طريقة التكلفة المطفأة وعرض دخل التمويل المستحق كجزء من التكلفة المطفأة للموجودات المالية. ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، فإن التكلفة المطفأة للأصل أو الالتزام المالي هي المبلغ الذي يُقاس به الأصل أو الالتزام المالي عند الاعتراف الأولي مطروحاً منه سداد أصل الدين، مضافاً إليه أو مطروحاً منه الاستهلاك التراكمي باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ الأولي ومبلغ الاستحقاق، وبالنسبة للموجودات المالية، يتم تعديله لأي مخصص خسارة. وقد أعيد بيان الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة لعرض الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لتشمل الاستهلاك التراكمي باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ الأولي ومبلغ الاستحقاق.

التعديل ٢:

في السنة السابقة، أدرجت المجموعة مبلغ ٢٨,١٥٥,٤٩٩ ريال سعودي و ٨,١٥٤,٥٩٣ ريال سعودي من التزامات سداد الإيجار المتأخرة ضمن بند "مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى"، ومبلغ ٨,٠٥٨,٢٣٧ ريال سعودي و ٦,٦٨٢,٩٦١ ريال سعودي ضمن بند "دائنون تجاريون" في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ١ يناير ٢٠٢٣ على التوالي. أعادت الإدارة تقييم تصنيف هذه المبالغ، وخلصت إلى ضرورة إدراجها ضمن "الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار" نظراً لأن الالتزام يطابق تعريف التزامات الإيجار.

التعديل ٣:

في السنة السابقة، عرضت المجموعة أرباح بيع الممتلكات والمعدات، وأرباح إلغاء عقد الإيجار، وأرباح الأدوات المالية المشتقة، والإيرادات الأخرى، وزيادة القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كبنود غير تشغيلية في قائمة الدخل الموحدة. في السنة الحالية، خصت الإدارة إلى أن الإيرادات الأخرى المذكورة أعلاه ناتجة عن الأنشطة التشغيلية للشركة. وبناءً على ذلك، تم عرض التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية البالغ ٧٠,٣٠٦,٥٠٠ ريال سعودي، والإيرادات الأخرى البالغة ٦,٥١٧,٧٢٥ ريال سعودي، والأرباح/(الخسائر) الأخرى - صافية بقيمة ٨,٢٦٥,٢٨٥ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كجزء من الأنشطة التشغيلية للمجموعة.

٤٢ أرقام مقارنة (تتمة)

التعديل ٤:

وفقاً للفقرة ٦١ من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، لا يجوز استخدام المخصص إلا لأجل النفقات التي تم اثبات المخصص أساساً لأجلها. وفي حال تسجيل المخصص الأساسي كمصروف، يُضاف أي عكس لاحق إلى البند نفسه في قائمة الدخل. خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، صنفت الإدارة عكس مخصص، كان قد تم تسجيله سابقاً ضمن المصروفات العمومية والإدارية، ضمن الإيرادات الأخرى، صافي. وبناءً على ذلك، صحّحت الإدارة خطأً في الفترة السابقة قدره ٤,٠٠٥,٣٩١ ريال سعودي في قائمة الدخل الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بإعادة بيان الأرقام المقارنة.

التعديل ٥:

بلغ رصيد النقدية للمجموعة ٤٩,٧٠٤,٩١٧ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٧٧,٢٦٤,٩٠١ ريال سعودي في ١ يناير ٢٠٢٣، محفوظة في حسابات بنكية منفصلة لتوزيع الأرباح المستحقة على المساهمين. لا تفي هذه المبالغ بتعريف النقد وما يعادله نظراً لأنها مصنفة على أنها مقيدة من قبل البنوك وهناك قيود فيما يتعلق باستخدامها أو سحبها، وقد تم إدراجها كجزء من النقد وما يعادله في السنة السابقة. لذلك، خلصت الإدارة إلى أنه كان ينبغي عرض الأرصدة النقدية في هذه الحسابات كبنود منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة كـ "أرصدة بنكية مقيدة" وأنه يجب عرض النقد وما يعادله المتبقي في قائمة المركز المالي الموحدة. تم إجراء التعديل المقابل في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ١ يناير ٢٠٢٣ من خلال إعادة بيان الأرقام المقارنة.

التعديل ٦:

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، تُعرض تكاليف التمويل المدفوعة على عقود الإيجار بشكل منفصل عن السداد الرأسمالي لالتزامات الإيجار. في الفترات السابقة، عرضت الإدارة تكاليف التمويل المدفوعة على عقود الإيجار والسداد الرأسمالي لالتزامات الإيجار في بند واحد بقيمة ٦٠٢,٢٧٤,٢١٩ ريال سعودي. وقد تم تصحيح هذا الخطأ بعرض تكاليف التمويل المدفوعة على عقود الإيجار والبالغة ٣١٤,٠٧٤,٨٣ ريال سعودي بشكل منفصل عن السداد الرأسمالي لالتزامات الإيجار والبالغة ٢٨٨,٢٢٧,٢٠٨ ريال سعودي في قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

التعديل ٧:

عُرضت الفوائد المستحقة الدفع والبالغة ٢٤,٩١٨,١٦٥ ريال سعودي و ٢٢,١٣١,٢٥٩ ريال سعودي ضمن "المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى" في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ١ يناير ٢٠٢٣ على التوالي، بدلاً من عرضها كجزء من الالتزامات ذات الصلة المسجلة بالتكلفة المطفأة. في السنة الحالية، عُرضت الفوائد المستحقة الدفع بشكل صحيح مع الالتزامات ذات الصلة المسجلة بالتكلفة المطفأة، وتم تعديل الأرقام المقارنة وفقاً لذلك.

التعديل ٨:

في السنة السابقة، لم تُفصح المجموعة بشكل صحيح عن التغيير في القيمة العادلة للموجودات المالية المُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن الإفصاح عن المعاملات غير النقدية. وبلغ التغيير في القيمة العادلة ١٧,٦٣٠,٥٢٤ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، في حين لم تُفصح المجموعة عن أي مبلغ. وقد أعادت الإدارة تقييم عرض هذا التغيير في القيمة العادلة، وبالتالي صحّحته في قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وذلك بإعادة عرض الأرقام المقارنة في المعاملات غير النقدية للتدفقات النقدية.

التعديل ٩:

كان لدى المجموعة بعض عقود إيجار محطات الوقود التي لم تُلغ الاعتراف بها في نهاية مدة الإيجار القابلة للتنفيذ عندما فسخ المؤجر العقد مبكراً. أجرت الإدارة مراجعة لهذه العقود وأعدت بيان المقارنات لإلغاء الاعتراف بها في نهاية مدة الإيجار. لاحقاً، سُمح مجدداً باستخدام محدود للمواقع لأغراض خاصة، ولكن لم يُحتسب أي استحقاق للإيجارات المستحقة. بلغ الأثر على أصول حق الاستخدام، والتزامات الإيجار، والمصروفات المستحقة، والالتزامات المتداولة الأخرى ٥٠,٧٧٦,٥٢٠ ريال سعودي، و ٦١,٣٤٦,٩٣٤ ريال سعودي، و ٥,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي (١ يناير ٢٠٢٣: ٥٢,٢٧٢,٧١٥ ريال سعودي، و ٥٩,١٢٧,٢٠٣ ريال سعودي، و ١,٢٨٠,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي). في عام ٢٠٢٣، تم تسجيل عكس الاستهلاك على أصول حق الاستخدام وتسجيل مصروف استحقاق الإيجار الذي كان له تأثير صاف على تكلفة الإيرادات بمبلغ ٢١٦,١٩٥ ريال سعودي وعكس تكلفة التمويل المتعلقة بالإيجارات بمبلغ ٢,٢١٩,٧٣١ ريال سعودي وفقاً لذلك.

٤٢ أرقام مقارنة (تتمة)

التعديل ١٠:

وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦، أجرت الإدارة مراجعةً لانخفاض قيمة وحدات توليد النقد التابعة لها، ولاحظت وجود مؤشرات انخفاض قيمة بعض وحدات توليد النقد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بالإضافة إلى مؤشر على عكس بعض خسائر انخفاض القيمة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ولكن لم يتم اختبار انخفاض القيمة وعكس انخفاض القيمة. أعادت الإدارة بيان الأرقام المقارنة لتصحيح هذه الأخطاء. بلغ أثر هذا التعديل على الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٦,١١٢,٨٧٧ ريال سعودي و ٧,٦٧٣,٤٢٠ ريال سعودي على التوالي (١ يناير ٢٠٢٣: ٤٠,٥٠٧,٠٨٦ ريال سعودي و ١١,١٣٠,٧٩١ ريال سعودي على التوالي). وبلغ أثر هذه التعديلات على قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧,٨٩١,٥٢٦ ريال سعودي على تكلفة الإيرادات.

التعديل ١١:

في السنة السابقة، قدمت المجموعة مبلغ ٤,٥٢٢,٣٨٢ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ١ يناير ٢٠٢٣ يتعلق بالمصروفات المستحقة مقابل المطالبات الجمركية ضمن "مدينون تجاريون" مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ١ يناير ٢٠٢٣. وقد أعادت الإدارة تقييم تصنيف هذا المبلغ وخلصت إلى أنه يجب عرضه ضمن "المصروفات المستحقة والالتزامات المتداولة الأخرى" نظراً لأن الالتزام يفى بتعريف الاستحقاقات.

التعديل ١٢:

في السنة السابقة، عرضت المجموعة دفعة مقدمة لأرض تم شراؤها بالميزاد خلال العام نفسه بمبلغ ٢٥,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ضمن "الممتلكات والمعدات" في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تم شراء الأرض بالميزاد، ولكن تعذر نقل صك الملكية نظراً لوقوعها ضمن خطة المشاريع الحكومية. لذلك، طالبت المجموعة باسترداد المبلغ المدفوع بالميزاد في عام ٢٠٢٣، والذي تم تسويته بشكل رئيسي في عام ٢٠٢٤. أعادت الإدارة تقييم تصنيف هذا المبلغ، وخلصت إلى أنه ينبغي عرضه كمستحقات أخرى ضمن "مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى" نظراً لأن المبلغ قابل للاسترداد خلال فترة ١٢ شهراً. تم تعديل الفترة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لهذا الغرض.

التعديل ١٣:

في السنة السابقة، عرضت المجموعة خصماً مستحقاً من الموردين بقيمة ٥,٦١٩,٤٤٢ ريال سعودي و ٣,٤١١,٤٥٦ ريال سعودي ضمن "مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى" في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ١ يناير ٢٠٢٣ على التوالي. أعادت الإدارة تقييم تصنيف هذه المبالغ، وخلصت إلى ضرورة عرضها ضمن "الدائنون التجاريون"، حيث يجب خصم الخصم المستحق من الموردين من المبالغ المستحقة الدفع لهم.

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٢ أرقام مقارنة (تتمة)

التعديل ١٤:

خلال العام، قامت الإدارة بإعادة تقييم عرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وبناءً عليه أعادت بيان بعض الأرقام والحركات بالإضافة إلى الأمور المحددة أعلاه على النحو التالي:

المبلغ بالريال السعودي	الأثر	بند التدفق النقدي الأنشطة التشغيلية
١٨,٤٤٧,٧٣٧	إضافة مخصص للبضائع بطيئة الحركة كجزء من تعديلات التدفق النقدي ضمن الأنشطة التشغيلية	مخصص بضائع بطيئة الحركة
(٦,٢٠٢,٥٤٩)	إضافة دخل توزيعات الأرباح كجزء من تعديلات التدفق النقدي ضمن الأنشطة التشغيلية	أرباح من موجودات مالية مُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١,٨٠٤,٢٣٣)	إضافة مكاسب من تعديل عقود الإيجار كجزء من تعديلات التدفق النقدي ضمن الأنشطة التشغيلية	مكاسب من تعديل عقود الإيجار
٢,٣١٠,٢٧٥	تعديل الحركة ضمن الأنشطة التشغيلية	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
(١٨,٤٤٧,٧٣٧)	تعديل الحركة ضمن الأنشطة التشغيلية	المخزون
(٣,٥٨٣,٢٦٢)	تعديل الحركة ضمن الأنشطة التشغيلية	مدينون تجاريون
(٢١,٣٦٥,٠٦٦)	تعديل الحركة ضمن الأنشطة التشغيلية	المصروفات المستحقة
(٣٠,٦٤٤,٨٣٥)		
٢٧,٣٨٨,٤٥٠	استثناء الإضافة غير النقدية لتكاليف التمويل المرسمة	الأنشطة الاستثمارية
(٨٧,٠٩٦)	لم يُؤخذ أثر الدخل المكتسب والدخل المستلم	إضافات إلى مشاريع قيد التنفيذ
٢٧,٣٠١,٣٥٤		دخل فوائد الصكوك
١,٩٦٨,٢٠٥	تعديل سداد القروض طويلة الأجل - تكاليف التمويل	الأنشطة التمويلية
١,٣٧٥,٢٧٦	تعديل التزامات عقود الإيجار المدفوعة - الأصل	سداد قروض طويلة الأجل - تكاليف التمويل
٣,٣٤٣,٤٨١		التزامات عقود الإيجار المدفوعة - الأصل

البند غير النقدية الهامة:	
٢٧,٣٨٨,٤٥٠	رسمة تكاليف التمويل في المشاريع قيد التنفيذ
(٦,٦٠٣,٨٦١)	تحويل تكاليف التمويل من القروض طويلة الأجل إلى المشاريع قيد التنفيذ
(٢٠,٧٨٤,٥٨٩)	تحويل تكاليف التمويل من عقود الإيجار إلى المشاريع قيد التنفيذ

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٢ الأرقام المقارنة (تتمة)

تأثير التعديلات على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معدلة)	تعديل ١٣	تعديل ١٢	تعديل ١١	تعديل ١٠	تعديل ٩	تعديل ٧	تعديل ٥	تعديل ٢	تعديل ١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (كما تم تقريره سابقاً)	
١,٩٤٧,٠٣٢,٥٠٨	-	(٢٥,٨٠٠,٠٠٠)	-	(٣٦,١١٢,٨٧٧)	-	-	-	-	-	٢,٠٠٨,٩٤٥,٣٨٥	ممتلكات وألات ومعدات
٢,٢٢٥,٠٤٦,٧٩٢	-	-	-	(٧,٦٧٣,٤٢٠)	(٥٠,٧٧٦,٥٢٠)	-	-	-	-	٢,٢٨٣,٤٩٦,٧٣٢	موجودات حق الاستخدام
١٣١,٤٢٣,٠٤٤	-	-	٤,٥٢٢,٣٨٢	-	-	-	-	-	-	١٢٦,٩٠٠,٦٦٢	مدنيون تجاريون
٣,١٨٧,٦٣٩	-	-	-	-	-	-	-	-	٣,١٨٧,٦٣٩	-	موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المضافة
١١٧,٤٩٦,٢٣٢	(٥,٦١٩,٤٤٢)	٢٥,٨٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	(٣,١٨٧,٦٣٩)	١٠٠,٥٠٣,٣١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤٩,٧٠٤,٩١٧	-	-	-	-	-	-	٤٩,٧٠٤,٩١٧	-	-	-	أرصدة البنوك المقيدة
١٣٣,٤٤٩,٠٤٠	-	-	-	-	-	-	(٤٩,٧٠٤,٩١٧)	-	-	١٨٣,١٥٣,٩٥٧	النقد وما يعادله
٢,١٠٢,٣١٦,٠٩٣	-	-	-	-	(٥٩,١٢٧,٢٠٣)	-	-	-	-	٢,١٦١,٤٤٣,٢٩٦	الجزء الغير المتداول من التزامات عقود الايجار
٨٤,٧٨٣,٧١٠	-	-	-	-	-	٢٤,٩١٨,١٦٥	-	-	-	٥٩,٨٦٥,٥٤٥	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٨٤,٩٥٥,٠٧٣	-	-	٤,٥٢٢,٣٨٢	-	٢,٥٦٠,٠٠٠	(٢٤,٩١٨,١٦٥)	-	(٢٨,١٥٥,٤٩٩)	-	٢٣٠,٩٤٦,٣٥٥	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٧٨٨,٤٠٦,٧٤٦	(٥,٦١٩,٤٤٢)	-	-	-	-	-	-	(٨,٠٥٨,٢٣٧)	-	٨٠٢,٠٨٤,٤٢٥	دائنون تجاريون
٣١٤,٠٢٥,٣٨٢	-	-	-	-	(٢,٢١٩,٧٣١)	-	-	٣٦,٢١٣,٧٣٦	-	٢٨٠,٠٣١,٣٧٧	الجزء المتداول من التزامات عقود الايجار

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٢ الأرقام المقارنة (تتمة)

تأثير التعديلات على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٣:

١ يناير ٢٠٢٣ (معدلة)	تعديل ١٣	تعديل ١٢	تعديل ١١	تعديل ١٠	تعديل ٩	تعديل ٧	تعديل ٥	تعديل ٢	تعديل ١	١ يناير ٢٠٢٣ (كم تم تقريره سابقاً)	
١,٧٠٠,٤٩٢,٣٠٠	-	-	-	(٤٠,٥٤٧,٠٣٢)	-	-	-	-	-	١,٧٤١,٠٣٩,٣٣٢	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,١٥٧,١٥٣,١٤٠	-	-	-	(١١,١٣٠,٧٩١)	(٥٢,٢٧٢,٧١٥)	-	-	-	-	٢,٢٢٠,٥٥٦,٦٤٦	موجودات حق الاستخدام
١٣٧,٥٦٠,٥٦٧	-	-	٤,٥٢٢,٣٨٢	-	-	-	-	-	-	١٣٣,٠٣٨,١٨٥	مدينون تجاريون
٣,١٠٠,٥٤٣	-	-	-	-	-	-	-	-	٣,١٠٠,٥٤٣	-	موجودات مالية محتفظ بها
٧٧,٢٦٤,٩٠١	-	-	-	-	-	-	٧٧,٢٦٤,٩٠١	-	-	-	بالتكلفة المضافة
٥٥٩,٧٠٨,٥٨٠	-	-	-	-	-	-	(٧٧,٢٦٤,٩٠١)	-	-	٦٣٦,٩٧٣,٤٨١	أرصدة البنوك المقيدة
٩١,٠٣٠,٧٩٠	(٣,٤١١,٤٥٦)	-	-	-	-	-	-	-	(٣,١٠٠,٥٤٣)	٩٧,٥٤٢,٧٨٩	النقد وما يعادله
٢,٠٥٦,٥٩٦,٩٨٦	-	-	-	-	(٥٧,٠٧٠,٨٧٥)	-	-	-	-	٢,١١٣,٦٦٧,٨٦١	مصاريف مستحقة الدفع
٧٣,٩٤١,٠١٥	-	-	-	-	-	٢٢,١٣١,٢٥٩	-	-	-	٥١,٨٠٩,٧٥٦	ومطلوبات متداولة أخرى
١٧٠,٢٠١,٩٥٧	-	-	٤,٥٢٢,٣٨٢	-	١,٢٨٠,٠٠٠	(٢٢,١٣١,٢٥٩)	-	(٨,١٥٤,٥٩٣)	-	١٩٤,٦٨٥,٤٢٧	الجزء الغير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٧٦٧,٥٦١,٠٦٤	(٣,٤١١,٤٥٦)	-	-	-	-	-	-	(٦,٦٨٢,٩٦١)	-	٧٧٧,٦٥٥,٤٨١	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٦٦,٤٣١,١٩٤	-	-	-	-	(٢,٠٥٦,٣٢٨)	-	-	١٤,٨٣٧,٥٥٤	-	٢٥٣,٦٤٩,٩٦٨	مصاريف مستحقة الدفع
											ومطلوبات متداولة أخرى
											دائنون تجاريون
											الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٢ الأرقام المقارنة (تتمة)

تأثير التعديلات على قائمة الدخل الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معدلة)	تعديل ١٠	تعديل ٩	تعديل ٤	تعديل ٣	تعديل ١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (كما تم تقريره سابقاً)	
(٨,٨١٢,١٦٢,٩٥٧)	٧,٨٩١,٥٢٦	٢١٦,١٩٥	-	-	-	(٨,٨٢٠,٢٧٠,٦٧٨)	تكلفة الإيرادات
٣٠٠,٧٦٤,٤٨٣	٧,٨٩١,٥٢٦	٢١٦,١٩٥	-	-	-	٢٩٢,٦٥٦,٧٦٢	مجمول الربح
(١٠٥,٦٥٤,٣٦٩)	-	-	٤,٠٠٥,٣٩١	-	-	(١٠٩,٦٥٩,٧٦٠)	مصاريف عمومية وإدارية
٧٠,٣٠٦,٥٠٠	-	-	-	٧٠,٣٠٦,٥٠٠	-	-	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
٦,٥١٧,٧٢٥	-	-	-	٦,٥١٧,٧٢٥	-	-	الدخل الأخر
٨,٢٥٦,٢٨٥	-	-	-	٨,٢٥٦,٢٨٥	-	-	مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي
٢٦٦,٤٤٧,٠٦٤	٧,٨٩١,٥٢٦	٢١٦,١٩٥	٤,٠٠٥,٣٩١	٨٥,٠٨٠,٥١٠	-	١٦٩,٢٥٣,٤٤٢	إيراد تشغيلي
(١٥٦,٧٠٨,١٩٠)	-	٢,٢١٩,٧٣١	-	-	-	(١٥٨,٩٢٧,٩٢١)	تكاليف التمويل
٣٠,٧٩٤,٤٢٧	-	-	-	-	٣٠,٧٩٤,٤٢٧	-	إيراد التمويل
-	-	-	(٤,٠٠٥,٣٩١)	(٨٥,٠٨٠,٥١٠)	(٣٠,٧٩٤,٤٢٧)	١١٩,٨٨٠,٣٢٨	الدخل الأخر، صافي
١٤٦,٧٣٥,٨٥٠	٧,٨٩١,٥٢٦	٢,٤٣٥,٩٢٦	-	-	-	١٣٦,٤٠٨,٣٩٨	الدخل قبل الزكاة
١٤٠,٤٣٢,٠٠٣	٧,٨٩١,٥٢٦	٢,٤٣٥,٩٢٦	-	-	-	١٣٠,١٠٤,٥٥١	صافي الدخل
١١٤,٥٥٢,٠٣٥	٦,٦٢٢,٢١٣	٢,٤٣٥,٩٢٦	-	-	-	١٠٥,٤٩٣,٨٩٦	راجع إلي
٢٥,٨٧٩,٩٦٨	١,٢٦٩,٣١٣	-	-	-	-	٢٤,٦١٠,٦٥٥	مساهمي الشركة الأم
١,٦٤	٠,٠٩	٠,٠٤	-	-	-	١,٥١	حقوق الملكية غير المسيطرة
							ربح السهم الأساسي والمخفض للسنة المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

تأثير التعديلات على قائمة قائمة الدخل الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معدلة)	تعديل ١٠	تعديل ٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (كما تم تقريره سابقاً)	
١٤٠,٤٣٢,٠٠٣	٧,٨٩١,٥٢٦	٢,٤٣٥,٩٢٦	١٣٠,١٠٤,٥٥١	صافي الدخل
١٢٤,٥٠٥,٨٧٣	٧,٨٩١,٥٢٦	٢,٤٣٥,٩٢٦	١١٤,١٧٨,٤٢١	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٩٨,٢٢٤,١٤٦	٦,٦٢٢,٢١٣	٢,٤٣٥,٩٢٦	٨٩,١٦٦,٠٠٧	راجع إلي
٢٦,٢٨١,٧٢٧	١,٢٦٩,٣١٣	-	٢٥,٠١٢,٤١٤	مساهمي الشركة الأم
				حقوق الملكية غير المسيطرة

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٢ الأرقام المقارنة (تتمة)

تأثير التعديلات على قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معتلة)	تعديل ١٤	تعديل ١٢	تعديل ١٠	تعديل ٩	تعديل ٥	تعديل ١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (كما تم تقريره سابقاً)	الأنشطة التشغيلية
١٤٦,٧٣٥,٨٥٠	-	-	٧,٨٩١,٥٢٦	٢,٤٣٥,٩٢٦	-	-	١٣٦,٤٠٨,٣٩٨	الدخل قبل الزكاة
٢٣٢,٠٠١,٤٨٠	-	-	(١٥,١٤٧)	(١,٤٩٦,١٩٥)	-	-	٢٣٣,٥١٢,٨٢٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٠٧,٠٤١,٤٢٢	-	-	(١,٥٨٧,٧٢٧)	-	-	-	١٠٨,٦٢٩,١٤٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
٨٧,٥٠٩,٩١٩	-	-	(٢,٢١٩,٧٣١)	-	-	-	٨٩,٧٢٩,٦٥٠	تكاليف التمويل على التزامات الإيجار
(٣٠,٧٩٤,٤٢٧)	-	-	-	-	-	(٣٠,٧٩٤,٤٢٧)	-	إيرادات تمويل
(٢,٨٤٦,٤٢٨)	-	-	(٢,٨٤٦,٤٢٨)	-	-	-	-	الانخفاض في قيمة الممتلكات و المعدات
(٣,٤٤٢,٢٢٤)	-	-	(٣,٤٤٢,٢٢٤)	-	-	-	-	الانخفاض في قيمة موجودات حق الاستخدام
١٨,٤٤٧,٧٣٧	١٨,٤٤٧,٧٣٧	-	-	-	-	-	-	مخصص البضائع بطيئة الحركة
(٦,٢٠٢,٥٤٩)	(٦,٢٠٢,٥٤٩)	-	-	-	-	-	-	الأرباح المستلمة من الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١,٨٠٤,٢٣٣)	(١,٨٠٤,٢٣٣)	-	-	-	-	-	-	مكاسب من تعديلات عقود الإيجار
(٢٦,٤٥٠,٢٤٩)	٢,٣١٠,٢٧٥	(٢٥,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(٢,٩٦٠,٥٢٤)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
-	-	-	-	-	(٢٧,٥٥٩,٩٨٤)	-	٢٧,٥٥٩,٩٨٤	المحتفظ به من قبل البنوك لدفع الأرباح
(٤٤,٦٥٨,٢٦٥)	(١٨,٤٤٧,٧٣٧)	-	-	-	-	-	(٢٦,٢١٠,٥٢٨)	مخزون
٢٠,٨٤٥,٦٨٢	(٣,٥٨٣,٢٦٢)	-	-	-	-	-	٢٤,٤٢٨,٩٤٤	داننون تجاريون
١٤,٧٥٣,١١٦	(٢١,٣٦٥,٠٦٦)	-	-	١,٢٨٠,٠٠٠	-	-	٣٤,٨٣٨,١٨٢	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٥٠٢,٩٨٨,٠٤٢	(٣٠,٦٤٤,٨٣٥)	(٢٥,٨٠٠,٠٠٠)	(٢,٢١٩,٧٣١)	٢,٢١٩,٧٣١	(٢٧,٥٥٩,٩٨٤)	(٣٠,٧٩٤,٤٢٧)	٦١٧,٧٨٧,٢٨٨	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معتلة)	تعديل ١٤	تعديل ١٢	تعديل ٥	تعديل ١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (كما تم تقريره سابقاً)	الأنشطة الاستثمارية
(٦٠,٥٦٢,٩٣٣)	-	٢٥,٨٠٠,٠٠٠	-	-	(٨٦,٣٦٢,٩٣٣)	شراء ممتلكات ومعدات
(١٨٢,١٢٠,٨١٨)	٢٧,٣٨٨,٤٥٠	-	-	-	(٢٠٩,٥٠٩,٢٦٨)	إضافات إلى مشاريع تحت التنفيذ
٣٠,٧٠٧,٣٣١	(٨٧,٠٩٦)	-	-	٣٠,٧٩٤,٤٢٧	-	إيرادات فوائد الصكوك والودائع المستلمة
(٢٠٩,٣٣٠,٢٠٦)	٢٧,٣٠١,٣٥٤	-	-	٣٠,٧٩٤,٤٢٧	(٢٩٣,٢٢٥,٩٨٧)	صافي النقدية من الأنشطة الاستثمارية

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٢ الأرقام المقارنة (تتمة)

تأثير التعديلات على قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معدلة)	تعديل ١٤	تعديل ١٢	تعديل ١٠	تعديل ٩	تعديل ٦	تعديل ٥	تعديل ١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (كما تم تقريره سابقاً)	الأنشطة التمويلية
-	-	-	-	-	-	٢٧,٥٥٩,٩٨٤	-	(٢٧,٥٥٩,٩٨٤)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(١١٧,٥٥٩,٩٨٤)	-	-	-	-	-	(٢٧,٥٥٩,٩٨٤)	-	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	عن سنوات سابقة
٢٧,٥٥٩,٩٨٤	-	-	-	-	-	٢٧,٥٥٩,٩٨٤	-	-	الأرباح المدفوعة
(٨٧,١٩٥,٩٥٤)	١,٩٦٨,٢٠٥	-	-	-	-	-	-	(٨٩,١٦٤,١٥٩)	أرصدة البنوك المقيدة
-	-	-	-	-	٢٩١,٢٧٤,٦٠٢	-	-	(٢٩١,٢٧٤,٦٠٢)	سداد القروض طويلة الأجل - تكاليف التمويل
(٢٠٦,٨٥٢,٠١٢)	١,٣٧٥,٢٧٦	-	-	-	(٢٠٨,٢٢٧,٢٨٨)	-	-	-	التزامات عقود إيجار مدفوعة
(٨٣,٠٤٧,٣١٤)	-	-	-	-	(٨٣,٠٤٧,٣١٤)	-	-	-	التزامات عقود إيجار مدفوعة - أصل
(٧١٩,٩١٧,٣٧٦)	٣,٣٤٣,٤٨١	-	-	-	-	٢٧,٥٥٩,٩٨٤	-	(٧٥٠,٨٢٠,٨٤١)	التزامات عقود إيجار مدفوعة - تكاليف تمويل
(٤٢٦,٢٥٩,٥٤٠)	-	-	(٢,٢١٩,٧٣١)	٢,٢١٩,٧٣١	-	-	-	(٤٢٦,٢٥٩,٥٤٠)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٥٥٩,٧٠٨,٥٨٠	-	-	-	-	-	-	-	٥٥٩,٧٠٨,٥٨٠	النقص في النقدية وشبه النقدية
١٣٣,٤٤٩,٠٤٠	-	-	(٢,٢١٩,٧٣١)	٢,٢١٩,٧٣١	-	-	-	١٣٣,٤٤٩,٠٤٠	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
									النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

المعاملات غير النقدية الهامة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معدلة)	تعديل ١٤	تعديل ٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (كما تم تقريره سابقاً)
(١٧,٦٣٠,٥٢٤)	-	(١٧,٦٣٠,٥٢٤)	-
٢٧,٣٨٨,٤٥٠	٢٧,٣٨٨,٤٥٠	-	-
(٦,٦٠٣,٨٦١)	(٦,٦٠٣,٨٦١)	-	-
(٢٠,٧٨٤,٥٨٩)	(٢٠,٧٨٤,٥٨٩)	-	-

البنود غير النقدية الهامة:

التغير في القيمة العادلة لاحتياطي الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
رسمة تكاليف التمويل في المشاريع تحت التنفيذ
تكاليف التمويل المحولة من القروض طويلة الأجل
تكاليف التمويل المحولة من التزامات عقود الإيجار

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٢ الأرقام المقارنة (تتمة)

تأثير التعديلات على قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

الأرباح المحتجزة المنسوبة إلى حاملي أسهم الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
٧٩,٦١٧,١٧٥	١٢٦,٤٢٠,٨٤٤	١,٠٠١,٤٢٦,٤٧٠	(كما تم تقريره سابقاً)
٨,٠١٠,٤١٤	-	٨,٠١٠,٤١٤	تسوية ٩
(٤١,٩٣٩,٨٨٦)	(١,٨٤٦,٤١١)	(٤٣,٧٨٦,٢٩٧)	تسوية ١٠
٤٥,٦٨٧,٧٠٣	١٢٤,٥٧٤,٤٣٣	٩٦٥,٦٥٠,٥٨٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معدل)

تأثير التعديلات على قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٣:

الأرباح المحتجزة المنسوبة إلى حاملي أسهم الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
١٣,٣٧٠,٠٣٤	١٦١,٤٠٨,٤٣٠	٩٧٧,٢٤٨,٠٤٩	(كما تم تقريره سابقاً)
٥,٥٧٤,٤٨٨	-	٥,٥٧٤,٤٨٨	تسوية ٩
(٤٨,٥٦٢,٠٩٩)	(٣,١١٥,٧٢٤)	(٥١,٦٧٧,٨٢٣)	تسوية ١٠
(٢٩,٦١٧,٥٧٧)	١٥٨,٢٩٢,٧٠٦	٩٣١,١٤٤,٧١٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معدل)

وقد تمت إعادة بيان الإفصاحات المتعلقة بالتعديلات المذكورة أعلاه وفقاً لذلك في هذه القوائم المالية الموحدة.

٤٣ الأحداث اللاحقة

أعلنت المجموعة في ١٩ يناير ٢٠٢٥ عن توقيع اتفاقية استحواذ على شركة تدبير للتوظيف ("تدبير") بعد استكمال دراسات العناية الواجبة (المالية والقانونية) والحصول على الموافقة المبدئية لتحويل تدبير من الفئة (ب) إلى الفئة (أ). ولا يؤثر توقيع هذه الاتفاقية على هذه القوائم المالية.

في ١٣ فبراير ٢٠٢٥، تلقت المجموعة حكماً قضائياً بناءً على استئناف وزارة الإسكان بشأن مطالبة بمبلغ ٨,٢ مليون ريال سعودي، والذي تم الإعلان عنه في حكم المحكمة السابق بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٩. وقد ألغى هذا الحكم السابق الصادر في عام ٢٠١٩ (إيضاح ١٥).

٤٤ اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٥).