

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

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الصفحات

٨ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٩	قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	قائمة الدخل الموحدة
١١	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٣ - ١٢	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٦٣ - ١٥	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 ٢٠٢٥، وأداءها المالي الموحد وتدفعاتها 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 ٢٠٢٥.
- 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 للمنشآت ذات الاهتمام العام، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

شركة برايس ووترهاوس كوبرز محاسبون قانونيون (شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة)
ليسن فالي البرج ١٢ و١٣، طريق الملك خالد
هاتف: ٢١١-٠٤٠٠ (١١) ٩٦٦ + ، فاكس: ٢١١-٠٤٠١ (١١) ٩٦٦ +

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

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- الأمور الرئيسية للمراجعة
- الانخفاض في قيمة الشهرة
- الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. وعلى وجه الخصوص، أخذنا بالاعتبار 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.

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.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور 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

الانخفاض في قيمة الشهرة

- تضمّنت إجراءات التدقيق الخاصة بنا ما يلي، من بين أمور أخرى:
 - تعاقدنا مع خبير التقييم الداخلي لتقييم مدى معقولية المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للشهرة.
 - اختبار معقولية توقعات التدفقات النقدية والافتراضات الأساسية المختبرة المتعلقة بهامش نمو الإيرادات والأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء وذلك من خلال مقارنتها بالنتائج التاريخية لوحدات توليد النقد و خطط الأعمال المعتمدة.
- في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى المجموعة الشهرة، التي نشأت عن جميع المنشآت السابقة، والبالغة ٤٩٥ مليون ريال سعودي.
- وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الانخفاض في قيمة الموجودات" المعتمد في المملكة العربية السعودية، يتوجب على المنشأة اختبار الشهرة المستحوذ عليها في جميع المنشآت سنوياً على الأقل بغض النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في القيمة.

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

منهجنا في المراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

الانخفاض في قيمة الشهرة (تتمة)

- تراقب الإدارة الشهرة على المستوى الإقليمي وذلك من خلال وحدات توليد النقد بناءً على الأنشطة التشغيلية ذات الصلة للمجموعة. أجرت الإدارة تقييمًا للانخفاض في قيمة الشهرة عن طريق تحديد القيمة القابلة للاسترداد بناءً على قيمة الاستخدام باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة، والذي استخدم أحدث خطة عمل أعدتها الإدارة.
- إشرارك خبراء التقييم الداخلي لدينا للمساعدة في فحص استخدام معدل الخصم وافترض معدل النمو النهائي.
- إجراء اختبار تحليل حساسية الإدارة على الافتراضات الرئيسية من أجل تقييم الأثر المحتمل لمجموعة من النتائج المحتملة.
- اعتبرنا أن اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة الذي قامت به الإدارة يمثل أمراً رئيسياً للمراجعة، إذ يتطلب تقييم القيمة القابلة للاسترداد باستخدام قيمة الاستخدام إجراء تقديرات وافترضات جوهرية من جانب الإدارة فيما يتعلق ب:
- اختبارنا الدقة الحسابية للنموذج المستخدم وللعمليات الحسابية الأساسية الداعمة له. و
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة.

- أ) افتراضات هامش نمو الإيرادات والأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء.
- ب) معدل الخصم ومعدل النمو النهائي المستخدم في نموذج التدفقات النقدية.

راجع الإيضاحات رقم ٦-٣ و ٤-١-١ و ٩ حول القوائم المالية الموحدة لمجموعة للاطلاع على السياسة المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة.

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

منهجنا في المراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام

- في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى المجموعة ممتلكات ومعدات بمبلغ ٢,٢٥٤ مليون ريال سعودي ، وموجودات حق الاستخدام بمبلغ ٢,٦٤٠ مليون ريال سعودي.
- تقوم الإدارة بإجراء تقييم في كل فترة تقرير للنظر فيما إذا كانت هناك أي أحداث أو ظروف (مؤشرات الانخفاض في القيمة) تشير إلى أن القيم الدفترية لهذه الموجودات أو وحدات توليد النقد قد لا تكون قابلة للاسترداد. وفي حالة وجود أي مؤشر من هذا القبيل، تقوم الإدارة بتقدير القيم القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد وتسجل نفقات الانخفاض في القيمة ذات الصلة، إن وجدت.
- يتطلب تحديد المبلغ القابل للاسترداد، وهو الأعلى بين قيمة الاستخدام والقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف التخلص، قيام الإدارة بوضع افتراضات وتقديرات. وتعتمد المبالغ القابلة للاسترداد على رؤية الإدارة للمدخلات الرئيسية، مثل نمو الأعمال المتوقع خلال فترات التنبؤ، والأوضاع السائدة في السوق الخارجية، ومعدلات النمو النهائي، ومعدل الخصم المناسب.
- تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:
 - تقييم مدى معقولية تحديد الإدارة لمؤشرات الانخفاض في القيمة ووحدات توليد النقد التي تم تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة لها.
 - قمنا باختبار مدى معقولية الافتراضات الرئيسية المستخدمة في نماذج التدفقات النقدية المخصومة، وذلك من خلال مقارنتها بتوقعات الإدارة للمجموعة ولقطاعها، مع الأخذ في الاعتبار النتائج التاريخية.
 - بالاستعانة بمدخلات من خبراء التقييم الداخلي لدينا، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية على نماذج تقييم الإدارة:
 - تقييم مدى معقولية المنهجية المستخدمة في حساب قيمة الاستخدام.
 - تقييم مدى معقولية معدل الخصم ومعدل النمو النهائي المستخدم في النموذج.
 - اختبار الدقة الحسابية للنماذج المستخدمة والحسابات الأساسية.

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

منهجنا في المراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام
(تتمة)

- إجراء تحاليل حساسية على الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب قيمة الاستخدام من أجل تحديد الافتراضات الرئيسية التي يجب التركيز عليها وتقييم الأثر المحتمل لمجموعة من النتائج المحتملة.
- اعتبرنا هذا أمراً رئيسياً للمراجعة نظراً للحكم المتضمن في تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة والتعقيد الكامن لتقدير القيم القابلة للاسترداد لهذه الموجودات في ضوء التقديرات والافتراضات.
- راجع الإيضاحات رقم ٦-٣ و ٤-١-١ و ٥ حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة للاطلاع على السياسة المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة.
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة.

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة، ولا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها والتي من المتوقع تقديمها إلينا بعد تاريخ هذا التقرير.

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

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عند توافرها، 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.

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

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 تأكيدات 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 جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، 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 جوهريّة 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 جوهريّة 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.
- 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.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- 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 أعمال المراجعة للمجموعة، للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة، كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي يتم تنفيذها لأغراض المراجعة للمجموعة. ونظل 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

١٢ شوال ١٤٤٧ هـ

(٣١ مارس ٢٠٢٦ م)

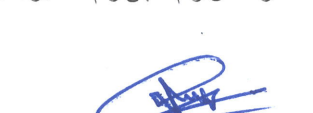
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢,٠٩٧,٤٨٠,٠٥١	٢,٢٥٤,٢٧٦,٣٨٥	٥	ممتلكات ومعدات
٢٠٢,٠٥٢,٦٠٥	١٧٢,٣٨١,٣٤٤	٦	مشاريع قيد التنفيذ
١٣٨,٤٨٢,٥٠٠	١٣٩,٠٧٢,٣٢٩	٧	عقارات استثمارية
٢,٤٤١,٥٥١,٨٠١	٢,٦٣٩,٨٠٥,٤٠١	٨	موجودات حق الاستخدام
٤٩٢,١٩٧,٦٤٩	٤٩٥,٧١٠,٢٩٠	٩	موجودات غير ملموسة - الشهرة
٧,٧٥٠,٣٧٤	٢٢,٠٩٣,٧٥٨	١٠	موجودات غير ملموسة أخرى
١٧٤,٨٢٦,٧٩٨	١٤٥,١٥٠,٠٩١	١٠-١١	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٧,٧٩٤,٠١٧	١٠٨,٢٠٠,٥٧٧	٣-١١	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢	موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المضافة
٥,٨٥٢,١٣٥,٧٩٥	٦,٢٤١,٦٩٠,١٧٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٣١,٠٦٠,٤٩٨	١٧٩,٩٢١,٩٢٢	١٣	مخزون
١٤٩,٤٢٤,١٩٥	١٦٩,٩٤١,٩٧٧	١٤	ذمم مدينة تجارية
٣,٢٠٩,٩١٨	٣,٧٢١,٣٠٦	١٢	موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المضافة
٩١,٢٧٤,٤٣٨	١٤٦,٦٨٤,٨٦٢	١٥	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٧٣١,٤٧٥	٤٦,٤١٧	١٦	أدوات مالية مشتقة
٤٢,٠٢٢,٤٦٢	٣٥,٧٠٠,٣٦٥	٢-١١	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٩,٦٠١,٣٢٣	٤٩,٥٤٨,٥٠٦	١-١٧	أرصدة بنكية مقيدة
١٢٩,٣٦٣,٠٥٧	١٩١,٧٢٨,٠٠٢	٢-١٧	نقد وما يمثله
٥٩٦,٦٨٧,٣٦٦	٧٧٧,٢٩٣,٣٥٧		مجموع الموجودات المتداولة
٦,٤٤٨,٨٢٣,١٦١	٧,٠١٨,٩٨٣,٥٣٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨	رأس المال
١٢,٥٦٥,٧٨٨	٧٤,٤٦٣,٤٢٧		أرباح مبقاة
١٣٦,٨٨٥,٨٧٤	١١٧,٢٥٩,٥٩١		احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨٤٩,٤٥١,٦٦٢	٨٩١,٧٢٣,٠١٨		حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين في الشركة الأم
١٠٩,٨٠٣,٤٢٦	١٤٠,٥٥٨,٤٠٩		حصة غير مسيطرة
٩٥٩,٢٥٥,٠٨٨	١,٠٣٢,٢٨١,٤٢٧		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٢,٣١٤,٦١٨,٠٧٤	٢,٤٤٦,١٧٦,٧٦٢	٢٠	مطلوبات إيجارية
١,٤٦٤,٤٢٢,٦٧٧	١,٥٦٢,٠٩٥,٥٦٥	٢١	قروض طويلة الأجل
٤٩,٨١٧,١٥١	٥٤,٤٤٢,٩٦٥	٢٢	مطلوبات المناقص الممنوحة للموظفين
٣,٨٢٨,٨٩٧,٩٠٢	٤,٠٦٢,٧١٥,٢٩٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠		٢١	قروض قصيرة الأجل
١٩٣,٣٥٥,٩٧٣	٢٧٨,١٦٩,٨٧١	٢١	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٨٦٠,٦٧٩,٧٤٣	٩٩٦,٨١٩,٧١٣	٢٣	ذمم دائنة تجارية
٢٠٦,٢٢٩,٨٠٥	١٩٨,٢٣٨,٨٥٥	٢٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣٢٨,٧٨٥,٤١٣	٣٩٩,٢١١,٣١٦	٢٥	الجزء المتداول من مطلوبات إيجارية
٤٩,٦٠١,٣٢٣	٤٩,٥٤٨,٥٠٦	٢٥	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٢,٠١٧,٩١٤	١,٩٩٨,٥٥٢	٢٦	زكاة مستحقة الدفع
١,٦٦٠,٦٧٠,١٧١	١,٩٢٣,٩٨٦,٨١٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٥,٤٨٩,٥٦٨,٠٧٣	٥,٩٨٦,٧٠٢,١٠٥		مجموع المطلوبات
٦,٤٤٨,٨٢٣,١٦١	٧,٠١٨,٩٨٣,٥٣٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


سلطان بن محمد الحديثي
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب


رياض بن صالح المالكي
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة


إسلام محمد خير أحمد
رئيس قطاع المالية

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	٢٠٢٥	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
إيرادات	٢٨	١٠,١٨٦,٥٧١,٦٨٣
تكلفة الإيرادات	٢٩	(٩,٨٩٦,٨٣٤,٦٧٧)
إجمالي الربح		٢٨٩,٧٣٧,٠٠٦
مصاريف عمومية وإدارية	٣٠	(١٠,٥٨٨٩,٤٤٢)
مصاريف بيع وتسويق		(٨,٢٧٥,٤٨٤)
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	١٤	(١٣,٨٩٠,٣٢٢)
التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية	٧	٥٨٩,٨٢٩
إيرادات تشغيلية أخرى	١-٣١	٢,٤٩٨,٩٢٧
أرباح / (خسائر) أخرى - بالصافي	٢-٣١	٢٠,٧٧٠,٠٥٧
الدخل من العمليات الرئيسية		١٧٨,٥٦٥,٩٧٥
تكاليف تمويل	٣٢	(٢١٥,١٣٠,٣٨٣)
إيرادات تمويل	٣٣	٣٢,٥٧٨,٥٨٢
توزيعات أرباح مقبوضة من موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		١٥,٠٩٠,٢١٠
توزيعات أرباح مقبوضة من موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		١,٩٨٤,٧١٩
أرباح (خسائر) محققة من استثمارات القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(١٢٥,٠٠٠)
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١١-٢ و ١١-	٥٤,٠٨٤,٤٦٣
الدخل قبل الزكاة	٣	٦٧,٠٤٨,٥٦٦
مصرف زكاة	٢٦	(٣,٣٧٤,٢٢٢)
صافي الدخل		٦٨,٢٣٣,٥٧١
العائد إلى:		
حملة حقوق الملكية في الشركة الأم		٦٤,٢٨٥,٧٢١
حصص غير مسيطرة		٣,٩٤٧,٨٥٠
ربحية السهم		٦٨,٢٣٣,٥٧١
ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم	٣٤	٠,٩٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

سلطان بن محمد الحديثي
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

رياض بن صالح المالكي
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

إسلام محمد خير في أحمد
رئيس قطاع المالية

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٤ ٢٠٢٥ إيضاح

٤٩,٣٣٧,٧٥٥	٦٨,٢٣٣,٥٧١	صافي الدخل
٢٤,٦٣٦,٦٩٥	(١٩,٦٢٦,٢٨٣)	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى:
٢,١٣٠,٠٥١	(٣,٤٦٦,٤٤١)	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة:
٧٦,١٠٤,٥٠١	٤٥,١٤٠,٨٤٧	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		ربح إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
		مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
٧٠,٨٧٥,٥٠٨	٤١,٣٠٩,٠١٨	العائد إلى
٥,٢٢٨,٩٩٣	٣,٨٣١,٨٢٩	حملة حقوق الملكية في الشركة الأم
٧٦,١٠٤,٥٠١	٤٥,١٤٠,٨٤٧	حصص غير مسيطرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


سلطان بن عبد العزيز الجدي

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب


رياض بن صالح المالك

الرئيس التنفيذي و عضو مجلس الإدارة


إسلام محمد خيرى أحمد

رئيس قطاع المالية

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الإيضاح	٢٠٢٥	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الأنشطة التشغيلية		
الدخل قبل الزكاة	٦٧,٠٤٨,٥٦٦	٥٢,٧١١,٩٧٧
تعديلات لـ:		
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٨	٢٦١,٦٩٧,٢٢٨
استهلاك ممتلكات ومعدات	٥	١٢٧,٨٩٤,١١٨
مخصص مطلوبات منافع الموظفين المحددة	٢٢	١٠,٤٩٠,٤٧٧
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	١٤	٣,٨٨٠,٥٨٧
التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية	٧	٢١,٣٠٥,٠٠٠
شطب موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		-
إيرادات توزيعات أرباح من موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(٧,٤٩٤,١١٢)
إيرادات توزيعات أرباح من موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		(١,٤٤٢,٦٩٦)
تكاليف تمويل على مطلوبات إيجارية	٢٠	٩٦,٨١٣,٦٧٦
تكاليف تمويل على القروض	٢١	٨٤,٣٧١,٠٩٥
عكس الهبوط في قيمة الممتلكات والمعدات	٢٩	(٥٠٠,٠٠١)
عكس الهبوط في قيمة موجودات حق الاستخدام	٢٩	(٣,٥٣٣,٧٠٩)
نفقات الانخفاض في قيمة المشاريع قيد التنفيذ	٦	١,٢٥٦,٨٤٥
تغييرات القيمة العادلة من المشتقات المالية	١٦	١,٧٥٦,٩٩٣
مخصص بنود بطئ الحركة ومتقادمة	١٣	١٧,٩٠٠,٢٩٤
ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢-١١ و ٣-١١	(١٩,٧٥٥,٦٥٨)
أرباح من بيع ممتلكات ومعدات	٣١	(٤,٢٣٤,٧٠٣)
أرباح من استبعاد عقود إيجار	٣١	(٣,١٨٢,٢٧٤)
أرباح من خصم مدفوعات الإيجار	٣١	(٩,٨٠٤,٦١١)
إيرادات تمويل	٣٣	(٣١,٤٣٠,٧٢٥)
إطفاء موجودات غير ملموسة أخرى	١٠	٢٠,٣٤٠,٥٣٥
		٦٠٠,٧٣٤,٣٣٦
تعديلات رأس المال العامل:		
ذمم مدينة تجارية		(٢١,٨٨١,٧٣٨)
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى		٢٦,٢٢١,٧٩٤
مخزون		(٤٠,١٧٥,٨٣٢)
ذمم دائنة تجارية		٧٢,٢٧٢,٩٩٧
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		٢٢,١١٢,٧٧٨
نقد من العمليات		٦٥٩,٢٨٤,٣٣٥
زكاة مدفوعة	٢٦	(٤,٩٩١,٨٥٠)
مطلوبات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة	٢٢	(٣,٣٥٢,٦٢٣)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٦٥٠,٩٣٩,٨٦٢
الأنشطة الاستثمارية		
شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢-١١ و ٣-١١	(٧٠,٨٩٨,٨٦٧)
متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		-
صافي التدفقات النقدية الواردة من الاستحواذ على شركة تابعة	٤١	-
استثمار في موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة	١٢	-
شراء ممتلكات ومعدات	٥	(٦٢,٠٩٨,٨٠٥)
إضافات إلى مشاريع قيد التنفيذ	٦	(٣١٠,٧٦٨,٢٠٠)
متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات		١١,٣٩٦,١٧٠
إيرادات فائدة على استثمارات الصكوك والودائع قصيرة الأجل		٣١,٠٤٨,٤٤٦
توزيعات أرباح مقبوضة من موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		٧,٤٩٠,٢١٠
توزيعات أرباح مقبوضة من موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		١,٤٤٢,٦٩٦
إضافات إلى موجودات غير ملموسة أخرى	١٠	(١,٨٤٤,٥٧٧)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٣٩٣,٨٧٣,٠٢٥)
الأنشطة التمويلية		
توزيعات أرباح مدفوعة لحصص غير مسيطرة		-
توزيعات أرباح مدفوعة		(٨٢,٦٠٣,٥٩٤)
أرصدة بنكية مقيدة		١٠٣,٥٩٤
مدفوعات لقروض طويلة الأجل - تكاليف تمويل	٢١	(١١٥,٩١٥,٣٠٣)
متحصلات من قروض طويلة الأجل	٢١	٣١٥,٨٢٣,٩٦٢
مدفوعات لقروض طويلة الأجل - أصل الدين	٢١	(٦٦,٦٦٩,٢٢٥)
قروض قصيرة الأجل مستلمة		٢٣,٠٠٠,٠٠٠
قروض قصيرة الأجل مسددة		(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)
مدفوعات لقروض قصيرة الأجل - تكاليف تمويل	٢١	(٣٣٣,٣٤٠)
مطلوبات إيجارية مدفوعة - أصل الدين	٢٠	(٢٥٢,٧٩٢,٥٦٣)
مطلوبات إيجارية مدفوعة - تكاليف تمويل	٢٠	(٨٤,٦٦٦,٤٧٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٢٦١,١٥٢,٨٢٠)
تغير في النقد وما يماثله		(٤,٠٨٥,٩٨٣)
نقد وما يماثله في بداية السنة	٢-١٧	١٣٣,٤٤٩,٠٤٠
نقد وما يماثله في نهاية السنة	٢-١٧	١٢٩,٣٦٣,٠٥٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
		بنود غير نقدية هامة:
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	زيادة رأس المال مقابل الاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة المقابلة
(٨٣,١٣٩,٢٧٢)	-	تحويل من الاحتياطي النظامي إلى زيادة رأس المال
(١٦,٨٦٠,٧٢٨)	-	تحويل من الأرباح المبقاة إلى زيادة رأس المال
٢٤,٦٣٦,٦٩٥	(١٩,٦٢٦,٢٨٣)	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٤,٦٣٦,٦٩٥)	١٩,٦٢٦,٢٨٣	التغير في احتياطي القيمة العادلة المتعلق بالموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣٠,٨١٩,٦٣٦)	-	تحويل من مبالغ مدفوعة مقدماً إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠,٨١٩,٦٣٦	-	تحويل إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من مبالغ مدفوعة مقدماً
٢٢٢,٩٠٠,٣٢٢	٢٦٢,١١٤,٢٢٠	إضافات إلى ممتلكات ومعدات من مشاريع قيد التنفيذ
(٢٢٢,٩٠٠,٣٢٢)	(٢٦٢,١١٤,٢٢٠)	تحويل من مشاريع قيد التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات
-	١,١١٣,٦٣٥	تحويل من مشروع قيد التنفيذ إلى موجودات غير ملموسة
-	١٤,٠٨٨,١٠٤	تعديل موجودات حق الاستخدام ومطلوبات إيجارية
٢٥,٦٢٠,٦٧٨	١٦,٨٩٨,٩٧٤	رسملة تكاليف تمويل ضمن مشاريع قيد التنفيذ
(٦,٠٢٥,٣٠٣)	(٥,٤٤٢,٣٤٤)	تكاليف تمويل محولة من قروض طويلة الأجل إلى مشاريع قيد التنفيذ
(١٩,٥٩٥,٣٧٥)	(١١,٤٥٦,٦٣٠)	تكاليف تمويل محولة من مطلوبات عقود إيجار إلى مشاريع قيد التنفيذ
٥٠٤,٣٢٦,٧٥٢	٥١٦,٩٥٦,٧٠٠	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
(٥٠٤,٣٢٦,٧٥٢)	(٥١٦,٩٥٦,٧٠٠)	إضافات إلى مطلوبات عقود إيجار

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


سلطان بن محمد الحديثي
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب


رياض بن صالح المالك
الرئيس التنفيذي و عضو مجلس الإدارة


إسلام محمد 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)

العائدة إلى المساهمين في الشركة الأم						
رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	المجموع	حصص غير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٣,١٣٩,٢٧٢	٤٥,٦٨٧,٧٠٣	١١٢,٢٤٩,١٧٩	٨٤١,٠٧٦,١٥٤	١٢٤,٥٧٤,٤٣٣	٩٦٥,٦٥٠,٥٨٧
-	-	٤٤,٢١٢,٦١٤	-	٤٤,٢١٢,٦١٤	٥,١٢٥,١٤١	٤٩,٣٣٧,٧٥٥
-	-	٢,٠٢٦,١٩٩	٢٤,٦٣٦,٦٩٥	٢٦,٦٦٢,٨٩٤	١٠٣,٨٥٢	٢٦,٧٦٦,٧٤٦
-	-	٤٦,٢٣٨,٨١٣	٢٤,٦٣٦,٦٩٥	٧٠,٨٧٥,٥٠٨	٥,٢٢٨,٩٩٣	٧٦,١٠٤,٥٠١
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٨٣,١٣٩,٢٧٢)	(١٦,٨٦٠,٧٢٨)	-	-	-	-
-	-	(٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٢,٥٠٠,٠٠٠)
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٢,٥٦٥,٧٨٨	١٣٦,٨٨٥,٨٧٤	٨٤٩,٤٥١,٦٦٢	١٠٩,٨٠٣,٤٢٦	٩٥٩,٢٥٥,٠٨٨
-	-	-	-	-	-	-
-	-	٦٤,٢٨٥,٧٢١	-	٦٤,٢٨٥,٧٢١	٣٤,٩٢٣,١٥٤	٣٤,٩٢٣,١٥٤
-	-	٤,٣٦٩,٦٥٤	(٤,٣٦٩,٦٥٤)	-	٣,٩٤٧,٨٥٠	٦٨,٢٣٣,٥٧١
-	-	(٣,٤٠٧,٣١٦)	-	(٣,٤٠٧,٣١٦)	-	-
-	-	(٣,٣٥٠,٤٢٠)	(١٥,٢٥٦,٦٢٩)	(١٨,٦٠٧,٠٤٩)	(١١٦,٠٢١)	(١٨,٧٢٣,٠٧٠)
-	-	٦١,٨٩٧,٦٣٩	(١٩,٦٢٦,٢٨٣)	٤٢,٢٧١,٣٥٦	٣٨,٧٥٤,٩٨٣	٨١,٠٢٦,٣٣٩
-	-	-	-	-	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٧٤,٤٦٣,٤٢٧	١١٧,٢٥٩,٥٩١	٨٩١,٧٢٣,٠١٨	١٤٠,٥٥٨,٤٠٩	١,٠٣٢,٢٨١,٤٢٧

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤

الدخل للسنة
الدخل الشامل الآخر
مجموع الدخل الشامل للسنة
زيادة رأس المال (إيضاح ١)
معاملات مع الملاك بصفتهم ملاكاً:
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥
استحواذ على شركة تابعة
الدخل للسنة
خسارة محققة من موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
بيع موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
الدخل الشامل الآخر
مجموع الدخل الشامل للسنة
معاملات مع الملاك بصفتهم ملاكاً:
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

سلطان بن محمد الحديثي

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

رياض بن صالح العلي

الرئيس التنفيذي و عضو مجلس الإدارة

إسلام محمد خيري أحمد

رئيس قطاع المالية

١ الأنشطة

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (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)، وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٤٣٦١ بتاريخ ٢٨ رجب ١٤٠٤ هـ (الموافق ٣٠ أبريل ١٩٨٤). يقع المركز الرئيسي للشركة في الرياض، حي الملك عبدالعزيز، طريق مكة المكرمة (خريص)، ص.ب. ١٢٤١١، المملكة العربية السعودية.

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة (مجتمعين "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 الأولية 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 ٢٠٢٤، زادت المجموعة رأس مالها من خلال إصدار أسهم منحة بمبلغ 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 العمومية للمساهمين المنعقدة في ٩ يونيو ٢٠٢٤. وقد حصلت المجموعة على السجل التجاري والنظام الأساسي المحدثين ليعكس التغيير في رأس المال.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة والخاضعة لسيطرة الشركة:

نسب الملكية المباشرة وغير المباشرة (%)	اسم الشركة التابعة	رقم السجل التجاري #	مجال النشاط الرئيسي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	شركة أسطول النقل	١٠١٠٢٨٣٤٤٣	نقل وتوزيع المياه، والنقل البري للبضائع ونقل السلع المبردة والمجمدة ونقل البضائع والمعدات ونقل السوائل والغازات ونقل السيارات.	%١٠٠	%١٠٠
	شركة النادي السعودي للسيارات	١٠١٠١٩٧١٨٦	الاشتراك في النوادي المحلية والدولية للسيارات والدراجات النارية والجمعيات والهيئات المحلية والدولية المهمة في شؤون السيارات وإصدار دقاتر العبور الجمركية (التريتك) ورخص القيادة الدولية وإقامة وإدارة وصيانة وتشغيل حلبات رياضة السيارات والدراجات النارية وإقامة السباقات والفعاليات الخاصة برياضة السيارات والدراجات النارية.	%١٠٠	%١٠٠
	شركة استثمارات السيارات والمعدات المحدودة	١٠١٠٢٨٤٩٤٦	إنشاء 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.	%١٠٠	%١٠٠
	شركة محطات ساسكو للخدمات البترولية*	١٠١٠٩٥٠٣١٥	تجارة التجزئة لوقود السيارات والدراجات النارية ومحطات الوقود وخدمات الإدارة المكتبية المتكاملة.	%١٠٠	%١٠٠

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ الأنشطة (تتمة)

اسم الشركة التابعة	رقم السجل التجاري #	مجال النشاط الرئيسي	نسب الملكية المباشرة وغير المباشرة	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة النخلة الأولى	١٠١٠٣٥٦٠٣٥	المقاولات العامة للمباني (إنشاء وإصلاح وهدم وترميم) وإقامة وإدارة وصيانة وتشغيل المباني السكنية والتجارية وأعمال الطرق.	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة نخلة ساسكو	١٠١٠٣٠٢٢١٧	توزيع وبيع الأغذية والمشروبات بالتجزئة في الأكشاك والأسواق والبقالات، ومخازن المواد الغذائية المبردة ومخازن المواد الغذائية المجمدة ومراكز التوزيع للأغذية والمشروبات ومخازن المواد الغذائية الجافة.	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة واحة ساسكو	١٠١٠٣٠٩٤٨٨	الضيافة الفندقية وفقاً لترخيص الهيئة العامة للسياحة والتراث الوطني.	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة زيتي للخدمات البترولية	١٠١٠٢٣٦٧٦٧	البيع بالتجزئة لوقود السيارات والدراجات النارية (محطات الوقود).	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة امتياز ساسكو للاستثمار والتطوير التجاري	١٠١٠٤٣٤١٣٨	تقديم الخدمات التسويقية بالنيابة عن الأطراف الخارجية.	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة املاك نخلة العقارية	١٠١٠٦٤٧٨٨٦	إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (السكنية) وإدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (غير السكنية)، وأنشطة إدارة العقارات مقابل عمولة.	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة واجهة الشمال العقارية	٠١٠٦٧١٧٩٢	شراء وبيع الأراضي والعقارات وتقسيمها وأنشطة البيع على الخارطة وإدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (السكنية) وإدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (غير السكنية) وأنشطة إدارة العقارات مقابل عمولة وخدمات التسجيل العيني للعقار.	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة العناية الآلية لخدمات السيارات	٧٠٠٩٢٩٢٠٣٣	غسيل وتشحيم السيارات.	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة خدمات النفط المحدودة ("نפט")	٤٠٣٠٠٦٠٥٩٢	تشغيل محطات الوقود والأنشطة المتعلقة بها.	٨٠٪	٨٠٪
شركة تدبير للاستقدام	١٠١٠٥٠٢١١٠	التشغيل في توظيف العمالة الوافدة وأنشطة وكالات التشغيل المؤقت للخدمات المنزلية وأنشطة وكالات التشغيل المؤقت لخدمات العمالة الوافدة.	-	٧٠٪

* خلال ٢٠٢٤، قامت المجموعة بتحويل أحد فروعها إلى شركة ذات مسؤولية محدودة باسم شركة محطات ساسكو للخدمات البترولية.

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ الأنشطة (تتمة)

بالإضافة إلى الشركات التابعة أعلاه، تشمل هذه القوائم المالية الموحدة موجودات ومطلوبات والنتائج التشغيلية المدرجة في السجل التجاري الرئيسي للشركة وكافة السجلات الفرعية التالية:

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

٢ أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٢-٢ مبدأ الاستمرارية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ صافي المطلوبات المتداولة للمجموعة ١,١٤٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٠٦٤ مليون ريال سعودي) وهو أمر غير مستغرب نظراً لطبيعة نشاط المجموعة. ومع ذلك، قد أجرت المجموعة تقييماً لتحري قدرتها على الاستمرار في أعمالها. علاوةً على ذلك، أخذت المجموعة بعين الاعتبار الطبيعة النقدية لأنشطتها الرئيسية، وشروط الدفع التي يوفرها موردها الرئيسي، وإمكانية وصولها إلى تسهيلات مرابحة غير مسحوبة بمبلغ ١,٥ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢,٤ مليار ريال سعودي) والتي تمثل نقد غير مسحوب من تسهيلات القروض النقدية الممنوحة، وملكية الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة والتي يمكن تسهيلها بسهولة واستخدامها لتسوية أي مستحقات حسب الحاجة. وكجزء من تقييّمها، تتوقع المجموعة أثراً إيجابياً على نتائجها وربحيّتها في المستقبل. علاوةً على ذلك، قام مجلس الإدارة بفحص أحدث التوقعات المالية بما في ذلك الخطط التمويلية المرتبطة بالتزامات التطوير المستقبلية. وبناءً على الاعتبارات المذكورة أعلاه، يرى 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

- يتم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما يلي:
- بعض الموجودات والمطلوبات المالية (بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة)، الاستثمارات - المقاسة بالقيمة العادلة.
 - التزامات منافع الموظفين كما هو مبين في السياسات المحاسبية ذات الصلة.

٤-٢ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

طبقت المجموعة المعايير والتعديلات التالية لأول مرة على فترة تقريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم قابلية صرف العملات.

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي أثر جوهري على المبالغ المثبتة في الفترات السابقة وليس من المتوقع أن تؤثر بشكل جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

٥-٢ معايير صادرة وغير سارية بعد

تم إصدار بعض التعديلات على المعايير المحاسبية التي لا تعد إلزامية لفترات التقرير المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ولم تطبقها المجموعة مبكراً. فيما يلي تقييم المجموعة لأثر هذه المعايير والتعديلات الجديدة:

- تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ (تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦): في ٣٠ مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات مُستهدفة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ للإجابة على التساؤلات الحديثة المطروحة في التطبيق العملي، ولإدراج متطلبات جديدة ليس فقط للمؤسسات المالية، بل أيضاً لـمُنشآت الشركات. تتضمن هذه التعديلات ما يلي:
 - توضيح تاريخ إثبات بعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء إثباتها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام التحويل النقدي الإلكتروني.
 - توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار "مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط".
 - إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات بشروط تعاقدية يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات المالية ذات الخصائص المرتبطة بتحقيق أهداف البيئة والمجتمع والحوكمة).
 - تحديث متطلبات الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ معايير صادرة وغير سارية بعد (تتمة)

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩: الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات (يسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧): يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩، الصادر في مايو ٢٠٢٤، لبعض الشركات التابعة المؤهلة التابعة للمنشآت الأم التي تقدم تقاريرها بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي بتطبيق متطلبات إفصاح مخفضة. ولا تتوقع المجموعة أن يكون لهذا المعيار أثر على عملياتها أو قوائمها المالية الموحدة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" (يسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧): سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، وسيقدم متطلبات جديدة من شأنها أن تساعد في تحقيق قابلية المقارنة للأداء المالي للمنشآت المماثلة وتوفير معلومات أكثر صلة وشفافية للمستخدمين. ورغم أن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ لن يؤثر على إثبات أو قياس البنود في القوائم المالية الموحدة، إلا أن أثره على العرض والإفصاح يُتوقع أن تكون شاملة، لا سيما فيما يتعلق بقائمة الأداء المالي وتقديم مقاييس الأداء المعرّفة من قبل الإدارة ضمن القوائم المالية الموحدة.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - بيع الموجودات أو المساهمة بها بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك.

تقوم الإدارة حاليًا بتقييم الآثار التفصيلية لتطبيق المعايير الجديدة على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. ستطبق المجموعة المعيار الجديد اعتبارًا من تاريخ سريانها الإلزامي في ١ يناير ٢٠٢٧. ويتطلب التطبيق أثرًا رجعيًا، وبالتالي سيتم تعديل المعلومات المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، عند الضرورة.

٣ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة مبنية أدناه. لقد تم تطبيق السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية بشكل ثابت على كافة السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلافًا لذلك كما هو مبين في الإيضاح رقم ٤-٣-١ المتعلقة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

١-٣ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة في التأثير على هذه العوائد من خلال السلطة التي تمارسها على الشركة المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة على وجه التحديد على الشركة المستثمر فيها فقط في حال كان لديها:

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- تعرض لعوائد متغيرة أو الحق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- قدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض، وفي حال كان للمجموعة نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في شركة مستثمر فيها، تراعي المجموعة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سلطة على شركة مستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تُعبد المجموعة تقييم ما إذا كانت تُسيطر على الشركة المستثمر فيها عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة، ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة يتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة اعتبارًا من التاريخ الذي تكتسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

يعود الربح أو الخسارة وكل من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم للمجموعة وإلى أصحاب الحصص غير المسيطرة، حتى وإن كان ذلك يؤدي إلى وجود عجز لدى أصحاب الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة وذلك حتى تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

٣ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

١-٣ أسس التوحيد (تتمة)

تتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة دون فقدان السيطرة على أنه معاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، تقوم بما يلي:

- إلغاء إثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- إلغاء إثبات القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- إلغاء إثبات فروقات التحويل المترجمة المسجلة في حقوق الملكية.
- إثبات القيمة العادلة للمقابل المقبوض.
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- إثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقة، حسب ما هو ملائم، ويجب ذلك عندما تقوم المجموعة مباشرةً باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات وأي إيرادات ومصاريف غير محققة ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى مستوى حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها.

يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح غير المحققة، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على الانخفاض في القيمة.

٢-٣ نقد وما يماثله

لغرض قائمة المركز المالي الموحدة، يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي لا تتعرض لمخاطر جوهريّة من جراء التغير في القيمة.

لغرض عرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تتعرض لمخاطر جوهريّة من جراء التغير في القيمة والسحوبات البنكية على المكشوف. يتم بيان السحوبات البنكية على المكشوف ضمن الافتراضات في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

الأرصدة البنكية المقيّدة هي المبالغ المودعة لدى البنوك غير المتاحة للاستخدام من قبل المجموعة ويتم استبعادها من النقد وما يماثله لغرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

٣-٣ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيف المتداول/ غير المتداول. تعتبر الموجودات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يتوقع تحقيقها أو يقصد بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل الاعتيادية.
- عندما يُحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- عندما تكون مصنفة ضمن النقد وما يماثله ما لم يكن ممنوعاً استبدالها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يتوقع تسويتها في دورة التشغيل الاعتيادية للمنشأة.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تصبح تسويتها مستحقة خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير أو في حال عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣ أدوات مالية

٣-٤-١ موجودات مالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية ضمن الفئات التالية:

التصنيف

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

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية الصادرة مبدئيًا عند نشوئها. إن الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن عنصر تمويل جوهري، أو التي تستخدم المجموعة الوسيلة العملية لها، تُقاس بسعر المعاملة المحدد وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). يتم إثبات جميع الموجودات المالية الأخرى مبدئيًا عندما تصبح المجموعة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة بالقيمة العادلة زائدًا أو ناقصًا، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة.

يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء الشرطين التاليين:

(أ) أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل تتحقق غايته عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

(ب) أن تؤدي الأحكام التعاقدية للأصل المالي إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط على مبلغ أصل الدين القائم.

يجب قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم يتم قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ومع ذلك، قد تقوم المنشأة باختيار غير قابل للإلغاء عند الإثبات المبدئي لاستثمارات معينة في أدوات حقوق الملكية التي كان من الممكن قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة بإعادة تصنيف الموجودات المالية فقط عندما يتغير نموذج عملها لإدارة تلك الموجودات المالية.

القياس المبدئي

باستثناء الذمم المدينة التجارية، عند الإثبات المبدئي، يجب على المنشأة قياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائدًا أو ناقصًا، في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وتكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي.

يتم قياس الذمم المدينة التجارية، التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي طبقت الشركة عليها الوسيلة العملية، بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.

القياس اللاحق

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كان الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وتؤدي الأحكام التعاقدية للأصل المالي إلى وجود تدفقات نقدية في تواريخ محددة تقتصر على مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط على مبلغ أصل الدين القائم.

يتم قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لاحقًا باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات الفوائد المقبوضة كجزء من إيرادات التمويل في قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الإثبات المبدئي، يمكن للمجموعة تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) الأدوات المالية: العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

٣ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٤ أدوات مالية (تتمة)

٣-٤-١ موجودات مالية (تتمة)

لا يتم أبداً تدوير الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية في الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الموحدة عند نشوء الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد الشركة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل الأرباح في قائمة الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقييم الانخفاض في القيمة. قررت الشركة، بشكل نهائي، تصنيف بعض الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في هذه الفئة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، أو الموجودات المالية المصنفة عند الإثبات المبني بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو الموجودات المالية المطلوب قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا تم اقتناؤها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. إن الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تقتصر على مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط يتم تصنيفها بقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج العمل. يتم إدراج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع إثبات صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة.

تتضمن هذه الفئة أدوات حقوق الملكية وأدوات الدين. يتم أيضاً إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات كإيرادات في قائمة الدخل الموحدة عند نشوء الحق في المدفوعات.

إلغاء الإثبات

يتم بشكل رئيسي إلغاء إثبات أصل مالي (أو إن أمكن، جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انقضاء الحق في قبض التدفقات النقدية من الأصل.
- قيام الشركة بتحويل حقوق قبض التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداها بالكامل إلى طرف خارجي وفق ترتيبات "القبض والدفع" وإذا ما:

(أ) قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل بشكل جوهري.

(ب) لم تقم الشركة بالتحويل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمزايا المصاحبة للأصل بشكل جوهري، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

٣-٤-٢ متطلبات مالية

تشتمل المتطلبات المالية للمجموعة على ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى، وقروض آجلة، ومراوحة من مؤسسات مالية مختلفة، ومتطلبات عقود، ومبالغ مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة، والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

التصنيف

يجب على المنشأة تصنيف جميع المتطلبات المالية بالتكلفة المطفأة كما تم قياسها لاحقاً، باستثناء:

(أ) المتطلبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس هذه المتطلبات، بما في ذلك المشتقات التي هي متطلبات، لاحقاً بالقيمة العادلة.

(ب) المتطلبات المالية التي تنشأ عندما لا يكون نقل الأصل المالي مؤهلاً لإلغاء الإثبات أو عند تطبيق نهج المشاركة المستمرة.

القياس المبني

عند الإثبات المبني، يجب على المنشأة قياس الالتزام المالي بقيمته العادلة زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الالتزام المالي، في حالة الالتزام المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٤ أدوات مالية (تتمة)

٣-٤-٣ مطلوبات مالية (تتمة)

القياس اللاحق

بعد الإثبات المبدئي، يتم قياس جميع المطلوبات المالية، بما في ذلك القروض قصيرة الأجل والمراوحة من مختلف المؤسسات المالية بالتكلفة المطفأة. في حالة القروض طويلة الأجل التي تحمل فائدة، سيتم تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المُقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكلٍ جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكلٍ كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة إلغاء إثبات للالتزام الأصلي وإثبات لالتزام جديد. ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الدخل الموحدة.

٣-٤-٣ مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية وتقيّد بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق حالي نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المثبتة ويكون هناك نية لتسويتها على الأساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٣-٥ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس مستقبلي.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى، تطبق المجموعة المنهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - "الأدوات المالية"، والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدى أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات المبدئي لها. يتم تحميل مبلغ الخسارة على الربح أو الخسارة.

تعتمد معدلات الخسارة على احتمالية التخلف عن السداد بناءً على الاتجاهات التاريخية المتعلقة بتحويل الذمم المدينة التجارية للمجموعة. يتم تعديل معدلات الخسارة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. وقد حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي للمملكة العربية السعودية باعتباره العامل الأكثر ملاءمة، وبالتالي تقوم بتعديل معدلات الخسارة على أساس هذه التغيرات المتوقعة.

تُشطب الذمم المدينة التجارية عندما لا يوجد أي توقع معقول لاستردادها. وتتضمن مؤشرات عدم وجود توقعات معقولة للاسترداد، من بين أمور أخرى، انخفاضاً كبيراً في الجدارة الائتمانية للعميل وإخفاق العميل في الاتفاق على خطة سداد مع المجموعة والإخفاق في أداء مدفوعات تعاقدية لفترة تتجاوز ٧٣٠ يوماً من الاستحقاق.

إذا نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط هذا النقص موضوعياً بحدثٍ وقع بعد أن تم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة، يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً في الربح أو الخسارة.

بالنسبة لأدوات حقوق الملكية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس قيد خسائر الانخفاض في القيمة) بصورة منفصلة عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. أما بالنسبة لأدوات الدين المُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية المُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فتُسجل أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة الدخل الموحدة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية فقط، تثبت المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية بناءً على المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. لا يتطلب المنهج المبسط لإثبات الخسائر المتوقعة من المجموعة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان. بدلاً من ذلك، تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير مالي من تاريخ الذمم المدينة التجارية. قامت المجموعة بإثبات مخصصات بناءً على الخسائر الائتمانية التاريخية، مع تعديلها وفقاً لعوامل مستقبلية محددة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

قد يتضمن الدليل على الانخفاض في قيمة الموجودات المالية مؤشرات على مرور أحد المدينين أو مجموعة من المدينين بصعوبات مالية كبيرة أو تخلف عن السداد أو تأخير في سداد مدفوعات الربح أو أصل الدين واحتمالية دخولهم مرحلة الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للرصد إلى انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتخلف عن السداد.

٣ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة مبدئياً بالفرق بين القيمة الحالية للتدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة قبضها. تقوم المجموعة بتقييم جميع المعلومات المتاحة، بما في ذلك حالات التخلف عن السداد والتصنيفات الائتمانية ووجود تأمين من طرف خارجي وعوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بموجوداتها المدرجة بالتكلفة المطفأة. تقيس المجموعة الخسارة الائتمانية المتوقعة من خلال النظر في مخاطر التخلف عن السداد على مدى فترة العقد وتقوم بإدراج المعلومات المستقبلية في قياسها.

٦-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بفحص القيمة الدفترية لموجوداتها غير المالية للتأكد مما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على تعرضها للانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هي القيمة الأكبر بين قيمته الحالية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع. عند تقييم القيمة الحالية، تُخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل. ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات التي لا يمكن اختبارها بشكل فردي في أصغر مجموعة من الموجودات التي تولّد تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر، والتي تكون منفصلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى (وحدات توليد النقد). في حال وجود مؤشر على احتمال الانخفاض في قيمة أحد الموجودات، تحدد القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة. يتم تخصيص خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة فيما يتعلق بوحدات توليد النقد أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات، ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

بالنسبة للموجودات غير المالية باستثناء الشهرة، يتم في تاريخ كل تقرير تحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو نقصت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد. ولا يتم عكس قيد خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم يتم إثبات أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. يختبر انخفاض قيمة الشهرة سنوياً.

٧-٣ أدوات مالية مشتقة

يتم إثبات الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقات، ثم يتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة.

يتم إدراج المشتقات المالية كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة إيجابية وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سلبية.

٨-٣ مخزون

يتم قياس المخزون على أساس التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. تشمل تكلفة المخزون سعر الشراء بالإضافة إلى جميع المصاريف المتكبدة لجعل المخزون في موقعه وحالته الحالية. يتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع المُقَدَّر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً مصاريف البيع. يتم مقاصة مخصص للمخزون المتقادم وبطى الحركة والتالف عند الضرورة.

٩-٣ عقارات استثمارية

تشمل العقارات الاستثمارية العقارات المنجزة التي يُحتفظ بها لكسب إيرادات أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو كليهما. تُقاس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة، شاملة تكاليف المعاملة. تشمل تكاليف المعاملة تكاليف النقل والضرائب والأتعاب المهنية للخدمات النظامية اللازمة لتجهيز العقار ليصبح جاهزاً للتشغيل. بعد الإثبات المبدئي، تُقَدَّر العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة التي تعكس ظروف السوق السائدة في تاريخ التقرير. تُدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في الربح أو الخسارة للفترة التي تنشأ فيها. تُحدد القيمة العادلة بناءً على أسعار السوق، مع تعديلها، عند الضرورة، لمراعاة الاختلافات في طبيعة الأصل أو موقعه أو حالته. تُجرى عمليات التقييم سنوياً في تاريخ إعداد بيان المركز المالي من قبل مُقيّم خارجي مُعتمد ومؤهل، مُطبّقاً طريقة التقييم المُوصى بها.

٣ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٩-٣ عقارات استثمارية (تتمة)

يتم إجراء تحويلات من (أو إلى) العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويلات من العقارات الاستثمارية إلى العقارات والمعدات، فإن التكلفة المفترضة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ تغيير الاستخدام. إذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً استثمارياً، تقوم المجموعة بالمحاسبة عنه وفقاً للسياسة المنصوص عليها تحت بند الممتلكات والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

يتم إلغاء إثبات العقارات الاستثمارية إما عندما يتم استبعاد العقارات الاستثمارية أو سحبها بصورة دائمة من الاستخدام بحيث لا توجد أي منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من استبعادها. يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية في قائمة الدخل الموحدة في فترة إلغاء الإثبات.

١٠-٣ عقود إيجار

تقوم المجموعة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً؛ وذلك إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل معين لفترة من الزمن نظير مقابل ما.

١٠-٣-١ المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نهج إثبات وقياس واحد لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإثبات المطلوبات الإيجارية لسداد مدفوعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات الأساسية.

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس للمطلوبات الإيجارية.

تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ المطلوبات الإيجارية المثبتة، والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً منها أي حوافز إيجار مقبوضة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة، أيهما أقصر.

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

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

مطلوبات إيجارية

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات المطلوبات الإيجارية التي تم قياسها بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المقرر دفعها على مدى فترة الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم إثبات مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. وبعد تاريخ البدء، تتم زيادة مبلغ المطلوبات الإيجارية ليعكس تراكم الفائدة وتخفيضه حسب مدفوعات الإيجار المدفوعة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للمطلوبات الإيجارية إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابتة جوهرياً أو تغيير في التقييم لخيار شراء الأصل الأساسي.

بعد الاعتراف الأولي، يُعاد قياس التزامات عقود الإيجار عند حدوث تعديل على عقد الإيجار. إلا أنه في حالات منح خصومات على دفعات الإيجار، يُعتبر تخفيض الإيجار بمثابة إطفاء جزئي لالتزام عقد الإيجار، ويتم الاعتراف بأي تعديلات مقابلة في قائمة الدخل الموحدة.

مدفوعات مكونات أصل الدين وتكاليف التمويل المتعلقة بعقود الإيجار كأنشطة تمويلية.

٣ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

١٠-٣ عقود إيجار (تتمة)

١-١٠-٣ المجموعة كمستأجر (تتمة)

عقود إيجار قصيرة الأجل و عقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء إثبات الإيجار قصير الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بها للمباني التجارية والسكنية والمكاتب (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار الشراء). كما تطبق إعفاء إثبات إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المباني التجارية والسكنية والمكاتب التي تعتبر منخفضة القيمة.

يتم إثبات مدفوعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٢-١٠-٣ المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة فيها بتحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل بشكل جوهري كعقود إيجار تشغيلي. يتم احتساب إيرادات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، وتدرج ضمن الإيرادات ضمن الربح أو الخسارة في قائمة الدخل نظراً لطبيعتها التشغيلية. وتُضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة خلال عملية التفاوض على عقد الإيجار التشغيلي وترتيبه إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى مدة الإيجار على أساس مماثل لإيرادات الإيجار. ويتم إثبات الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تُكتسب فيها.

١١-٣ ممتلكات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة - إن وجدت. تتضمن هذه التكاليف تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض (إن وجدت) لمشاريع طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الإثبات. وعندما يتعين استبدال الأجزاء الهامة للممتلكات والمعدات على فترات زمنية مختلفة، ينبغي على المجموعة استهلاكها بشكل منفصل بناءً على أعمارهم الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفتها بالقيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كبديل في حال استوفيت معايير الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

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

البند	السنوات	البند	السنوات
ميان	٣٣ - ٥٠	تجهيزات وأثاث	١٠
معدات وآلات	١٠	أجهزة حاسب آلي	٦
سيارات	٥ - ١٤ بقيمة متبقية ٢٠٪	أجهزة إلكترونية	١٠
أجهزة الاتصال والهواتف	٤	لوحات إعلانية	٦
تحسينات على عقار مستأجر	٢٥ سنة أو على مدى مدة الإيجار، أيهما أقصر		

يتم إلغاء إثبات بند الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء إثبات الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة عند إلغاء إثبات الأصل. يتم فحص القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا اقتضى الأمر.

١٢-٣ مشاريع قيد التنفيذ

تُدرج المشاريع قيد الإنشاء بالتكلفة، ولا يتم استهلاكها. يبدأ استهلاك المشاريع قيد الإنشاء عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها ويتم تحويلها إلى الممتلكات والمصنع والمعدات. يتم رسملة مصاريف تمويل المراجعة والقروض المستخدمة لتمويل إنشاء الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له. تتم رسملة فائدة تمويل عقود الإيجار المتعلقة بالمشاريع قيد الإنشاء.

خلال السنة المنتهية في ٢٠٢٣، نشرت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في توضيحاتها ردًا يفيد بأن استهلاك موجودات حق الاستخدام (المتعلقة بالأراضي) خلال فترة إنشاء المشروع قيد التنفيذ يجب أن يُحتسب كمصروف ولا يُرسمَل.

٣ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

١٣-٣ موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتتاة بشكل منفصل بالتكلفة عند الإثبات المبدي. وبعد الإثبات المبدي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر متراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم فحصها لتحري الانخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض في القيمة. يتم فحص فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. تعتبر التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل كتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية.

يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل الموحدة كمصروف يتمائش مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم احتساب استهلاك الموجودات غير الملموسة التي تتكون من برمجيات تقنية المعلومات ورخص الأعمال على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل الذي يبلغ ٥-٢ سنوات و ١٠ سنوات، على التوالي.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة عند إلغاء إثبات ذلك الأصل.

١٤-٣ تجميع المنشآت والشهرة

تتم المحاسبة عن تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بإجمالي المقابل المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية تجميع منشآت، تقوم المجموعة باختيار ما إذا كانت ستقوم بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية في صافي الموجودات القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها. ويتم إدراج تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف، وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على منشأة ما، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المفترضة لتقوم بتصنيفها بشكل مناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل المنشأة المستحوذ عليها.

يتم إثبات المقابل المحتمل المراد تحويله من قبل المنشأة المستحوذ بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. لا تتم إعادة قياس المقابل المحتمل الذي يتم تصنيفه كحقوق مساهمين، ويتم إثبات التسوية اللاحقة ضمن حقوق المساهمين. يُقاس المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"، بالقيمة العادلة، وتثبت التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). يتم قياس المقابل المحتمل الآخر الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير، وإثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة.

تُدرج الشهرة الناشئة عن الاستحواذ على منشأة ما بالتكلفة على النحو المحدد في تاريخ الاستحواذ على الأعمال ناقصاً الخسائر المتركمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت. لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة، تُخصص الشهرة لوحدة توليد النقد للمجموعة (أو مجموعات وحدات توليد النقد) في منطقة من المتوقع أن تستفيد من أوجه التعاون في عمليات التجميع. تُختبر مجموعات وحدة توليد النقد التي تُخصصت الشهرة لها سنوياً لتحري الانخفاض في القيمة، أو بنمط أكثر تكراراً عند وجود مؤشر على احتمال تعرض الوحدة لانخفاض في القيمة. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد لمجموعات وحدة توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، فإن خسارة الانخفاض في القيمة تُخصص أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تُخصص للوحدة ثم إلى الموجودات الأخرى للوحدة على نحو تناسبي على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة (الإيضاح رقم ٣-٦). تثبت أي خسارة انخفاض في قيمة الشهرة مباشرة في قائمة الدخل الموحدة. ولا يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة للشهرة في الفترات اللاحقة. عند استبعاد وحدة توليد النقد ذات الصلة، يُدرج المبلغ العائد للشهرة في تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

١٥-٣ توزيعات أرباح

تُثبت المجموعة الالتزامات بدفع توزيعات أرباح نقدية أو غير نقدية للمساهمين عندما تتم الموافقة على التوزيع ويكون غير خاضع لتقدير المجموعة. تُثبت توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات في وقت الموافقة عليها من جانب الجمعية العمومية. تُسجل توزيعات الأرباح الأولية عند اعتمادها من جانب مجلس الإدارة. ويُثبت المبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

٣ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

١٦-٣ زكاة

تخضع الشركة وشركاتها التابعة لأنظمة الزكاة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية، والتي تخضع أيضا للتفسيرات الصادرة عن الهيئة. تقوم الإدارة برصد 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 المطبقة للتفسير. ويُحْمَل مخصص الزكاة على قائمة الدخل الموحدة. تتم المحاسبة عن التزام الزكاة الإضافي، إن وجد، المتعلق بربوط سنوات سابقة من الهيئة في الفترة التي تُتَجَز فيها الربوط.

١٧-٣ ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم مجموع ضريبة القيمة المضافة، ما لم تكن ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية. وفي هذه الحالة، يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الموجودات أو كجزء من بند المصاريف، حسب الاقتضاء، والذمم المدينة والذمم الدائنة مدرجة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من أو مستحق الدفع إلى السلطات الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

١٨-٣ مستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي ستدفع في المستقبل مقابل بضائع أو خدمات مستلمة، سواء صدرت فواتير بموجبها من المورد أو لم تصدر.

مخصصات، موجودات محتملة، مطلوبات محتملة

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قائم (نظامي أو ضمني) نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقا صادراً لموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسديد الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة استرداد جزء من المخصص أو استرداده بأكمله، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات الاسترداد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون الاسترداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل بالصافي من أي استرداد. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام المعدل الحالي الذي يعكس - حيثما يقتضي الأمر - المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

عقود غير مجدية

إذا كان لدى المجموعة عقد غير مجدي، يتم إثبات الالتزام الحالي بموجب العقد وقياسه كمخصص. ومع ذلك، وقبل رصد مخصص منفصل للعقد غير المجدي، تقوم المجموعة بإثبات أي خسارة في الانخفاض في القيمة تكون قد وقعت على الموجودات المخصصة لذلك العقد.

العقد غير المجدي هو العقد الذي تتجاوز فيه التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة تجنبها نظراً لارتباطها بالعقد) لتلبية الالتزامات بموجب العقد المنافع الاقتصادية التي من المتوقع قبضها بموجب هذا العقد. تعكس التكاليف التي لا يمكن تجنبها بموجب العقد صافي تكلفة الخروج من العقد، وهي تكلفة إنجازها بالإضافة إلى أي تعويضات أو غرامات ناشئة عن عدم تنفيذ العقد، أيهما أقل.

١٩-٣ المنافع المحددة للموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

تحتسب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف على مدى فترة تقديم الخدمة. يتم إثبات الالتزام للمبلغ المتوقع دفعه في حال وجود التزام قائم نظامي أو ضمني على المجموعة لدفع ذلك المبلغ مقابل خدمات سبق تقديمها من قبل الموظف مع وجود إمكانية لتقدير ذلك الالتزام على نحو موثوق.

خطط مساهمة محددة

إن منافع التقاعد على شكل المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية هي خطة مساهمة محددة. ليس على المجموعة أي التزامات، بخلاف المساهمة المستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. تقوم المجموعة بإثبات المساهمات المستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمصروف عند استحقاقها.

٣ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

١٩-٣ المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

خطط المنافع المحددة

إن خطة المنافع المحددة هي خطة منافع ما بعد الخدمة بخلاف خطة المساهمة المحددة. إن صافي التزام التقاعد المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة فيما يتعلق بخطة منافع ما بعد الخدمة المحددة، هو القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة المتوقعة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. يتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إثبات مبالغ إعادة القياس، إن وجدت، وتدرج ضمن الاحتياطيات الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، مع رصيد دائن أو مدين في قائمة الدخل الشامل الموحدة، والذي يتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية من التزام المنافع المحددة.

٢٠-٣ القيمة العادلة

القياس

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قيضه من بيع موجودات أو دفعه لتحويل مطلوبات في معاملة نظامية بين أطراف مشاركة في السوق وذلك في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض بأن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات تمت إما:

- في السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
- في أكثر الأسواق نفعاً للموجودات أو للمطلوبات، وذلك في حالة غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر نفعاً متاحة للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي تستخدمها الأطراف المشاركة في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات، بافتراض أن الأطراف المشاركة في السوق تعمل لتحقيق أفضل مصالحها.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة الأطراف المشاركة في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف مشارك آخر من أطراف السوق يمكنه استخدام الأصل لتحقيق أفضل منفعة منه.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، ما يزيد من استخدام المدخلات التي يمكن رصدها ذات العلاقة وتقليص استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة أو المعاد تسعيرها) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: أساليب التقييم التي يمكن فيها رصد أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب التقييم التي لا يمكن فيها رصد أقل قدر من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية بشكل متكرر، تقرر المجموعة ما إذا كان قد حدث تحويلات بين المستويات في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

٣ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢١-٣ إيرادات

تثبت المجموعة الإيرادات بناءً على نموذج من خمس خطوات على النحو المبين في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥):

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العملاء: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقًا والتزامات واجبة النفاذ وتضع معايير يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو تعهد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنسيئة عن الأطراف الخارجية.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقود: في العقد الذي ينطوي على أكثر من التزام أداء واحد، تخصص المجموعة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند (أو أثناء) وفاء المنشأة بالتزام أداء.

إيرادات من مبيعات الوقود

يتم إثبات الإيرادات في نقطة زمنية معينة عند بيع الوقود للعميل بمبلغ يعكس المقابل الذي من المتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل الوقود. وخلصت المجموعة إلى أنها بشكل عام هي الطرف الرئيسي في اتفاقيات البيع الخاصة بها لأنها عادة ما تتحكم في البضائع قبل تسليمها إلى العميل.

بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على البضائع إلى العميل، واحتمال استرداد المقابل، وإمكانية تقدير التكاليف المرتبطة بها وإعادة البضائع بشكل موثوق، وعدم وجود تدخل مستمر من الإدارة في البضائع، وإمكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق. تُقاس الإيرادات صافية من المرتجعات والخصومات التجارية وخصومات الكميات.

تقديم الخدمات

تعمل المجموعة في مجال تقديم الخدمات المتعلقة بفحص المركبات ونقل وتوزيع المنتجات البترولية المكررة، وتثبت إيرادات هذه الخدمات عند الانتهاء من تقديمها، نظراً لأن مدة الخدمات عادة ما تكون قصيرة بطبيعتها.

إيرادات من إيجار

تقوم المجموعة بتأجير أجزاء من المحطات ويتم إثباتها كإيرادات إيجار باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار (الإيضاح رقم ٣-١٠).

تكاليف ومصاريف

يتم إثبات المصاريف عند تكبدها وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي. وتُصنف المصاريف على النحو التالي:

- تكلفة الإيرادات: تشمل التكاليف المرتبطة مباشرة بمبيعات البضائع وتقديم الخدمات، أي المرتبطة مباشرة بالإيرادات المثبتة.
- البيع والتسويق: يمثل جهود الشركة المتعلقة بقسم التسويق والمبيعات.
- مصاريف عمومية وإدارية: يتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى، باستثناء التكاليف المباشرة، على أنها مصاريف عمومية وإدارية.
- يتم التوزيع بين تكاليف الإيرادات والبيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية عند الاقتضاء على أساس ثابت.

٣ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٢-٣ إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

تتضمن إيرادات التمويل إيرادات الفائدة التي يتم إثباتها عند استحقاقها في قائمة الدخل الموحدة، باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تتكون تكاليف التمويل من النفقات المالية المتعلقة بالمرابحة والقروض لأجل التي يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة. يتم إثبات تكاليف الاقتراض غير العائدة مباشرة إلى إقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن قائمة الدخل الموحدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٢٣-٣ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم عرض تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة ضمن حقوق الملكية كخصم من المتحصلات.

٢٤-٣ معلومات قطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يمارس أنشطة تجارية قد يحقق منها إيرادات وينتكد نفقات، بما في ذلك الإيرادات والنفقات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. ويراجع رئيس قسم العمليات في المجموعة نتائج جميع القطاعات التشغيلية لاتخاذ القرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، وتتوفر معلومات مالية منفصلة عن كل قطاع.

٢٥-٣ عملات أجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

تقاس البنود المتضمنة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة ("العملة الوظيفية"). تعرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية للمجموعة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية عدا عن الريال السعودي على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن الربح أو الخسارة.

٤ تقديرات وأحكام واقتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام تقديرات وأحكاماً هامة تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير، وكذلك المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف في فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر، وهي مبنية على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تضع المجموعة تقديرات وأحكاماً تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التقديرات التي تنطوي على مخاطر قد تتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية.

١-٤ تقديرات واقتراضات

فيما يلي تفاصيل الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الأخرى الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، والتي لها أثر جوهري يؤدي إلى تعديل جوهري في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. استخدمت المجموعة افتراضاتها وتقديراتها بناءً على المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. قد يحدث تغير في الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجية عن إرادة المجموعة. ويتم عرض تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

٤ تقديرات وافتراضات وأحكام محاسبية مؤثرة (تتمة)

٤-١-٤ تقديرات وافتراضات (تتمة)

٤-١-٤-١ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للاسترداد، باعتبارها القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. يستند حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تُجرى على أساس تجاري مستقل، لموجودات مماثلة أو على الأسعار التي يمكن رصدها في السوق بعد خصم التكاليف الإضافية لبيع الأصل. تستند القيمة القابلة للاسترداد المحددة على أسس قيمة الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تتحقق التدفقات النقدية من الموازنة المعتمدة من قبل الإدارة، ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد، أو الاستثمارات المستقبلية المهمة التي ستُحسن أداء موجودات وحدة توليد النقد قيد الاختبار لتحديد الانخفاض في القيمة. إن قيمة الاستخدام حساسة تجاه معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. لأغراض تقييم انخفاض القيمة، تُجمع الأصول عند أدنى المستويات التي يمكن تحديد تدفقاتها النقدية الداخلة بشكل منفصل، والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول (الوحدات المولدة للنقد). وتُراجع الأصول غير المالية، باستثناء الشهرة، التي تعرضت لانخفاض في القيمة، للنظر في إمكانية عكس هذا الانخفاض في نهاية كل فترة إعداد تقارير.

٤-١-٤-٢ الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

طبقت المجموعة المنهج المبسط لانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، وقامت بحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. قامت المجموعة برصد مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرة الخسارة الائتمانية السابقة، معدلة بناءً على عوامل مستقبلية تتعلق بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

٤-١-٤-٣ مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

تحدد مطلوبات المنافع المحددة للموظفين باستخدام التقييم الاكتواري. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات التقاعدية. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة شديدة الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات سنوياً.

٤-١-٤-٤ الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بفحص الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية سنوياً. سيتم المحاسبة عن أي تغيير في العمر الإنتاجي المقدر أو نمط الاستهلاك في المستقبل. وتقدر المجموعة القيمة المتبقية للسيارات بنحو ٢٠٪.

٤-١-٤-٥ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما يتعذر قياس القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم، بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة ومضاعفات القيمة المتوقعة للأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء. يتم أخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق التي يمكن رصدها حيثما كان ذلك ممكناً؛ وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إيداء درجة من الحكم لتحديد القيم العادلة. تشمل الأحكام على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات، مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان، والتقلبات. قد تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية. قد تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه الأحكام على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

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

لا يمكن للمجموعة بسهولة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس المطلوبات الإيجارية. معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه للاقتراض على مدى فترة مقارنة، وبضمان مشابه، الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مقارنة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مشابهة. وعليه، يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة أن تدفعه"، الأمر الذي يتطلب تقديرًا في حالة عدم توفر معدلات يمكن رصدها (مثل الشركات التابعة التي لا تبرم معاملات تمويل) أو عند الحاجة إلى تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، إذا كانت عقود الإيجار بعملة مختلفة عن العملة الوظيفية للشركة التابعة). تقدر المجموعة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات التي يمكن رصدها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لعمل تقديرات معينة خاصة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني للشركة التابعة).

٤ تقديرات وافتراضات وأحكام محاسبية مؤثرة (تتمة)

١-٤ تقديرات وافتراضات (تتمة)

٧-١-٤ تقييم العقارات الاستثمارية

لقياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، تعين المجموعة مقيم مستقل حاصل على مؤهلات مهنية مناسبة معترف بها وخبرات حديثة في الموقع وفئة الأصل الذي تُجرى عليه عملية التقييم، لغرض الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة.

تفحص الإدارة تقرير المقيم وتقييم مدى ملاءمة الافتراضات وأساليب التقييم ومعقولية التقييم بشكل عام.

٨-١-٤ الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بفحص الأعمار الإنتاجية الأصول غير الملموسة سنوياً. ستتم المحاسبة عن أي تغيير في العمر الإنتاجي المقدر أو نمط الإطفاء في المستقبل.

٢-٤ الأحكام

١-٢-٤ تقييم الموجودات المالية غير المدرجة المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تحتفظ المجموعة باستثمارات في موجودات مالية غير مدرجة، مصنفة كموجودات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتُعدّ المجموعة المالك المستفيد لحصة الشريك العام في شراكة ذات عمر محدد (الصندوق).

يتم تحديد القيمة العادلة لاستثمارات المجموعة في الصناديق غير المدرجة إما باستخدام صافي قيمة الأصول غير المعدّل (قياسات المستوى الثالث)، أو من خلال تطبيق خصم على صافي قيمة الأصول (قياسات المستوى الثالث). ويُستخدم صافي قيمة الأصول غير المعدّل عندما تكون وحدات الصندوق قابلة للاسترداد عند صافي قيمة الأصول المعلنة، في تاريخ القياس أو في تاريخ قريب منه. وفي الحالات التي لا تنطبق فيها هذه الشروط، يُستخدم صافي قيمة الأصول كمدخل للتقييم مع تطبيق تعديل يعكس خصم عدم القابلية للتسويق والقيود المفروضة على الاسترداد.

يُعد تحديد خصم عدم القابلية للتسويق أحد الأحكام الجوهرية المطبقة في تقييم الصندوق، وذلك ليعكس، من ضمن عوامل أخرى، القيود المفروضة من قبل الشركاء المحدودين على قابلية التحويل، وغياب سوق ثانوية نشطة، والطبيعة غير السائلة لحصة الشريك العام. وعند تحديد خصم عدم القابلية للتسويق، مارست الإدارة حكمها المهني مع الأخذ في الاعتبار ما يلي:

- القيود التعاقدية المتعلقة بالتحويل والاسترداد، وأحكام الخروج؛
- فترة الاحتفاظ المتوقعة ومسارات الخروج المحتملة؛
- الأدلة السوقية المتاحة، بما في ذلك المعاملات المماثلة وعروض الشراء الأولية من المشتريين المحتملين، بعد تعديلها لتعكس الخصائص الخاصة بالأصل؛ و
- طبيعة الاستثمارات الأساسية.

إن تحديد خصم عدم القابلية للتسويق ينطوي بطبيعته على درجة عالية من التقدير الذاتي، وذلك في ظل غياب مدخلات يمكن ملاحظتها مباشرة. وقد تؤدي التغييرات في الافتراضات المستخدمة، بما في ذلك مقدار خصم عدم القابلية للتسويق، إلى حدوث تغييرات جوهرية في القيمة العادلة لهذه الأدوات وفي المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة.

تقوم الإدارة بإعادة تقييم مدى ملاءمة خصم عدم القابلية للتسويق في كل تاريخ إعداد تقارير، مع الأخذ في الاعتبار أي تغييرات تطرأ على القيود التعاقدية المتعلقة بالتحويل أو الاسترداد للصناديق المعنية، والتغيرات في ظروف السوق وبيئة السيولة، وكذلك المعاملات الحديثة المعروفة في الصندوق. وعلى الرغم من أن الإدارة ترى أن القيم العادلة الناتجة معقولة ومتوافقة مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣، إلا أن عملية البيع الفعلية لحصة الشريك العام الخاصة بالمجموعة في الصندوق قد تتم عند قيم تختلف جوهرياً، اعتماداً على ظروف السوق السائدة في تاريخ البيع، مما سيؤثر بشكل مباشر على الربح أو الخسارة المحققة من هذه المعاملة.

٢-٢-٤ تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء من عقد الإيجار، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسته.

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تتضمن خيارات التجديد والإنهاء. تطبق المجموعة الأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لها لممارسة التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال عمل تحسينات جوهرية على عقار مستأجر أو تخصيص جوهري على الأصل المؤجر).

٣-٢-٤ تصنيف عقود إيجار العقارات - المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار لعقاراتها. وقررت المجموعة، استناداً إلى تقييم أحكام وشروط الترتيبات، مثل أن مدة الإيجار التي لا تشكل جزءاً رئيسياً من العمر الإنتاجي للعقار التجاري، وأن القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار لا تصل قيمتها مجموع القيمة العادلة للعقار التجاري، أنها تحتفظ بكافة المخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بملكية هذه العقارات، وتحاسب عن العقود على أنها عقود إيجار تشغيلي.

٢-٤ الأحكام (تتمة)

٤-٢-٤ تحديد السيطرة والسيطرة المشتركة والتفوذ الجوهري

إن الشركات التابعة هي جميع الشركات المستثمر فيها التي تسيطر عليها المجموعة. تعتبر الإدارة بأنها تسيطر على شركة مستثمر فيها عندما تتعرض المجموعة أو يكون لديها حقوق في معظم العوائد المتغيرة ناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها، وكذلك عندما يكون لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركات المستثمر فيها.

إن تحديد سيطرة المجموعة يتوقف على طريقة اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة وحقوق المجموعة في الشركات المستثمر فيها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض، وفي حال كان للمجموعة نسبة متساوية أو أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الحسبان جميع الحقائق والظروف الأخرى ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك أي حقوق تعاقدية وغيرها من الترتيبات التي قد تؤثر على الأنشطة والتي بدورها تؤثر على عائد الشركات المستثمر فيها.

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. ممتلكات ومعدات											
٢٠٢٥	أراض	مبان	معدات وآلات	سيارات	أجهزة اتصال وهواتف	تجهيزات وأثاث	أجهزة حاسب آلي	أجهزة إلكترونية	لوحات إعلانية	تحسينات على عقار مستأجر	المجموع
التكلفة:	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
في بداية السنة	-	-	٤٦,٦٠٨	١٨٦,٩٣٧	-	٩٩,٦٣٥	٤٧,٧٢٣	٥٥,٩٦٣	٥,٨٢٩	٤٠٠,٦٩٥	-
إضافات - تجميع المنشآت	-	٩٨٧,٦٨٥	٦,٢٣٧,٤١٧	٣,٤٣٧,٣٩٢	٩,٧٢٥	٧,٩٣٩,٠١٢	٢,٩٣٤,٤٥٥	١٣,١٧٩,٨٩٢	٣,٥٨١,٧٣١	٩,٢٥٧,٨٧٧	٤٧,٥٦٥,١٨٦
إضافات أخرى خلال السنة	-	٤٢,٢٩٦,٧٧٩	٤٥,٨٤٠,١٢٥	٦٥,٦٤١,٦٧٩	-	١,٣٧٩,٢٩٦	١١,٢٢٨,٢٦٠	٥,٧٨٤,١١٢	١,٦٧٠,٣٧٦	٨٨,٢٧٣,٥٩٣	٢٦٢,١١٤,٢٢٠
محولة من مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح ٦)	-	(٢٣,٨٥٦,١٢٥)	(١٨٥,٦٨٧)	-	-	(٢٠,٤٩٤)	(٤٧,٠٥٦)	(٣٠,٧٧٧)	(٤,٧٤٦)	(١,٠٥٦,٤١٥)	(٢٥,٢٠١,٣٠٠)
شطب	-	(٨,٠٥١,٤٨٨)	(١٢٥,٩٧٧)	(٢٠,٣٣٥)	-	(١٢٤,٢٣٧)	-	-	(٣٤,٧٧٤)	(١,٧٨٨,٠٩٠)	(١٠,١٤٤,٩٠١)
استيعادات من محطات مؤجرة حالياً	-	(١٤,٨١٦)	(١,٤٦٥,٩٩٣)	(٢,١٢٠,١٦٨)	-	(١٠٥,٨٣٧)	(٢٩,٨١٣)	(١٤٩,١٦٠)	(٣٢,٢١١)	(٤٠٤,٢٤١)	(٤,٣٣٢,٢٣٩)
استيعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في نهاية السنة	٧٨٨,٤٠٠,٦٤٣	٩١١,٧٨٢,٢٥٣	٣٠١,٥٠١,٨٣٠	٣٠٩,٣٢٩,٠٢٥	٤٢٦,٥٨٩	٦١,٧٩٥,٧٥٠	٧٨,٧٠٤,٩٢١	٧٢,٠٩٨,١٥٨	٤٦,٨٤٢,٥٨١	٧٠٨,٥١٤,٤٥٩	٣,٢٧٩,٣٩٦,٢٠٩
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:	-	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
في بداية السنة	-	٣٣,١٢٥,٩٠٠	٢٣,١١٧,٢٣٤	١٨,٢٩٩,٧٤٠	٥٩,٥٧٨	٤,٤٠٧,٢٢٥	٩,٣٢٦,٥٥٢	٤,٩١٩,٧٠٠	٤,٠٤٨,١٦٧	٤٨,٢٥٦,٩٤٠	١٤٥,٥٦١,١٣٦
المحمل للسنة	-	(٢٣,٨٥٦,١٢٥)	(١٨٥,٦٨٧)	-	-	(٢٠,٤٩٤)	(٤٧,٠٥٦)	(٣٠,٧٧٧)	(٤,٧٤٦)	(١,٠٥٦,٤١٥)	(٢٥,٢٠١,٣٠٠)
شطب	-	(٢,٦٦٢,٠٢٩)	(١٢٥,٩٠٩)	(٢٠,٣٣٤)	-	(٨٨,٣٤٠)	-	-	(٣٤,٧٦٩)	(١,٥١١,٥٣٨)	(٤,٤٤٢,٩١٩)
استيعادات من محطات مؤجرة حالياً	-	(٦,٤١٧)	(٦٨٨,٩٤٨)	(١,١٩٨,١٧٧)	-	(٦١,٨٨٢)	(٤,٨٣٥)	(١٢٧,٩٤٣)	(١٢,٢٩٥)	(٢٠٢,٠٩٣)	(٢,٣٢٢,٥٩٠)
استيعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في نهاية السنة	-	٤٢٢,٨٦٥,٧١١	١٣٩,٦٩٢,٤٦٦	٨٨,٥٧٩,٢٣٤	٣١٠,٢٠٥	٣٧,٤٣٧,٩١٤	٣١,٩٨٤,٠٠٠	٣٣,١٠٤,٩٢٢	٢٩,٥٧٠,٥٩٢	٢٤١,٥٧٤,٧٨٠	١,٠٢٥,١١٩,٨٢٤
صافي القيمة الدفترية:	٧٨٨,٤٠٠,٦٤٣	٤٨٨,٩١٦,٥٤٢	١٦١,٨٠٩,٣٦٤	٢٢٠,٧٤٩,٧٩١	١١٦,٣٨٤	٢٤,٣٥٧,٨٣٦	٤٦,٧٢٠,٩٢١	٣٨,٩٩٣,٢٣٦	١٧,٢٧١,٩٨٩	٤٦٦,٩٣٩,٦٧٩	٢,٢٥٤,٢٧٦,٣٨٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	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 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 ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تتضمن الممتلكات والمعدات أي موجودات مرهونة لصالح البنوك كضمان للقروض والتسهيلات البنكية التي تقدمها (الإيضاح رقم ٢١).

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ ممتلكات ومعدات (تتمة)

أرض	ميان	معدات وآلات	سيارات	أجهزة اتصال وهواتف	تجهيزات وأثاث	أجهزة حاسب آلي	أجهزة إلكترونية	لوحات إعلانية	تحسينات على عقار مستأجر	المجموع
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
١٥,٠٤٣,٤٢١	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
-	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
-	(٢,٠١٢,٠٢٣)	(١٣,٩٢٧,٦٢٣)	(٦,٢٩٤,٧١٠)	-	(٦,٢٣٦,٦٨٨)	(٢٧٦,٢٩٦)	(١,١٨٧,٤٥٨)	(١٧٦,٣٩٩)	(٨٥٨,١٢٣)	(٣٠,٩٦٩,٣٢٠)
-	-	(٢٥٠,٩٠١)	-	-	(٧,٠٢٧)	(١٣٤)	(١١,٩٢٧)	(١,٤٨٩,٨١٥)	(١,٢١٣,٦٤٠)	(١,٤٨٩,٨١٥)
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
-	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
-	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
-	٣١١,٣٥٠	(١٣٧,٦٠١)	-	-	(٤٦,٠٠٨)	(٨,٤٧٤)	(١٤,٤١١)	(٩٥,٣٧٢)	(٥٠٩,٤٨٥)	(٥٠٠,٠٠١)
-	(١,٧٥٤,٧٣٠)	(٩,٤٣٢,١٢٦)	(٤,٨٩٩,٥٩٨)	-	(٥,٧٨٣,٨٦١)	(٢٦٦,٩٥٤)	(١,٠١٩,٨٩٣)	(١٠٢,٩٨٤)	(٥٥١,٧٧٨)	(٢٣,٨١١,٩٢٤)
-	-	(٢٥٠,٨٨٤)	-	-	(٦,٠٢٣)	(٧,١٧٤)	(١٣٢)	(١١,٩١٩)	(١,٢١٣,٦١٢)	(١,٤٨٩,٧٤٤)
-	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
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
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 بداية السنة
إضافات خلال السنة
محولة من مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح ٦)
استبعادات
استبعادات من محطات مؤجرة حالياً
في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:
في بداية السنة
المحمل للسنة
الانخفاض في القيمة للسنة
استبعادات
استبعادات من محطات مؤجرة حالياً

في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية:
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ ممتلكات ومعدات (تتمة)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
١٢٢,٧٩٨,٥٩٨	١٣٦,٦٦٤,٥٣١	٢٩	تكلفة الإيرادات
٥,٠٩٥,٥٢٠	٨,٨٩٦,٦٠٥	٣٠	مصاريف عمومية وإدارية
١٢٧,٨٩٤,١١٨	١٤٥,٥٦١,١٣٦		

٦ مشاريع قيد التنفيذ

تمثل المشاريع قيد التنفيذ تكلفة إنشاء وتطوير مشاريع محطات الوقود في مختلف مناطق المملكة العربية السعودية. ويشمل هذا البند تكاليف المقاولين، بالإضافة إلى مصاريف إدارة المشاريع، وتكاليف التمويل، وغيرها من المصاريف المتنوعة المؤهلة للرسملة.

فيما يلي الحركة في المشاريع قيد التنفيذ خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
٩٠,٦٨٨,٢٢٤	٢٠٢,٠٥٢,٦٠٥		في بداية السنة
٣١٠,٧٦٨,٢٠٠	٢١٧,٤٩٦,٦٢٨		إضافات خلال السنة
٦,٠٢٥,٣٠٣	٥,٤٤٢,٣٤٤	١-٦	رسملة فائدة مطلوبات إيجارية
١٩,٥٩٥,٣٧٥	١١,٤٥٦,٦٣٠	٢-٦	رسملة فائدة قروض
(٢٢٢,٩٠٠,٣٢٢)	(٢٦٢,١١٤,٢٢٠)	٣-٦ و ٥	محول إلى ممتلكات ومعدات
(٨٦٧,٣٣٠)	(١,١١٣,٦٣٥)	١٠	محول إلى موجودات غير ملموسة أخرى
(١,٢٥٦,٨٤٥)	(٨٣٩,٠٠٨)	٢٩ و ٤-٦	الانخفاض في قيمة المشاريع قيد التنفيذ
٢٠٢,٠٥٢,٦٠٥	١٧٢,٣٨١,٣٤٤		في نهاية السنة

١-٦ يمثل هذا تكاليف الفائدة المتكبدة على المطلوبات الإيجارية المتعلقة بالمحطات في إطار المشاريع قيد التنفيذ (الإيضاح رقم ٢٠).

٢-٦ يمثل هذا تكاليف التمويل المؤهلة للرسملة. ويُستخدم لتحديد تكاليف التمويل المؤهلة للرسملة متوسط سعر الفائدة المرجح البالغ ٦,٧٪ سنوياً (٢٠٢٤: ٧,٢٪ سنوياً) لتكاليف الاقتراض على قروض المجموعة القائمة خلال السنة، والمستخدم لتمويل هذه المشاريع (الإيضاح رقم ٢١).

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

٧ عقارات استثمارية

تتكون العقارات الاستثمارية للمجموعة من قطعة أرض في مكة المكرمة بمبلغ ١٣٩,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ١٣٨,٥ مليون ريال سعودي).

فيما يلي حركة القيمة الدفترية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	التكلفة:
١٥٩,٧٨٧,٥٠٠	١٣٨,٤٨٢,٥٠٠	في بداية السنة
(٢١,٣٠٥,٠٠٠)	٥٨٩,٨٢٩	إعادة قياس مثبتة في الربح أو الخسارة
١٣٨,٤٨٢,٥٠٠	١٣٩,٠٧٢,٣٢٩	في نهاية السنة

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ عقارات استثمارية (تتمة)

تم تحديد القيمة العادلة للأرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بناءً على التقييمات التي أجرتها شركة أداء إدارة للتقييم العقاري، وهي شركة تقييم مستقلة ومعتمدة، بترخيص رقم ١٢١٠٠٠٨٧٦ من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين. يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل ضمن المستوى الثاني في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على أساليب التقييم المستخدمة في تقدير القيمة العادلة والمدخلات ذات الصلة.

فيما يلي طريقة التقييم المستخدمة والمداخل الرئيسية لتقييم العقارات الاستثمارية:

أسلوب التقييم	مدخلات هامة لا يمكن رصدها	الأساس
عقارات (تجاري)	منهج القيمة المقارنة	سعر المتر المربع للقيمة العادلة ١٣,٠٠٠ للمتر المربع

٨ موجودات حق الاستخدام

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

إيضاح	٢٠٢٥	٢٠٢٤
التكلفة:		
في بداية السنة	٣,٣٦٧,٥٥٤,٨٦١	٢,٩٤٣,٢٤١,١٣١
إضافات	٥١٦,٩٥٦,٧٠٠	٥٠٤,٣٢٦,٧٥٢
تعديلات على عقود الإيجار	١٤,٠٨٨,١٠٤	(١٦,٨٥١,٣٦٩)
استيعادات	(٩٠,٩٥٦,٦٠٩)	(٦٣,١٦١,٦٥٣)
في نهاية السنة	٣,٨٠٧,٦٤٣,٠٥٦	٣,٣٦٧,٥٥٤,٨٦١
الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة		
في بداية السنة	٩٢٦,٠٠٣,٠٦٠	٧١٨,١٩٤,٣٣٩
تعديلات على عقود الإيجار	-	(٦,٦٩٤,٩٢٧)
المحمل للسنة	٢٩٧,٩٩٧,١٤٣	٢٦١,٦٩٧,٢٢٨
الانخفاض في القيمة	-	(٣,٥٣٣,٧٠٩)
استيعادات	(٥٦,١٦٢,٥٤٨)	(٤٣,٦٥٩,٨٧١)
في نهاية السنة	١,١٦٧,٨٣٧,٦٥٥	٩٢٦,٠٠٣,٠٦٠
	٢,٦٣٩,٨٠٥,٤٠١	٢,٤٤١,٥٥١,٨٠١

٨-١ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أنهت المجموعة بعض عقود الإيجار لعدد من المحطات قبل انتهاء مدتها. ونتيجةً لذلك، نتج عن هذه الاستيعادات أرباح بمبلغ ٥,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٣,٢ مليون ريال سعودي)، والتي تم إدراجها في قائمة الدخل الموحدة (الإيضاح ٣١).

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

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الموحدة:

إيضاح	٢٠٢٥	٢٠٢٤
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٢٩٧,٩٩٧,١٤٣	٢٦١,٦٩٧,٢٢٨
تكاليف تمويل على مطلوبات إيجارية	١١٠,٥٥١,٨٢٥	٩٦,٨١٣,٦٧٦
مصاريف إيجار متغيرة	٦٧,٩٣١,٨٠٩	٥١,١٧٣,٢١٥
	٤٧٦,٤٨٠,٧٧٧	٤٠٩,٦٨٤,١١٩

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ موجودات غير ملموسة - الشهرة

نتجت الشهرة عن الاستحواذ على (١) شركة زيتي للخدمات البترولية خلال ٢٠١٥، (٢) شركة نفط خلال ٢٠٢٢، (٣) شركة تدبير خلال ٢٠٢٥ (الإيضاح ٤٢).
خلال ٢٠٢٥، استحوذت المجموعة على ٧٠٪ من حصص شركة تدبير مع إثبات الشهرة والموجودات الأخرى غير الملموسة نتيجة لذلك (الإيضاح ٤٢).
خلال ٢٠٢٤، نُقلت محطات الوقود التابعة لشركة زيتي للخدمات البترولية إلى شركة محطات ساسكو للخدمات البترولية، التابعة للمجموعة، وبالتالي أعيد تخصيص الشهرة المتعلقة بشركة زيتي للخدمات البترولية إلى شركة محطات ساسكو للخدمات البترولية. فيما يلي القيمة الدفترية للشهرة:

شركة نفط	شركة محطات ساسكو للخدمات البترولية	شركة زيتي للخدمات البترولية	تدبير	المجموع
٢٠٢٥				
في بداية السنة	٤٨٧,٨٨٨,٦٥٦	٤,٣٠٨,٩٩٣	-	٤٩٢,١٩٧,٦٤٩
إضافة خلال السنة	-	-	٣,٥١٢,٦٤١	٣,٥١٢,٦٤١
في نهاية السنة	٤٨٧,٨٨٨,٦٥٦	٤,٣٠٨,٩٩٣	-	٤٩٥,٧١٠,٢٩٠
٢٠٢٤				
في بداية السنة	٤٨٧,٨٨٨,٦٥٦	-	٤,٣٠٨,٩٩٣	٤٩٢,١٩٧,٦٤٩
إعادة تخصيص الشهرة	-	٤,٣٠٨,٩٩٣	(٤,٣٠٨,٩٩٣)	-
في نهاية السنة	٤٨٧,٨٨٨,٦٥٦	٤,٣٠٨,٩٩٣	-	٤٩٢,١٩٧,٦٤٩

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الانخفاض في قيمة الموجودات" إجراء اختبار لتحري الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً، بغض النظر عن وجود أي مؤشر على الانخفاض في قيمة الشهرة. تُنسب الشهرة إلى مجموعة وحدات توليد النقد التابعة للمجموعة، والتي تُمثل وحدات توليد النقد في المنطقة التي تُدار فيها الشهرة.

اختبار انخفاض في قيمة الشهرة

أجرت المجموعة اختبار الانخفاض في القيمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تجاوزت القيمة القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد التابعة للمجموعة، والتي تتعلق بها الشهرة، قيمتها الدفترية، وبالتالي لم يُثبت أي انخفاض في قيمة الشهرة. تُحدد القيمة القابلة للاسترداد بناءً على حسابات قيمة الاستخدام، التي تستخدم توقعات التدفقات النقدية على مدى خمس سنوات، مع مراعاة القيم النهائية لمحطات الوقود المملوكة، والتوقعات حتى نهاية عقود الإيجار للمحطات المؤجرة.

وترد أدناه الافتراضات الرئيسية لحسابات القيمة الحالية.

٢٠٢٥	٢٠٢٤
معدلات الخصم	١٢,٥٪
معدل النمو النهائي	٣,٥٪
	١٠,٢٥٪
	٢,٥٠٪

حساسية التغيرات في الافتراضات

التغير في الافتراضات	الآثار على القيمة العادلة
الزيادة في الافتراضات	النقص في الافتراضات
معدل الخصم	معدل الخصم
١٪	١٪
١٪	١٪
٢٦٠,٣٨٦,٢٣٤	٤٠٣,٠٥٠,٤٢٩
٣١٢,٥٤٧,٨٨٥	(١٨٨,٦٤٤,٤٨٢)
معدل النمو النهائي	

سنزيد/ (نتخفيض) القيمة العادلة المقدرة إذا كانت المعدلات أقل/ (أعلى) دون تحديد أي انخفاض في القيمة.

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ موجودات غير ملموسة أخرى

تشمل الموجودات غير الملموسة الأخرى بشكل رئيسي برمجيات المحاسبة وبرمجيات التشغيل في المحطات. وفيما يلي حركة الموجودات غير الملموسة الأخرى خلال السنة:

التكلفة:	برمجيات	تراخيص	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	١٩,١٧٠,٧٨٥	-	١٩,١٧٠,٧٨٥
إضافات خلال السنة	١,٨٤٤,٥٧٧	-	١,٨٤٤,٥٧٧
محولة من مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح ٦)	٨٦٧,٣٣٠	-	٨٦٧,٣٣٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١,٨٨٢,٦٩٢	-	٢١,٨٨٢,٦٩٢
إضافات من الاستحواذ على شركة تابعة	-	١٥,٨٧١,٠٠٥	١٥,٨٧١,٠٠٥
إضافات	١٦٦,٦٦٠	-	١٦٦,٦٦٠
محول من مشاريع قيد التنفيذ	١,١١٣,٦٣٥	-	١,١١٣,٦٣٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٣,١٦٢,٩٨٧	١٥,٨٧١,٠٠٥	٣٩,٠٣٣,٩٩٢
الإطفاء المتراكم:			
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	١٢,٠٩٧,٧٨٣	-	١٢,٠٩٧,٧٨٣
المحلول خلال السنة	٢,٠٣٤,٥٣٥	-	٢,٠٣٤,٥٣٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٤,١٣٢,٣١٨	-	١٤,١٣٢,٣١٨
المحلول خلال السنة	٢,٤١١,١٤١	٣٩٦,٧٧٥	٢,٨٠٧,٩١٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٦,٥٤٣,٤٥٩	٣٩٦,٧٧٥	١٦,٩٤٠,٢٣٤
صافي القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٦,٦١٩,٥٢٨	١٥,٤٧٤,٢٣٠	٢٢,٠٩٣,٧٥٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧,٧٥٠,٣٧٤	-	٧,٧٥٠,٣٧٤

تم تحميل مصروف الإطفاء على قائمة الدخل الموحدة على النحو التالي:

إيضاح	٢٠٢٥	٢٠٢٤
تكلفة الإيرادات	٢٩	١,١٩٥,٥٥٩
مصاريف عمومية وإدارية	٣٠	٨٣٨,٩٧٦
		٢,٠٣٤,٥٣٥
	٢,٨٠٧,٩١٦	

١١ استثمارات

١-١١ موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

قامت المجموعة بإجراء استثمارات طويلة الأجل في الشركات المدرجة أدناه، دون أن تمنحها هذه الاستثمارات سيطرة أو حقًا في توجيه القرارات المتعلقة بتلك الشركات المستثمر فيها. وقد صنفت المجموعة هذه الاستثمارات كموجودات مالية مقومة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وذلك بما يتماشى مع نموذج عمل المجموعة الخاص بهذه الاستثمارات.

الشركة	نسبة الملكية %	بلد التأسيس	٢٠٢٥	٢٠٢٤
شركة الشرق الأوسط للطاريات	٪١٢,٧٩	المملكة العربية السعودية	١٤١,٧٢٥,٦٢١	١٥٧,٧٩٢,٩٩٥
صناديق استثمارية - أصول وبخيت	-	المملكة العربية السعودية	-	١٤,٣٦٩,٦٥٦
الشركة الوطنية للسياحة	٪٠,٣٦	المملكة العربية السعودية	٣,٤٢٤,٤٧٠	٢,٥٣٩,١٤٧
شركة السباق المحدودة	٪٢٥	المملكة العربية السعودية	-	١٢٥,٠٠٠
			١٤٥,١٥٠,٠٩١	١٧٤,٨٢٦,٧٩٨

خلال ٢٠٢٥، قامت المجموعة باستبعاد استثمارها في شركة أصول وبخيت بمبلغ ١٠,٩ مليون ريال سعودي، مع إثبات ربح بمبلغ ٠,٩ مليون ريال سعودي. قامت المجموعة أيضًا بشطب استثمارها في شركة السباق.

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ استثمارات (تنمة)

٢-١١ موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - متداولة

يمثل هذا الاستثمار حقوق ملكية في الأوراق المالية المتداولة في تداول.
فيما يلي الحركة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	٤٢,٠٢٢,٤٦٢	في بداية السنة
٤٠,٨٩٨,٨٦٧	-	إضافة خلال السنة
١,١٢٣,٥٩٥	(٦,٣٢٢,٠٩٧)	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
٤٢,٠٢٢,٤٦٢	٣٥,٧٠٠,٣٦٥	في نهاية السنة

٣-١١ موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - غير متداولة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، استثمرت المجموعة مبلغ ٣٠,٠ مليون ريال سعودي (ما يعادل ٨,٠ مليون دولار أمريكي) في شراكة محدودة الأجل مقرها 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 ١٠٨,٢ مليون ريال سعودي. كانت حركة الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - غير المتداولة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	٤٧,٧٩٤,٠١٧	في بداية السنة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	إضافة خلال السنة
١٨,٦٣٢,٠٦٣	٦٠,٤٠٦,٥٦٠	التغير في القيمة العادلة خلال السنة*
(٨٣٨,٠٤٦)	-	مصاريف أخرى
٤٧,٧٩٤,٠١٧	١٠٨,٢٠٠,٥٧٧	في نهاية السنة

* يتم إثبات هذا التغير ضمن بند "التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" في قائمة الدخل الموحدة.

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

تمثل الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة استثمارات في صكوك صادرة عن بنك الرياض بتصنيف ائتماني +A (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: +A). تحمل هذه الصكوك معدل فائدة متوسط بنسبة ٥,٢٥٪ سنوياً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥,٢٥٪ سنوياً)، والصكوك الصادرة عن البنك العربي الوطني بتصنيف ائتماني +A. تحمل هذه الصكوك معدل فائدة متوسط بنسبة ٦,٢٠٪ سنوياً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. فيما يلي تفاصيل هذه الاستثمارات:

التاريخ الاستحقاق	القيمة الاسمية	التصنيف الائتماني
١٧ سبتمبر ٢٠٢٧	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	+A
١٧ سبتمبر ٢٠٢٧	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	+A
٨ فبراير ٢٠٣٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	+A

*استثمار في الصكوك - بنك الرياض
الاستثمار في الصكوك - بنك الرياض
استثمار في صكوك - البنك العربي الوطني

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم رهن استثمار المجموعة في الصكوك الصادرة عن بنك الرياض بقيمة دفترية تبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، كضمان لصالح بنك الإقراض كضمان لتسهيلات التمويل المقدمة للمجموعة. إن المجموعة مقيدة من بيع أو تحويل أو استبعاد الصكوك المتعهد بها أو سحب الأرصدة النقدية ذات الصلة أو إنشاء أي حصص ضمان إضافية على الموجودات المتعهد بها دون موافقة خطية مسبقة من المقرض.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٥٣,٢٠٩,٩١٨	٢٦٨,٧٢١,٣٠٦	أدوات الدين ذات العمولة الثابتة (الصكوك) - المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة
(٣,٢٠٩,٩١٨)	(٣,٧٢١,٣٠٦)	ناقصاً: الجزء المتداول
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٥,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول

١٣ مخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧٦,٣٣٥,٥٦٦	٨٦,٧٨١,٩٠١	وقود ومواد بترولية
٤٤,٧١٧,٢٩٨	٨٢,١٢٢,٨٢٩	مواد تموينية
٨,٥٧٠,٠٦٨	٩,١٨٤,٥٩٨	قطع غيار ومواد استهلاكية
١,٤٣٧,٥٦٦	١,٨٣٢,٥٩٤	دفاتر العبور الجمركية (تربتك) والرخص الدولية
١٣١,٠٦٠,٤٩٨	١٧٩,٩٢١,٩٢٢	ناقصاً: مخصص البنود بطينة الحركة والمتقادمة
-	-	
١٣١,٠٦٠,٤٩٨	١٧٩,٩٢١,٩٢٢	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	-	في بداية السنة
١٧,٩٠٠,٢٩٤	٢٣,٧٣٠,٦٥٤	المحمل للسنة
(١٧,٩٠٠,٢٩٤)	(٢٣,٧٣٠,٦٥٤)	مخصص مشطوب
-	-	في نهاية السنة

١٤ ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٧٠,٩٦٤,٤١٧	٢٠٤,٢١٥,٤٦٤	ذمم مدينة تجارية
(٢١,٥٤٠,٢٢٢)	(٣٤,٢٧٣,٤٨٧)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٤٩,٤٢٤,١٩٥	١٦٩,٩٤١,٩٧٧	

كانت الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٧,٣٦٢,٧٠٧	٢١,٥٤٠,٢٢٢	في بداية السنة
٣,٨٨٠,٥٨٧	١٣,٨٩٠,٣٢٢	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٩,٧٠٣,٠٧٢)	(١,١٥٧,٠٥٧)	المشطوب خلال السنة
٢١,٥٤٠,٢٢٢	٣٤,٢٧٣,٤٨٧	في نهاية السنة

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ماسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ ذمم مدينة تجارية (تتمة)

تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر للذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى. تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى طريقة معدل الدوران ويتم احتسابها على مدى فترة ٣ سنوات وما يقابلها من الخسائر الائتمانية السابقة التي وقعت في هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي للمملكة العربية السعودية ليكون العامل الأكثر ملاءمة، وعليه تقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة بناءً على التغيرات المتوقعة في هذا العامل.

تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية

فيما يلي تفاصيل الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية مصنفة إلى فئتين: تجارية وتأجيرية :

تجاري السنة	المجموع	أقل من ٩٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	١٨١ - ٣٦٠ يوماً	متأخرة عن السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٨٦,٢٩٧,٣٨٤ (٢,٢٥٨,٩٤٠) ٪٢,٦٢	٥٢,٧٦٥,٩٣٥ (٥٦٩,٤١٢) ٪١,٠٨	١٢,٢٨٦,٥٠٥ (١٧٨,٧٩٩) ٪١,٤٦	١٠,١٩٢,٧٥٦ (١٩٢,٦٧٣) ٪١,٨٩	١١,٠٥٢,١٨٨ (١,٣١٨,٠٥٦) ٪١١,٩٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧٧,٩٠٢,٩٠٣ (٣,٦٩٥,٥٢٥) ٪٤,٧٤	٤٣,٣١٥,٢٨٧ (٥٤١,٥٨٥) ٪١,٢٥	٦,٨٧١,٣١٨ (٢٥٤,٦٩٥) ٪٣,٧١	٦,٠٦٦,٦٥٨ (١٢٥,٦٩٨) ٪٢,٠٧	٢١,٦٤٩,٦٤٠ (٢,٧٧٣,٥٤٧) ٪١٢,٨١
تأجيري السنة	المجموع	أقل من ٩٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	١٨١ - ٣٦٠ يوماً	متأخرة عن السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١١٧,٩١٨,٠٨٠ (٣٢,٠١٤,٥٤٧) ٪٢٧,١٥	٣١,٩٥٧,٠٢٦ (٢٤٧,٢٧٠) ٪٠,٧٧	٢٢,٣٧٩,٨٠٤ (٨٥٤,٠٨٨) ٪٣,٨٢	١٩,٠٧١,٢٨٩ (٢,٤٥٠,٩٢٧) ٪١٢,٨٥	٤٤,٥٠٩,٩٦١ (٢٨,٤٦٢,٢٦٢) ٪٦٣,٩٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٩٣,٠٦١,٥١٤ (١٧,٨٤٤,٦٩٧) ٪١٩,١٨	٢٥,٣٥٥,٩٣٨ (٨٤٤,٥٠٨) ٪٣,٣٣	١٤,٠٥٠,٣٨٩ (٩٥٦,٩٩١) ٪٦,٨١	١٢,٧٣٢,٩٤٧ (٢,٧١٠,٥٧٥) ٪٢١,٢٩	٤٠,٩٢٢,٢٤٠ (١٣,٣٣٢,٦٢٣) ٪٣٢,٥٨

راجع الإيضاح رقم ٤٠-٦ للاطلاع على معلومات حول التعرض للخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية للمجموعة.

١٥ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

إيضاح	٢٠٢٥	٢٠٢٤
مبالغ مدفوعة مقدماً	٦٠,٣٣٩,١٦٣	٤٠,٨٥١,١٦٧
إيجارات مدفوعة مقدماً	٢٣,٦٩٠,٣٥٦	٣,٧٧٤,٠١١
دفعات مقدمة إلى موردين	٢١,٥٧٥,٢١٧	٢٣,١٠٠,١٦٥
ودائع قابلة للاسترداد	٩,٤١٥,٤٢٢	٤,٩٣٦,٩٤٥
ذمم مدينة أخرى	٨,٤٦٥,٧٤٨	٩,٦٩٥,١٠٣
هامش نقدي لخطابات الضمان	٧,٨٠٥,٠٢٩	٣,٥٠٧,٢٠٠
سلف وقروض موظفين	٥,٥١٣,٩٧٠	٣,٠٢٣,٦٢١
مطالبات تأمين	٥,٤٨٣,٧١٣	-
خصم مستحق من موردين	١,٤٣١,٨٤٣	١,٧٥٦,٤٢٠
مطلوب من أطراف ذات علاقة	٢١,١٣٦	٣٥,٩٣٨
أخرى	٢,٩٤٣,٢٦٥	٥٩٣,٨٦٨
	١٤٦,٦٨٤,٨٦٢	٩١,٢٧٤,٤٣٨

١-١٥ يتضمن الرصيد ذمم مدينة بمبلغ ٨,٣ مليون ريال سعودي كتعويض من وزارة النقل عن خسارة المبيعات بسبب إنشاء طريق حول محيط المحطة. وقد ورد خطاب بهذا الشأن من الوزارة بتاريخ ١١ يوليو ٢٠٢٤.

١٦ أدوات مالية مشتقة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أبرمت المجموعة اتفاقية مشتقات مالية لمبادلة سعر الفائدة مع مؤسسة مالية محلية بهدف تقليل تعرضها لمخاطر سعر الفائدة مقابل التمويل طويل الأجل. يلخص الجدول أدناه القيمة العادلة للمشتقات:

أدوات مالية مشتقة	القيمة العادلة
٢٠٢٥	٤٦,٤١٧
مقايضة سعر الفائدة	
٢٠٢٤	٧٣١,٤٧٥
مقايضة سعر الفائدة	

يلخص الجدول التالي المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة:

تغيرات في القيمة العادلة، بالصافي	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	(٦٨٥,٠٥٨)	(١,٧٥٦,٩٩٣)
	(٦٨٥,٠٥٨)	(١,٧٥٦,٩٩٣)

١٧-١ أرصدة بنكية مقيدة

أرصدة بنكية مقيدة	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	٤٩,٥٤٨,٥٠٦	٤٩,٦٠١,٣٢٣

يُمثل هذا الرصيد حسابات توزيعات أرباح غير مُطالب بها، وتُحفظ في حساب بنكي مُنفصل لتوزيعها على المساهمين. وتُصنّف هذه الحسابات البنكية على أنها مُقيدة من قبل البنوك نظرًا لوجود قيود على استخدامها أو سحبها.

١٧-٢ نقد وما يماثله

إيضاح	٢٠٢٥	٢٠٢٤
أرصدة بنكية	١٠٢,٦٢٠,٢٣٢	١١٥,٣٤٠,١٣٨
ودائع قصيرة الأجل	٧٩,٥٠٠,٠٠٠	٤,٢٠٠,٠٠٠
نقد في الصندوق	٩,٦٠٧,٧٧٠	٩,٨٢٢,٩١٩
	١٩١,٧٢٨,٠٠٢	١٢٩,٣٦٣,٠٥٧

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

١٨ رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٧٠ مليون سهم بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢٤: ٧٠ مليون سهم بمبلغ ١٠ ريال سعودي).

خلال ٢٠٢٤، زادت المجموعة رأس مالها من خلال إصدار أسهم منحة بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي (ما يعادل ١٠ ريال سعودي 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 العمومية للمساهمين المنعقدة في ٩ يونيو ٢٠٢٤. وقد حصلت المجموعة على السجل التجاري والنظام الأساسي المحدثين ليعكسا التغيير في رأس المال.

١٩ احتياطي نظامي

خلال ٢٠٢٤، 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 (الإيضاحان رقم ١ و ١٨).

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ماسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ مطلوبات إيجارية

لدى المجموعة عقود إيجار تتعلق بمحطات تعبئة الوقود، تتراوح مددها عادةً بين ٥ سنوات إلى ٣٥ سنة. بشكل عام، تتوفر عقود إيجار متنوعة تتضمن خيارات تمديد وإنهاء ومدفوعات إيجار متغيرة. فيما يلي حركة المطلوبات الإيجارية خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٤١٦,٣٤١,٤٧٥	٢,٦٤٣,٤٠٣,٤٨٧	في بداية السنة
٥٠٤,٣٢٦,٧٥٢	٥١٦,٩٥٦,٧٠٠	إضافات
-	١٤٨,٥٧٤	إضافات من الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٤٢)
(١٠,٨٢٢,٧١٩)	١٤,٠٨٨,١٠٤	تعديلات على عقود الإيجار
(٩,١٣٨,٣٣٤)	(١٥,٠٨٥,٩٧٣)	خصومات على مدفوعات الإيجار (إيضاح ٣١-٢)
٩٦,٨١٣,٦٧٦	١١٠,٥٥١,٨٢٥	تكاليف تمويل على مطلوبات إيجارية (إيضاح ٣٢)
٦,٠٢٥,٣٠٣	٥,٤٤٢,٣٤٤	رسملة تكاليف تمويل المشاريع قيد التنفيذ (إيضاح ٦)
(٢٢,٦٨٤,٠٥٦)	(٣٩,٨٨٦,٢٥٠)	استيعادات
(٣٣٧,٤٥٨,٦١٠)	(٣٩٠,٢٣٠,٧٣٣)	مدفوعات
٢,٦٤٣,٤٠٣,٤٨٧	٢,٨٤٥,٣٨٨,٠٧٨	في نهاية السنة
(٣٢٨,٧٨٥,٤١٣)	(٣٩٩,٢١١,٣١٦)	ناقصاً: الجزء المتداول
٢,٣١٤,٦١٨,٠٧٤	٢,٤٤٦,١٧٦,٧٦٢	الجزء غير المتداول

تم الإفصاح عن تحليل الاستحقاق للمطلوبات الإيجارية في الإيضاح رقم ٤٠-٧.

٢١ قروض

قروض طويلة الأجل

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، حصلت المجموعة على متحصلات من قروض لأجل بصيغة تمويل مريحة بمبلغ مجموعه ٣٣٨,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٣١٥,٨ مليون ريال سعودي) لتمويل بعض المشاريع قيد الإنشاء. وتحتسب الفائدة بناءً على معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية مضافاً إليه هامش وفقاً لأسعار الفائدة السائدة في السوق.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تتضمن اتفاقيات القروض للمجموعة تعهدات مالية تتعلق بشكل رئيسي بنسب الرافعة المالية، ومجموع الدين إلى حقوق الملكية، وصافي القيمة الملموسة، والمتطلبات التعاقدية الأخرى.

بموجب شروط هذه الاتفاقيات، يمنح عدم الالتزام بأي تعهد المقرضين الحق التعاقد في المطالبة بالسداد الفوري للأرصدة القائمة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم تلتزم المجموعة بتعهدات نسبة صافي القيمة الملموسة ونسبة الرافعة المالية.

قبل نهاية فترة التقرير، حصلت المجموعة على تنازل خطي من بنوك الإقراض بشأن هذا الإخلال بالتعهد. كان التنازل ساري المفعول قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، واحتفظ بحق المجموعة في تأجيل تسوية تسهيل القرض ذي الصلة وفقاً لشروطها التعاقدية الأصلية. وبالتالي، يستمر تصنيف القرض المتأثر على أساس استحقاقه التعاقدية الأصلي.

تتلخص الحركة في القروض طويلة الأجل خلال السنة فيما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٤١٥,٠٤٦,٣٩٠	١,٦٥٧,٨١٨,٦٥٠	في بداية السنة
٣١٥,٨٢٣,٩٦٢	٣٣٨,٧٧١,٦٥١	متحصلات خلال السنة
٨٤,٣٧١,٠٩٥	١٠٤,٥٧٨,٥٥٨	تكاليف تمويل - محملة على قائمة الدخل الموحدة (إيضاح ٣٢)
١٩,٥٩٥,٣٧٥	١١,٤٥٦,٦٣٠	تكاليف تمويل - رسملة (إيضاح ٦)
(٦٦,٦٦٩,٦٢٥)	(١٥٦,٠١٦,٤٣٥)	سداد - أصل الدين
(١١٠,٣٤٨,٥٤٧)	(١١٦,٣٤٣,٦١٨)	سداد - تكاليف تمويل
١,٦٥٧,٨١٨,٦٥٠	١,٨٤٠,٢٦٥,٤٣٦	في نهاية السنة
(١٩٣,٣٥٥,٩٧٣)	(٢٧٨,١٦٩,٨٧١)	ناقصاً: الجزء المتداول
١,٤٦٤,٤٦٢,٦٧٧	١,٥٦٢,٠٩٥,٥٦٥	الجزء غير المتداول

قروض قصيرة الأجل

تمثل هذه البنود تسهيلات رأس المال العامل التي تم الحصول عليها خلال السنة من بنوك محلية. يتم سداد هذه التسهيلات خلال سنة واحدة وتحمل متوسط تكاليف تمويل بمعدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية بالإضافة إلى ١,١٢٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية بالإضافة إلى ٢,١٥٪ سنوياً). بلغت قيمة التسهيلات التي حصلت عليها المجموعة خلال العام ٢٧٠ مليون ريال سعودي (٢١٠ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٤)، مما نتج عنه تكلفة تمويل قدرها ٠,٤ مليون ريال سعودي (٠,٣ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٤). وقد تم سداد قيمة التسهيلات وتكاليف التمويل ذات الصلة خلال العام.

٢٢ مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٤٩,٨١٧,١٥١	٥٤,٤٤٢,٩٦٥

مطلوبات المنافع المحددة

تمنح المجموعة المنافع المحددة للموظفين ("خطة المنافع") لموظفيها، مع الأخذ بعين الاعتبار متطلبات نظام العمل المحلي في المملكة العربية السعودية. إن المنافع المقدمة من خلال خطة المنافع هذه هي عبارة عن مبلغ مقطوع يعتمد على رواتب وبدلات الموظفين النهائية وسنوات خدمتهم التراكمية في تاريخ إنهاء الخدمة.

إن التزام المنافع المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة فيما يتعلق بخطة منافع نهاية الخدمة المحددة هو القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة في تاريخ التقرير.

يتم حساب المنافع المحددة بانتظام من قبل خبراء اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. وتُحدد القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المتوقعة المقدرة باستخدام العائدات على سندات الشركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم سداد المنافع بها.

يتم إثبات مبالغ إعادة قياس الأرباح والخسائر الاكتوارية على مطلوبات المنافع المحددة، إن وجدت، وتُدرج ضمن عمليات إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين في قائمة الدخل الشامل الموحدة والأرباح أو الخسائر الاكتوارية التراكمية في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

تعرض خطة المجموعة للمخاطر الاكتوارية بما في ذلك:

- مخاطر معدلات الخصم: انخفاض معدل الخصم يزيد من مطلوبات المنافع المحددة للموظفين.
- مخاطر التغيرات 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 مطلوبات المنافع المحددة للموظفين.

تم تحميل المصاريف على قائمة الدخل الموحدة على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٨,٣٧٢,٦٩٦	٦,٠٧٤,٧٢٦
٢,١١٧,٧٨١	٢,٣٦٨,٥١٤
١٠,٤٩٠,٤٧٧	٨,٤٤٣,٢٤٠

تكلفة خدمة حالية

نفقات مالية متعلقة بخطة منافع نهاية الخدمة للموظفين

أرباح اكتوارية محملة على قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٢,١٣٠,٠٥١	٣,٤٦٦,٤٤١

إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

فيما يلي الحركة في القيمة الحالية لمطلوبات منافع الموظفين المحددة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٤٤,٨٠٩,٣٤٨	٤٩,٨١٧,١٥١
-	٤٠٢,٢٦٠
١٠,٤٩٠,٤٧٧	٨,٤٤٣,٢٤٠
(٣,٣٥٢,٦٢٣)	(٧,٦٨٦,١٢٧)
(٢,١٣٠,٠٥١)	٣,٤٦٦,٤٤١
٤٩,٨١٧,١٥١	٥٤,٤٤٢,٩٦٥

في بداية السنة

إضافات من الاستحواذ على شركة تابعة

مصرف منافع نهاية الخدمة للموظفين

منافع مدفوعة

خسائر / (أرباح) اكتوارية من منافع نهاية الخدمة للموظفين

في نهاية السنة

افتراضات اكتوارية رئيسية

٢٠٢٤	٢٠٢٥
%٤,٢٥	%٤,٣٠
%٥,٢٥	%٤,٨٠
٤,٣٠٩	٥,٠١٩

معدل الزيادة في الرواتب

معدل الخصم

عدد الموظفين المشمولين بموجب خطة منافع نهاية الخدمة

يتم اشتقاق معدل الخصم على أساس سندات الحكومة السعودية.

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ مطلوبات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

تحليل الحساسية

فيما يلي يتم عرض تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الجوهرية على مطلوبات المنافع المحددة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر :

الافتراضات	معدل الزيادة في الرواتب				معدل الخصم	
	زيادة بمقدار ٥٠ نقطة	نقص بمقدار ٥٠ نقطة	زيادة بمقدار ٥٠ نقطة	نقص بمقدار ٥٠ نقطة	زيادة بمقدار ٥٠ نقطة	نقص بمقدار ٥٠ نقطة
مستوى الحساسية	أساس	أساس	أساس	أساس	أساس	أساس
٢٠٢٥	٢,١١٧,٠١٤	(١,٩٨٥,٣٤١)	(٢,١٤٩,٠٢٩)	٢,٣٠٣,٢٨٤		
٢٠٢٤	١,٤٢٩,٦٣٢	(١,٣٦٤,٥٢٢)	(١,٥٣٦,٧٨٤)	١,٥٩٨,١٧٥		

تم إجراء تحليل الحساسية أعلاه باستخدام منهجية تهدف إلى تقدير الأثر المحتمل على التزامات المنافع المحددة للموظفين نتيجة التغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية في نهاية السنة. ويستند هذا التحليل إلى فرضية تغير أحد الافتراضات الجوهرية مع بقاء باقي الافتراضات ثابتة دون تغيير. ومع ذلك، قد لا يعكس هذا التحليل بدقة التغير الفعلي في التزام المنافع المحددة، نظرًا لاحتمالية عدم استقلالية التغيرات في الافتراضات عن بعضها البعض.

يمثل ما يلي المبالغ غير المخصومة المتوقع سدادها حسب تاريخ الاستحقاق لمطلوبات المنافع المحددة للموظفين:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
خلال ١٢ شهرًا	٦,٣٨٤,٢٠٩	٦,٠٠٦,٣٤٧
من سنتين إلى خمس سنوات	٣٨,٩٥٩,٠٦٨	٣٣,٦٣٩,٧٥٦
أكثر من خمس سنوات	٥١,٤٨١,٢٠٩	٤٨,٤٩٧,٧٣٦

٢٣ ذمم دائنة تجارية

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
ذمم دائنة إلى موردي الوقود والمواد البترولية	٨٨٥,٥٢٣,٨٩٠	٨١٢,٢١٢,٥٣٠
ذمم دائنة إلى موردي البضائع والخدمات	١١١,٢٩٥,٨٢٣	٤٨,٤٦٧,٢١٣
	٩٩٦,٨١٩,٧١٣	٨٦٠,٦٧٩,٧٤٣

٢٤ مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
إيرادات مؤجلة	١١٠,٤٤٠,٦٥٩	١٢٤,٢٢٥,٢٧٥
مصاريف مستحقة	٤٧,٥٦٩,٤٤١	٤٧,٣٣٨,١٧١
استبقاءات دائنة	٢٢,٣٩٥,٠٠٢	٢٠,١١٩,٣٠٣
ودائع قابلة للاسترداد	٦,٢٣٨,٧١٣	٥,١٨١,٦٧٦
ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع، بالصافي	٣,٥٠٧,٢٧٣	١,٦٣٦,١٧١
أخرى	٨,٠٨٧,٧٦٧	٧,٧٢٩,٢٠٩
	١٩٨,٢٣٨,٨٥٥	٢٠٦,٢٢٩,٨٠٥

٢٥ توزيعات أرباح دائنة

	٢٠٢٥	٢٠٢٤	إيضاح
في بداية السنة	٤٩,٦٠١,٣٢٣	٤٩,٧٠٤,٩١٧	
توزيعات أرباح معلقة	-	٨٢,٥٠٠,٠٠٠	٣٥
توزيعات أرباح مدفوعة	(٥٢,٨١٧)	(٨٢,٦٠٣,٥٩٤)	
في نهاية السنة	٤٩,٥٤٨,٥٠٦	٤٩,٦٠١,٣٢٣	

٢٦ زكاة

المحئل خلال السنة

فيما يلي الزكاة المحملة خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥,٧٣٩,٦٤٠	(١,١٨٥,٠٠٥)	مصروف الزكاة للسنة
(٢,٣٦٥,٤١٨)	-	تعديلات سنوات سابقة
٣,٣٧٤,٢٢٢	(١,١٨٥,٠٠٥)	

تم احتساب مخصص الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٩٥٩,٢٥٥,٠٨٨	١,٠٣٢,٢٨١,٤٢٨	حقوق الملكية
٣,٨٢٨,٨٩٧,٩٠٢	٤,٣٤٠,٨٨٥,١٦٣	مخصصات افتتاحية وتعديلات أخرى
(٥,٨٥٢,١٣٥,٧٩٥)	(٦,٢٤١,٦٩٠,١٧٥)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
(١,٠٦٣,٩٨٢,٨٠٥)	(٨٦٨,٥٢٣,٥٨٤)	
٤٩,٣٣٧,٧٥٥	٥١,١٥٨,٦٤٢	الدخل الخاضع للزكاة للسنة
٤٩,٣٣٧,٧٥٥	٥١,١٥٨,٦٤٢	الوعاء الزكوي

الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة

فيما يلي حركات مخصص الزكاة خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣,٦٣٥,٥٤٢	٢,٠١٧,٩١٤	في بداية السنة
-	١٨١,٨٠٧	محول من تجميع الأعمال
٣,٣٧٤,٢٢٢	(١,١٨٥,٠٠٥)	المحئل خلال السنة
(٤,٩٩١,٨٥٠)	٩٨٣,٨٣٦	(مقبوضة) مدفوعة خلال السنة
٢,٠١٧,٩١٤	١,٩٩٨,٥٥٢	في نهاية السنة

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

الوضع الزكوي - ساسكو

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") لجميع السنوات السابقة حتى ٢٠٢٤ ، وحصلت على الربوط الزكوية النهائية من الهيئة حتى ٢٠٢٣. خلال ٢٠٢٥ ، تلقت المجموعة ربطاً للسنوات من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٣ ، مما أدى إلى مطلوبات/ مطالبات زكاة إضافية بمبلغ ٠,٠٥ مليون ريال سعودي. قامت المجموعة بحجز مخصص زكاة إضافي وفقاً لذلك.

الوضع الزكوي - نفط ("الشركة")

قدمت مجموعة نفط غ إقراراتها الزكوية إلى الهيئة على أساس موحد لجميع السنوات حتى ٢٠٢٤. رفعت الهيئة الربوط الزكوية حتى ٢٠٢٣ بدون أي مطلوبات إضافية. لم تستلم من الهيئة بعد ربوط السنوات المتبقية.

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة بالمجموعة مساهمي الأغلبية وكبار موظفي الإدارة والشركات التي تمتلك فيها المجموعة، أو المساهمين، أو مجلس الإدارة، أو كبار موظفي الإدارة سيطرة أو سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً. في سياق الأعمال الاعتيادية، تجري المجموعة معاملات مع الأطراف ذات العلاقة. وتمثل هذه المعاملات الخدمات المتبادلة مع هذه المنشآت سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات معتمدة من قبل إدارة الشركة وتكون على مسافة فاصلة. الأرصدة المستحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ غير مضمونة، خالية من الفوائد وتسوية نقداً. الذمم المستحقة من الأطراف ذات الصلة غير ذات فائدة وعادة ما تخضع لشروط ائتمان تتراوح بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة والأرصدة ذات الصلة:

(أ) مبالغ مطلوبة من أطراف ذات علاقة

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	مبالغ المعاملات		الرصيد
			٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٤
شركة نجمة المدائن - نجمة المشاريع	مجلس إدارة مشتركة	بيع الوقود	١٢٠,٣٢٥	٨٧,٠٧٤	٧,٨٥٧
شركة بوابة المرح	مجلس إدارة مشتركة	بيع الوقود وتأجير الغرف السكنية	٦٩,١٩٥	٣٧,٦٩٧	١,٢٩٠
شركة ابراهيم الحديثي للاستثمار	مجلس إدارة مشتركة	بيع الوقود	١٥٩,٧٨٤	١٧٠,٤٠٤	٨,٥٠٩
شركة زوايا العقارية	مجلس إدارة مشتركة	بيع الوقود	١٩,٦٢٩	١٨,٧٥١	١,٠٠٣
شركة نهاز للاستثمار	مجلس إدارة مشتركة	بيع الوقود	١٢٥,٣٥٠	١١٥,٥٦٧	-
شركة ارزاق الزراعية	مجلس إدارة مشتركة	بيع الوقود	١٢١,٨٠٢	٨٢,٩١٥	-
شركة ملكية	مجلس إدارة مشتركة	بيع الوقود	٣٩,٢١٣	-	٢,٤٧٧
					٣٥,٩٣٨
					٢١,١٣٦

(ب) مبالغ مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	مبالغ المعاملات		الرصيد
			٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٤
شركة نهاز للاستثمار	مجلس إدارة مشتركة	تأجير مبنى إداري ومحطات	٢,٧٠٥,٦٢٧	٢,٢٦٣,٦٥٨	-
شركة نجمة المدائن للعقارات	مجلس إدارة مشتركة	تأجير محطات	١,٩١٦,٦٦٧	١,٦٥٠,٠٠٠	-
					-

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

منافع وتعويضات كبار موظفي الإدارة

تشمل الإدارة العليا مجلس الإدارة، وأعضاء اللجنة التنفيذية، ولجنة المراجعة، ومديري أقسام الأعمال. تشمل منافع وتعويضات كبار موظفي الإدارة ما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٤,٩١٤,٦٦٠	٤,١٦٢,٦٥٦
٦,٤١٤,٧٢٦	٥,٠٢٤,٧٢١
٥٠٤,٣١٨	٣٤٦,٠٥٠
١١,٨٣٣,٧٠٤	٩,٥٣٣,٤٢٧

رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
بدل حضور الاجتماعات ومكافأة اللجنة
التزامات منافع الموظفين

الشروط والأحكام المتعلقة بأرصدة الأطراف ذات العلاقة

إن الأرصدة القائمة لدى الأطراف ذات العلاقة في نهاية السنة غير مضمونة، ولا تحمل فائدة، وتُسدد نقدًا خلال ١٢ شهرًا من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات للذمم المدينة أو الدائنة عن أي طرف ذي علاقة. بالنسبة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، لم تُسجل المجموعة أي انخفاض في القيمة للذمم المدينة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. يتم إجراء هذا التقييم في كل فترة تقرير من خلال فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق التي يعمل فيها الطرف ذو العلاقة.

٢٨ إيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٩,٤١٣,٢٣٢,٠٤٤	١٠,٨١٤,١٣٧,٢٩٣
٣٥٦,٣٢٠,٠٦٥	٥٤٤,٠٦٩,١٤٩
١١٢,١٥٨,٠٠٠	١٢٣,٣٧٨,١١١
٩,٨٨١,٧١٠,١٠٩	١١,٤٨١,٥٨٤,٥٥٣
٣٠٤,٨٦١,٥٧٤	٣٢٢,٤٤٣,٠٦١
١٠,١٨٦,٥٧١,٦٨٣	١١,٨٠٤,٠٢٧,٦١٤

الإيرادات المثبتة في نقطة زمنية معينة:

إيرادات الوقود
إيرادات التموين

أخرى

إيرادات إيجار

٢٩ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
٩,٠٧٦,٨٢٥,٢٠١	١٠,٥٨٦,٤٦٢,٣٣٢	٨
٢٦١,٤٩٥,٤٩٢	٢٩٧,٩٩٧,١٤٣	٨
٢٥٢,٢٧٨,٠٨٣	٢٧٦,٧٤٥,١٨٦	٥
١٢٢,٧٩٨,٥٩٨	١٣٦,٦٦٤,٥٣١	٥
٥٠,٦٣٦,٢٩١	٦٦,٨٩٤,١٧٤	٥
٣٢,٥٥٢,٣٧٠	٣٧,٧٨٠,٦٥٥	٥
٢٨,٠٨١,٥١٥	٣١,٢٢٨,٨٠٧	٥
٢٦,٣١٤,٦٧٦	٢٣,٧٧١,٥٠٤	٥
١٣,٣٩٦,٦٦٨	٢٠,٠٤٠,١٨٨	٥
٨,٢٥١,٥٥٦	٩,٤٥٨,٠٧٤	٥
٩,٤٦٩,٦٣٨	٨,٥٠٦,٨٥٨	٥
٥,٣١٧,٦٥٥	٧,٩١٤,٦١٢	٥
١,١٩٥,٥٥٩	١,٩٧٧,٦١٣	١٠
١,٢٥٦,٨٤٥	٨٣٩,٠٠٨	٦
١,٠٣٧,١٧٢	٧٤٥,٥٨٥	٥
(٥٠٠,٠٠١)	-	٥
(٣,٥٣٣,٧٠٩)	-	٨
٩,٩٦١,٠٦٨	١٦,٥٨٢,٩٤٦	
٩,٨٩٦,٨٣٤,٦٧٧	١١,٥٢٣,٦٠٩,٢١٦	

مواد مباشرة
استهلاك موجودات حق الاستخدام
تكاليف موظفين
استهلاك ممتلكات ومعدات
مصروف إيجار المحطات
مرافق
نفقات بنكية
إصلاح وصيانة
تراخيص واشتراكات
استهلاك الوقود
مصاريف انترنت واتصالات
مصاريف تأمين
إطفاء موجودات غير ملموسة أخرى
نفقات الانخفاض في قيمة المشاريع قيد التنفيذ
أتعاب مهنية
عكس الهبوط في قيمة الممتلكات والمعدات
عكس الهبوط في قيمة موجودات حق الاستخدام
أخرى

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
٨٠,٠٩٢,٤٤٤	٧٢,٩٥٥,٥٢٠	رواتب وأجور ومنافع الموظفين
٨,٦٦٥,٥٩٣	١٠,٤٣٠,٧٢٦	أتعاب مهنية واستشارية
٥,٠٩٥,٥٢٠	٨,٨٩٦,٦٠٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢,٠١٢,١٨٨	٢,٣٤٦,٥٣٥	ترخيص واشتراكات
١,٣٢٠,٠٨٧	١,٤٢٦,٨١٣	مصاريف انترنت واتصالات
١,٠٠٨,٧٧٨	١,٣٩٨,٢١٠	مصاريف إصلاح وصيانة
٢,٣٥٣,٦٩٢	١,١٤٢,٥٧٨	نفقات بنكية
٥٣٦,٩٢٤	١,٠٣٧,٦٣٥	مصروف إيجار
٨٣٨,٩٧٦	٨٣٠,٣٠٣	إطفاء موجودات غير ملموسة أخرى
٤٩٥,٢١١	٥١٨,٣٦٦	كهرباء ومياه
٥٨٩,٥٣٤	٤٢٠,٢٧٥	مصاريف تأمين
٤٦٨,٤٧٥	٣٥٧,٠٠٣	استهلاك الوقود
٢٠١,٧٣٦	-	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٢١٠,٢٨٤	٣,٤٩١,٦٠٠	أخرى
١٠٥,٨٨٩,٤٤٢	١٠٥,٢٥٢,١٦٩	

١-٣١ إيرادات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
٨,٢٩٥,٠٢٧	-	١-٣١ تعويض مقابل استخدام ممتلكات
٢,٤١٤,٩١٩	-	إيرادات المنح
٥,٤٢٨,٨٤٦	٢,٤٩٨,٩٢٧	أخرى
١٦,١٣٨,٧٩٢	٢,٤٩٨,٩٢٧	

١-٣١ يتعلق هذا بالتعويضات التي سيتم قبضها من وزارة النقل فيما يتعلق بخسائر المبيعات التي تكبدتها محطة الوقود التابعة للمجموعة في السنوات السابقة كجزء من مشروع حكومي مستمر (الإيضاح ١-١٥).

٢-٣١ أرباح/ (خسائر) أخرى - بالصافي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
(٨,٢١٦,٣٢٣)	-	١-٢-٣١ شطب ذمم مدينة أخرى
(١,٧٥٦,٩٩٣)	(٦٨٥,٠٥٨)	١٦ (الخسارة)/ الربح من المشتقات المالية
٣,١٨٢,٢٧٤	٥,٠٩٢,١٨٩	أرباح من استبعاد عقود إيجار
٩,٨٠٤,٦١١	١٥,٠٨٥,٩٧٣	٢-٢-٣١ أرباح من خصم مدفوعات الإيجار
٤,٢٣٤,٧٠٣	١,٢٧٦,٩٥٣	أرباح من بيع ممتلكات ومعدات
٧,٢٤٨,٢٧٢	٢٠,٧٧٠,٠٥٧	

١-٢-٣١ كما 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. في ١٣ فبراير ٢٠٢٥، تلقت المجموعة حكمًا قضائيًا على خلفية استئناف مقدم من الوزارة بشأن مطالبة مالية بمبلغ ٨,٢ مليون ريال سعودي، والتي كانت قد صدر بشأنها حكمًا سابقًا بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٩، وقد ألغى الحكم الجديد الحكم السابق، وبناءً عليه قامت المجموعة بشطب هذه الذمم المدينة.

٢-٢-٣١ يمثل هذا الرصيد الربح الناتج عن إطفاء التزامات الإيجار الناشئة عن الخصومات على عقود الإيجار المتفق عليها بين المجموعة وبعض المؤجرين.

٣٢ تكاليف تمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
٩٦,٨١٣,٦٧٦	١١٠,٥٥١,٨٢٥	٢٠ تكاليف تمويل على مطلوبات إيجارية
٨٤,٣٧١,٠٩٥	١٠٤,٥٧٨,٥٥٨	٢١ تكاليف تمويل على القروض
١٨١,١٨٤,٧٧١	٢١٥,١٣٠,٣٨٣	

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ماسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ إيرادات تمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
١٨,٣٠٥,٧٢٥	١٨,٦٠١,٠٨٢	١٢
١٣,١٢٥,٠٠٠	١٣,٩٧٧,٥٠٠	
٣١,٤٣٠,٧٢٥	٣٢,٥٧٨,٥٨٢	

إيرادات تمويل من ودائع قصيرة الأجل
إيرادات تمويل من موجودات مالية مُحْتَظ بها بالتكلفة المطفأة

٣٤ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة الربح للسنة العائد للمساهمين العاديين في المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة والمدفوعة القائمة خلال السنة بالإضافة إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية. يتم احتساب ربحية السهم المخفضة مثل احتساب ربحية 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 لحساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٤,٢١٢,٦١٤	٦٤,٢٨٥,٧٢١	الدخل للسنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	
٠,٦٣	٠,٩٢	

٣٥ توزيعات أرباح

٢٠٢٥:

في ٩ رجب ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٥) وافق مساهمو شركة نفط في اجتماع الجمعية العمومية العادية على توزيعات أرباح بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي (٤٠ ريال سعودي للسهم الواحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. تم تعديل حصة الحصة غير المسيطرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

٢٠٢٤:

في ١٧ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٤)، أوصى مجلس إدارة المجموعة بتوزيع أرباح نقدية إضافية على المساهمين للسنة المالية ٢٠٢٣ بمبلغ ٠,٧٥ ريال للسهم الواحد، بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي، والتي وافقت عليها الجمعية العمومية العادية في ٢٩ يونيو ٢٠٢٤ وتم دفعها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

في ١ ربيع الأول ١٤٤٦هـ (الموافق ٤ سبتمبر ٢٠٢٤)، أوصى مجلس إدارة المجموعة بتوزيع أرباح نقدية أولية على المساهمين للنصف الأول من السنة المالية ٢٠٢٤ بمبلغ ٠,٢٥ ريال للسهم الواحد، بمبلغ ١٧,٥ مليون ريال سعودي.

في ١١ صفر ١٤٤٦هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٢٤) وافق مساهمو شركة نفط في اجتماع الجمعية العمومية العادية على توزيعات أرباح بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تم تعديل حصة الحصة غير المسيطرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

في ٤ جمادى الآخرة (الموافق ٥ ديسمبر ٢٠٢٤) وافق مساهمو شركة نفط في اجتماع الجمعية العمومية العادية على توزيعات أرباح بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تم تعديل حصة الحصة غير المسيطرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

٣٦ معلومات قطاعية

يتم تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية حول مكونات المجموعة التي يتم فحصها بانتظام من قبل الرئيس التنفيذي للمجموعة (المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية في المجموعة) من أجل توزيع الموارد على القطاعات وتقييم أدائها.

لدى المجموعة الأقسام الاستراتيجية التالية والتي تمثل قطاعاتها التي يتم التقرير عنها. وتقدم هذه القطاعات خدمات مختلفة وتدار 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 محطات التشغيل من بيع الوقود وتشغيل المباني السكنية والتجارية.

يمثل هذا القطاع أنشطة عمليات البيع بالتجزئة لمتاجر نخلة ساسكو.

نخلة ساسكو: يمثل هذا القطاع إصدار دفاتر العبور الجمركية ورخص القيادة الدولية والأنشطة الرياضية.

النادي السعودي:

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

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

أخرى:

تغييرات في التقارير القطاعية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت المجموعة بإعادة هيكلة قطاعاتها التشغيلية من خلال إدراج "نخلة ساسكو" بشكل منفصل في تقرير المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. وكان هذا التغيير قد أجري سابقاً ضمن "قطاع التجزئة والعمليات"، وذلك لتعزيز شفافية قطاع الوقود وتمكين المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية من تقييم أداء كل قطاع بشكل أفضل. وقد استندت الإدارة في قرارها بإعادة التصنيف هذه إلى تقييم نوعي للقطاع.

لم يطرأ أي تغيير على أساس قياس ربح أو خسارة القطاعات وموجوداتها. ومع ذلك، تم تعديل المعلومات المقارنة للسنة السابقة لتعكس القطاعات الجديدة التي يجب إعداد تقرير عنها.

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٦ معلومات قطاعية (تتمة)

التجزئة والتشغيل	نخلة ساسكو	النادي السعودي	أسطول النقل	أخرى	استيعادات	المجموع
١١,١٨٤,٥٢٩,٩٧٤	٥٥٠,٣١٣,٤٧١	٤١,١٨٤,٦١٠	٢٧,٩٩٩,٥٥٩	-	-	١١,٨٠٤,٠٢٧,٦١٤
١٠٨,٧٨٥,٧٥٢	-	-	٨٥,٦٧٢,٥٢٣	-	(١٩٤,٤٥٨,٢٧٥)	-
١٢٢,٤١١,٣٠٤	٩,٠٩٧,٤٥٥	٩١,٢٧٠	١٣,٩٦١,١٠٧	-	-	١٤٥,٥٦١,١٣٦
٢٩٥,٣٣١,٥١٧	٣٦٦,٩١٣	-	٢,٢٩٨,٧١٣	-	-	٢٩٧,٩٩٧,١٤٣
(١١,٠٧٠,٥٨١,٢٠٥)	(٥٣٧,٤١٧,٢٨٢)	(١٤,٠٣٧,٦٥٦)	(٩٦,٠٣١,٣٤٨)	-	١٩٤,٤٥٨,٢٧٥	(١١,٥٢٣,٦٠٩,٢١٦)
٢٢٢,٧٣٤,٥٢١	١٢,٨٩٦,١٨٩	٢٧,١٤٦,٩٥٤	١٧,٦٤٠,٧٣٤	-	-	٢٨٠,٤١٨,٣٩٨

للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
إيرادات
إيرادات بين القطاعات
استهلاك ممتلكات ومعدات
استهلاك موجودات حق الاستخدام
تكلفة الإيرادات
إجمالي الربح

التجزئة والتشغيل	نخلة ساسكو	النادي السعودي	أسطول النقل	أخرى	استيعادات	المجموع
٩,٧٧٩,٠٨٣,٩٧٠	٣٥٩,١٨٤,٠٨٠	٣٤,٩٣٣,٣٩١	١٣,٣٧٠,٢٤٢	-	-	١٠,١٨٦,٥٧١,٦٨٣
٧٥,٣٩٤,٤٨٨	-	-	٥٧,٠٠٧,٠٧١	-	(١٣٢,٤٠١,٥٥٩)	-
(١١٢,٥٩٩,٨٤٣)	(٦,٠٤٣,٢٣٤)	(٧٤,١٨٠)	(٩,١٧٦,٨٦١)	-	-	(١٢٧,٨٩٤,١١٨)
(٢٥٩,٢٥١,٦٨٧)	(٣٢٠,٦١٤)	-	(٢,١٢٤,٩٢٧)	-	-	(٢٦١,٦٩٧,٢٢٨)
(٩,٦١١,٠٠٥,٧٧٢)	(٣٤٤,٤١٧,٩٩٣)	(١٥,٧٠٥,٨٥١)	(٥٨,١٠٦,٦٢٠)	-	١٣٢,٤٠١,٥٥٩	(٩,٨٩٦,٨٣٤,٦٧٧)
٢٤٣,٤٧٢,٦٨٦	١٤,٧٦٦,٠٨٧	١٩,٢٢٧,٥٤٠	١٢,٢٧٠,٦٩٣	-	-	٢٨٩,٧٣٧,٠٠٦

للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
إيرادات
إيرادات بين القطاعات
استهلاك ممتلكات ومعدات
استهلاك موجودات حق الاستخدام
تكلفة الإيرادات
إجمالي الربح

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٦ معلومات قطاعية (تتمة)

التجزئة والتشغيل	نخلة ساسكو	النادي السعودي	أسطول النقل	أخرى	استيعادات	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥						
الموجودات	٧,٦٨٧,٤٤٧,٦٤٤	٧٢,٩١٢,٦٣٠	٣٦٢,٨٧٣,٢٦٧	٢٤٧,٦٠٨,٠٠٩	(١,٦١١,١٠١,٢٢٠)	٧,٠١٨,٩٨٣,٥٣٢
ممتلكات ومعدات	١,٩٧٤,٨٥٣,٥٣٧	٥٢٣,٥٣٨	١٧٥,٥٤٣,٩٤٨	٢٠,٦٦٥,٠٩٩	-	٢,٢٥٤,٢٧٦,٣٨٥
عقارات استثمارية	١٣٩,٠٧٢,٣٢٩	-	-	-	-	١٣٩,٠٧٢,٣٢٩
موجودات حق الاستخدام	٢,٦١٨,٤٤٢,٣٧٧	-	٢٠,٧٤٥,٩٩٥	-	-	٢,٦٣٩,٨٠٥,٤٠١
المطلوبات	٦,٥٩٧,٨٦٨,٩٣٢	٢٢١,٩٥٧,٠٠٣	٢٧١,٠٠٣,٤٣٢	٤٢,١٥٢,٧٢٦	(١,١٥٦,٤٩٩,٣٥٩)	٥,٩٨٦,٧٠٢,١٠٥
التجزئة والتشغيل	نخلة ساسكو	النادي السعودي	أسطول النقل	أخرى	استيعادات	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤						
الموجودات	٧,٠٨١,١٢١,٠٩٩	١٤٣,٩٨٥,٩٣٦	٢٦٣,٩٢٥,٥٢٧	٢٤٣,٩٨٠,٦٣٤	(١,٣٣٤,١٦٦,١٧٣)	٦,٤٤٨,٨٢٣,١٦١
ممتلكات ومعدات	١,٨٩٣,١٤٤,٦٠٧	٥١,٣١١,٥٧٦	١٣١,٩٦٦,٨٩٧	٢٠,٦٦٥,٠٩٩	-	٢,٠٩٧,٤٨٠,٠٥١
عقارات استثمارية	١٣٨,٤٨٢,٥٠٠	-	-	-	-	١٣٨,٤٨٢,٥٠٠
موجودات حق الاستخدام	٢,٤٢٧,٤١٧,٨٠٩	٩٨٣,٩٤٣	١٣,١٥٠,٠٤٩	-	-	٢,٤٤١,٥٥١,٨٠١
المطلوبات	٦,١١٦,٨١٥,٨٦٥	١١٤,٣٥٨,٨٦٦	١٨٧,٢٤٨,٥٥٨	-	(٩٣٧,١٥٠,٧٤١)	٥,٤٨٩,٥٦٨,٠٧٣

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

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٦ معلومات قطاعية (تتمة)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٨٩,٧٣٧,٠٠٦	٢٨٠,٤١٨,٣٩٨	إجمالي الربح
(١٠٥,٨٨٩,٤٤٢)	(١٠٥,٢٥٢,١٦٩)	بنود غير مخصصة:
(٨,٢٧٥,٤٨٤)	(٦,٥٦٨,٧٤٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٨٨٠,٥٨٧)	(١٣,٨٩٠,٣٢٢)	مصاريف بيع وتسويق
(٢١,٣٠٥,٠٠٠)	٥٨٩,٨٢٩	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٦,١٣٨,٧٩٢	٢,٤٩٨,٩٢٧	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
٧,٢٤٨,٢٧٢	٢٠,٧٧٠,٠٥٧	إيرادات أخرى
٧,٤٩٤,١١٢	١٥,٠٩٠,٢١٠	أرباح أخرى، بالصافي
١,٤٤٢,٦٩٦	١,٩٨٤,٧١٩	توزيعات أرباح مقبوضة من موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٩,٧٥٥,٦٥٨	٥٤,٠٨٤,٤٦٣	توزيعات أرباح مقبوضة من موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٨١,١٨٤,٧٧١)	(٢١٥,١٣٠,٣٨٣)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣١,٤٣٠,٧٢٥	٣٢,٥٧٨,٥٨٢	تكاليف تمويل
-	(١٢٥,٠٠٠)	إيرادات تمويل
(٢٣٧,٠٢٥,٠٢٩)	(٢١٣,٣٦٩,٨٣٢)	أرباح (خسائر) محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٢,٧١١,٩٧٧	٦٧,٠٤٨,٥٦٦	مجموع المبالغ غير المخصصة
		الدخل قبل الزكاة

٣٧ ارتباطات رأسمالية ومطلوبات محتملة

١-٣٧ ارتباطات رأسمالية

لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية بمبلغ ٣٩,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٢٦,٢ مليون ريال سعودي) متعلقة بشكل رئيسي بمشاريع إنشاء وتطوير محطات الوقود.

٢-٣٧ مطلوبات محتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ مجموع خطابات الضمان البنكية للمجموعة ٢,٩ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢,٧ مليار ريال سعودي). وقد تم إصدار هذه الخطابات في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة.

٣٨ إدارة رأس المال

تهدف سياسة المجموعة إلى الحفاظ على قاعدة قوية لرأس المال للحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق وللعمل على استدامة نمو الأعمال في المستقبل. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي تحدده المجموعة على أساس ناتج الأنشطة التشغيلية مقسومًا على مجموع حقوق المساهمين والحصص غير المسيطرة. لم تكن هناك تغييرات في نهج المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة. كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح إلى المساهمين العاديين وإدارة رأس المال. ولا تخضع المجموعة أو أي من شركاتها التابعة لمتطلبات رأس المال المفروضة من الخارج. يتم احتساب صافي الدين كفروض ومطلوبات إيجارية (كما هو مدرج في قائمة المركز المالي الموحدة) ناقصاً النقد وما في حكمه.

٣٨ إدارة رأس المال (تتمة)

تشمل حقوق الملكية جميع مكونات حقوق الملكية.

كان معدل صافي الدين للمجموعة إلى حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤,٣٢١,٥٨١,٧٥٨	٤,٦٨٥,٦٥٣,٥١٤	مجموع الدين
(١٢٩,٣٦٣,٠٥٧)	(١٩١,٧٢٨,٠٠٢)	ناقصاً: النقد وما يماثله
٤,١٩٢,٢١٨,٧٠١	٤,٤٩٣,٩٢٥,٥١٢	صافي الدين
٩٥٩,٢٥٥,٠٨٨	١,٠٣٢,٢٨١,٤٢٧	مجموع حقوق الملكية
٤,٣٧	٤,٣٥	نسبة المديونية

٣٩ 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 النقد وما يماثله والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات والذمم المدينة التجارية والمطلوب إلى الأطراف ذات العلاقة والقروض والمطلوبات الإيجارية وتوزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين، والمصاريف المستحقة، والمطلوبات المتداولة الأخرى، والذمم الدائنة التجارية. وقد تم الإفصاح عن طرق الإثبات في السياسات المحاسبية لكل بند ذي صلة. تُجرى مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية، ويُدرج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق حالي نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المثبتة ويكون هناك نية لتسويتها على الأساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

١-٣٩ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تؤثر تغيرات أسعار السوق، مثل أسعار الأسهم الأجنبية ومخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة، على دخل المجموعة أو قيمة حصتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرضات لمخاطر السوق ومراقبتها ضمن مقاييس مقبولة، مع تحقيق أعلى عائد.

٢-٣٩ مخاطر أسعار الأسهم

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم الناشئة من الاستثمارات المحتفظ بها من قبل المجموعة والمصنفة في قائمة المركز المالي إما بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لإدارة مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتنويع محفظتها. ويتم تنويع المحفظة وفقاً للحدود المقررة من قبل مجلس الإدارة.

تستثمر المجموعة في أوراق مالية متداولة وغير متداولة مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ونتيجة لذلك، حدثت تقلبات في الأسعار بناءً على طريقة التقييم المستخدمة تركزت في الاستثمارات في شركة الشرق الأوسط للطائرات وشركة إكس إيه أي.

٣-٣٩ مخاطر العملة

إن مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة لتغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية. تُجرى معاملات المجموعة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. ونظراً لأن سعر صرف الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر جوهريّة. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية عن كثب.

٤-٣٩ مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي المخاطر المتعلقة بتقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة السوقية. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة السوقية يتعلق بالأساس بقروض المجموعة والمطلوبات الإيجارية والودائع المودعة لدى البنوك بأسعار فائدة متغيرة. تدبر المجموعة مخاطر أسعار الفائدة من خلال تحسين الأموال المتاحة وتقليل القروض الأجلة واستخدام التحوطات المختارة.

٥-٣٩ تصنيف المشتقات

تُستخدم المشتقات المالية لأغراض التحوط الاقتصادي فقط، وليس كاستثمارات مضاربة. ومع ذلك، إذا لم تستوف المشتقات معايير المحاسبة الخاصة بالتحوط، تُصنّف على أنها "مُحتفظ بها للمتاجرة" لأغراض المحاسبة، ويتم تقييمها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٩ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٦-٣٩ تحليل حساسية سعر الفائدة

يوضح الجدول أدناه حساسية أي تغيير محتمل معقول في أسعار الفائدة على الأدوات المالية المتأثرة. مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، يتأثر ربح المجموعة قبل الزكاة بأثر الأدوات المالية ذات أسعار الفائدة المتغيرة المستندة إلى معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية كما يلي:

زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	نقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	
(١٨,٢٢٠,٣٧٨)	١٨,٢٢٠,٣٧٨	٢٠٢٥
(١٦,٣٩٢,٨٢٥)	١٦,٣٩٢,٨٢٥	٢٠٢٤

٧-٣٩ مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية أو عقد مع عميل مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية والنقد وما يماثله والموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة والموجودات المتداولة الأخرى والمطلوب من أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر:

إيضاح	٢٠٢٥	٢٠٢٤
٣-١١ موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٠٨,٢٠٠,٥٧٧	٤٧,٧٩٤,٠١٧
١٢ موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة	٢٦٨,٧٢١,٣٠٦	٢٥٣,٢٠٩,٩١٨
٢-١٧ نقد وما يماثله	١٨٢,١٢٠,٢٣٢	١١٩,٥٤٠,١٣٨
١٤ ذمم مدينة تجارية	٢٠٤,٢١٥,٤٦٤	١٧٠,٩٦٤,٤١٧
١٥ موجودات متداولة أخرى	٣٢,٦٣٢,٠١١	٢٢,٩١٩,٢٨٩
٢٧ مطلوب من أطراف ذات علاقة	٢١,١٣٦	٣٥,٩٣٨
	٧٩٥,٩١٠,٧٢٦	٦١٤,٤٦٣,٧١٧

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تُحفظ الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني قوي. ولذلك، تعتبر مخاطر الائتمان في هذا الصدد غير جوهرية.

أرصدة بنكية

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

ذمم مدينة تجارية

تتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء وفقاً لسياسات وإجراءات وضوابط المجموعة المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. ويتم تقييم جودة الائتمان للعميل بناءً على درجات التصنيف الائتماني الموسع، ويتم تحديد حدود الائتمان الفردية 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 ناقصاً مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة المنهج المبسط في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.

وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكنها بدلاً من ذلك تقوم بإثبات مخصص خسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة في تاريخ كل تقرير. قامت المجموعة برصد مصفوفة مخصص تستند إلى خبرة الخسارة الائتمانية السابقة، المعدلة بناءً على عوامل مستقبلية تتعلق بالمدينين والبيئة الاقتصادية (الإيضاح رقم ١٤).

٣٩ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٧-٣٩ مخاطر الائتمان (تتمة)

لا يوجد تركّز جوهري في مخاطر الائتمان، إذ لا يشكل أي عميل بمفرده نسبة مؤثرة من إيرادات المجموعة أو من أرصدة الذمم المدينة التجارية. وترى الإدارة أن تنوع قاعدة العملاء يسهم في الحد من احتمالية تكبد خسائر ائتمانية جوهريّة. وقد جرى الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ ٣١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤): ٢١,٥ 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، وكذلك وفقاً إلى مواقعهم الجغرافية، ونوع أعمالهم، وتواريخ معاملاتهم مع المجموعة، ووجود صعوبات مالية سابقة.

بالنسبة للذمم المدينة الأخرى، تقوم المجموعة بتقييم الجودة الائتمانية للعميل، أخذةً في الاعتبار مركزه المالي والخبرة السابقة وعوامل أخرى. ويتم بعدها تخصيص حدود المخاطر الفردية.

موجودات متداولة أخرى

تتكون بشكل رئيسي من الذمم المدينة الأخرى من الحكومة، وقروض ودفعات مقدمة من الموظفين، والودائع القابلة للاسترداد، وخصومات الكمية المدينة من الموردين، وهوامش الربح التي تحتفظ بها البنوك. أما بالنسبة لقروض الموظفين والدفعات المقدمة من الموظفين، فإن تأثير الخسارة الائتمانية عليها غير جوهري.

مبالغ مطلوبة من أطراف ذات علاقة

لم تُسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المطلوبة من أطراف ذات علاقة. يُجرى هذا التقييم في كل فترة تقرير مالي من خلال فحص المركز المالي للطرف ذو العلاقة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذو العلاقة. لا توجد أرصدة جوهريّة مع أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٨-٣٩ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة ما على توفير السيولة اللازمة للوفاء بالارتباطات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة بالتأكد على أساس منتظم بأن الأموال الكافية متوفرة من خلال تسهيلات ائتمانية ملتزم بها للوفاء بأي ارتباطات مستقبلية.

هدف المجموعة هو الحفاظ على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام السحوبات البنكية على المكشوف والقروض البنكية.

يُلخص الجدول أدناه آجال استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصومة كما في ٣١ ديسمبر. ويُعد تأثير عدم خصم بعض المطلوبات المستحقة خلال سنة واحدة غير جوهري.

٢٠٢٥	خلال سنة واحدة	من سنة إلى ٥ سنوات	متأخرة عن السداد لأكثر من خمس سنوات	المجموع
قروض طويلة الأجل	٣٦٩,٨٥٠,٣٣٧	١,٥٠٤,٠٨٦,٤١٠	٣٠٦,٢٦٠,٣٦٤	٢,١٨٠,١٩٧,١١١
ذمم دائنة تجارية	٩٩٦,٨١٩,٧١٣	-	-	٩٩٦,٨١٩,٧١٣
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٨٤,٢٩٠,٩٢٣	-	-	٨٤,٢٩٠,٩٢٣
مطلوبات إيجارية	٤١٤,٤٥٠,٠١٤	١,٤٨٣,٨٨٨,٧٤٧	٢,١٣٩,٠٦٩,٩٠٢	٤,٠٣٧,٤٠٨,٦٦٣
توزيعات أرباح مستحقة الدفع للمساهمين	٤٩,٥٤٨,٥٠٦	-	-	٤٩,٥٤٨,٥٠٦
	١,٩١٤,٩٥٩,٤٩٣	٢,٩٨٧,٩٧٥,١٥٧	٢,٤٤٥,٣٣٠,٢٦٦	٧,٣٤٨,٢٦٤,٩١٦

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٩ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٨-٣٩ مخاطر السيولة (تتمة)

٢٠٢٤	خلال سنة واحدة	من سنة إلى ٥ سنوات	متأخرة عن السداد لأكثر من خمس سنوات	المجموع
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
ذمم دائنة تجارية	٨٦٠,٦٧٩,٧٤٣	-	-	٨٦٠,٦٧٩,٧٤٣
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٨٠,٣٦٨,٣٥٩	-	-	٨٠,٣٦٨,٣٥٩
مطلوبات إيجارية	٣٦٥,٣٥١,٠٨٠	١,٤٦١,٦٢١,٣٦٩	١,٧٦٢,٢٦٢,٤٠٩	٣,٥٨٩,٢٣٤,٨٥٨
توزيعات أرباح مستحقة الدفع للمساهمين	٤٩,٦٠١,٣٢٣	-	-	٤٩,٦٠١,٣٢٣
	١,٦٤٧,٤٥٢,٠٨٥	٢,٥٩٢,٩٠٢,٦٣٦	٢,٤٤٠,٢٦٧,٦٤١	٦,٦٨٠,٦٢٢,٣٦٢

٤٠ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين الأطراف المشاركة في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وما يماثلها، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة، والأدوات المالية المشتقة، والذمم المدينة التجارية، والموجودات المتداولة الأخرى والنقد وما يماثلها، في حين تتكون مطلوباتها المالية من القروض لأجل، والمطلوبات الإيجارية، والذمم الدائنة التجارية، والمصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى، وتوزيعات الأرباح مستحقة الدفع للمساهمين، والمطلوبات الأخرى.

قامت الإدارة بتحديد القيمة العادلة للنقد وما يماثلها، والموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة، والذمم المدينة التجارية، والذمم الدائنة، وتوزيعات الأرباح مستحقة الدفع للمساهمين تقارب قيمتها الدفترية نظراً لقصر أجل استحقاق هذه الأدوات. بالنسبة للقروض لأجل، لا تختلف القيمة العادلة بشكل جوهري عن القيمة الدفترية في القوائم المالية الموحدة، حيث لا تختلف معدلات الربح السائدة في أسواق الأدوات المالية المماثلة عن المعدلات التعاقدية.

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة بالقيمة العادلة، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية (التكلفة المطفأة) تقريبية معقولة للقيمة العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	القيمة الدفترية
موجودات مالية				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١١)	-	-	١٤٥,١٥٠,٠٩١	١٤٥,١٥٠,٠٩١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١١)	٣٥,٧٠٠,٣٦٦	-	-	٣٥,٧٠٠,٣٦٦
مدرجة				
غير مدرجة				
أدوات مالية مشتقة	-	٤٦,٤١٧	-	٤٦,٤١٧
	٣٥,٧٠٠,٣٦٦	٤٦,٤١٧	٢٥٣,٣٥٠,٦٦٨	٢٨٩,٠٩٧,٤٥١

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٠ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	القيمة الدفترية
موجودات مالية				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١١)	-	-	١٧٤,٨٢٦,٧٩٨	١٧٤,٨٢٦,٧٩٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١١)	٤٢,٠٢٢,٤٦٢	-	-	٤٢,٠٢٢,٤٦٢
مدرجة	-	-	٤٧,٧٩٤,٠١٧	٤٧,٧٩٤,٠١٧
غير مدرجة	-	٧٣١,٤٧٥	-	٧٣١,٤٧٥
أدوات مالية مشتقة	٤٢,٠٢٢,٤٦٢	٧٣١,٤٧٥	٢٢٢,٦٢٠,٨١٥	٢٦٥,٣٧٤,٧٥٢

إدارة الشركة تقوم بإعداد تقديرات القيمة العادلة للمستوى ٣، بما في ذلك المدخلات غير القابلة للرصد والافتراضات الجوهرية المطبقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ١٣، ويتم مراجعتها واعتمادها من قبل مجلس الإدارة. بالإضافة إلى ذلك، يقدم الجدول أدناه معلومات حول منهجية التقييم المستخدمة من قبل المجموعة لقياس القيمة العادلة لأدوات المستوى ٣، والمدخلات والافتراضات المطبقة، وتحليل الحساسية وتأثير أي تغييرات في تلك المدخلات غير القابلة للرصد على القيمة العادلة.

المنهجية	الوصف	المدخلات المستخدمة	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	حساسية التقييم للمدخلات الرئيسية غير القابلة للملاحظة	أثر الحساسية على القيمة العادلة (±%)
صافي قيمة الأصول (حقوق ملكية خاصة)	تستخدم لتقييم الاستثمارات في الصناديق غير المدرجة	صافي قيمة الأصول كما تم الإبلاغ عنها من قبل مدير الصندوق، بعد تعديلها لخصم عدم القابلية للتسويق.	١٠٨,٢٠٠,٥٧٦	زيادة أو نقصان بنسبة ٥٪ في صافي قيمة الأصول الختامية	٦,٧٥٢,٠٧٩
الأرباح (حقوق ملكية خاصة)	تستخدم لتقييم الاستثمارات التي يمكن تحديدها بالرجوع إلى شركات مدرجة قابلة للمقارنة ذات خصائص مماثلة	يتم تطبيق مضاعف EBITDA على قيمة EBITDA للشركة لتحديد القيمة المؤسسية. تقوم الإدارة بتقييم EBITDA (الأرباح قبل الفوائد، والضرائب، والاستهلاك، والإطفاء) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، والتي ترى أنها مستدامة على المدى الطويل. وعند اختيار مضاعف EBITDA، تؤخذ العوامل التالية في الاعتبار: (١) الشركات المدرجة القابلة للمقارنة – الأداء الحالي ومتوسطات الدورة الاقتصادية؛ (٢) مضاعفات المعاملات السوقية ذات الصلة؛ (٣) أداء الشركة، والنمو العضوي، والإضافات المعززة للقيمة إن وجدت؛ و (٤) توقعات الخروج وعوامل أخرى خاصة بالشركة و بالنسبة للبندين (١) و (٢) أعلاه، تقوم الإدارة باختيار شركات من نفس القطاع، وحيثما أمكن، ذات نموذج أعمال وملف مشابه من حيث الحجم، والمنتجات، والخدمات، والعملاء، ومعدلات النمو، والتركيز الجغرافي.	١٤٥,١٥٠,٠٩١	بالنسبة للأصول المقيمة على أساس الأرباح، طبقت الإدارة حساسية بنسبة ٥٪ على مضاعف الأرباح	٦,٥٣٩,٧٣٢

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤١ تجميع المنشآت

١-٤١ استحواذ على شركة تدبير للاستقدام

في ١٤ يناير ٢٠٢٥، قامت الشركة، من خلال شركتها التابعة المملوكة بالكامل شركة استثمار السيارات والمعدات، بإبرام اتفاقية بيع وشراء للاستحواذ على نسبة ٧٠٪ من رأس المال المصدر لشركة تدبير للاستقدام ("تدبير")، والتي تمارس عملياتها في المملكة العربية السعودية.

قامت شركة ساسكو بشراء حصة المساهم الرئيسي البالغة ٧٠٪، وبعد إتمام عملية الاستحواذ، استمرت شركة ناش، التي تمتلك نسبة الـ ٣٠٪ المتبقية من حقوق الملكية، كمساهم أقلية.

اتفق كل من المجموعة والمساهمين السابقين على إجمالي المقابل بموجب اتفاقية البيع والشراء بمبلغ قدره ٨٥ مليون ريال سعودي، ويتكون من مبلغ ٥ ملايين ريال سعودي مقابل الأسهم تم سداده بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٥، بالإضافة إلى مبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي تم سداده بتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٥ كمساهمة في رأس المال، وذلك مع وجود شرط يقضي بحصول شركة تدبير على ترخيص الفئة (أ) في مجال الاستقدام. ويُعد ترخيص الفئة (أ) أعلى تصنيف مُنح الكيانات العاملة في مجال الاستقدام، وينتج تغطية جميع أنواع التأشيرات في قطاع الاستقدام داخل المملكة.

في ٩ أكتوبر ٢٠٢٥، تم استيفاء الشرط المعلق المرتبط بالترتيب التعاقدى للمجموعة للاستحواذ على حصة أغلبية في شركة تدبير، حيث نجحت شركة تدبير في تحقيق الترقية المطلوبة في التصنيف لدى الجهة الحكومية ذات العلاقة، مما جعل اتفاقية البيع والشراء ملزمة للمجموعة. ونتيجة لذلك، حصلت المجموعة على السيطرة على الشركة المستثمر فيها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ("القوائم المالية الموحدة")، وبدأت في توحيد نتائج أعمال الشركة اعتباراً من ذلك التاريخ ("تاريخ الاستحواذ").

قامت الإدارة بتحديد القيم العادلة للأصول القابلة للتحديد والالتزامات الخاصة بالشركة المستثمر فيها كما في تاريخ الاستحواذ، وبناءً عليه تم استكمال المعالجة المحاسبية الأولية لعملية دمج الأعمال. وقد اعترفت المجموعة بأصول غير ملموسة ناشئة عن عملية الاستحواذ تتمثل في الترخيص، كما تم الاعتراف بالشهرة استناداً إلى نتائج التقييم.

كانت القيم العادلة للموجودات المقتناة القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة للشركة المستثمر فيها كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

٥,٠٠٠,٠٠٠	نقد مدفوع
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	ضخ رأس مال
٨٥,٠٠٠,٠٠٠	مجموع مقابل الشراء
الموجودات	
٤٠٠,٦٩٥	ممتلكات ومعدات
٨٧,٦٢٣,٧٨٣	نقد وما يماثله
١,١٦٥,٢٠١	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
١٥,٨٧١,٠٠٥	موجودات غير ملموسة (ترخيص تجاري "الفئة أ")
١٦,٣٨٢,٧٥٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٢١,٤٤٣,٤٤٢	مجموع الموجودات
المطلوبات	
(١٠٢,٣٢٨)	قروض قصيرة الأجل
(١٨١,٨٠٧)	زكاة مستحقة
(٤,١٩٧,٩٦٠)	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(١٤٨,٥٧٤)	مطلوبات إيجارية
(٤٠٢,٢٦٠)	مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
(٥,٠٣٢,٩٢٩)	مجموع المطلوبات
١١٦,٤١٠,٥١٣	القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة
٨٥,٠٠٠,٠٠٠	مجموع مقابل الشراء
٣٤,٩٢٣,١٥٤	إضافة: حصص غير مسيطرة بالقيمة العادلة
١١٩,٩٢٣,١٥٤	
(١١٦,٤١٠,٥١٣)	القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة
٣,٥١٢,٦٤١	شهرة ناتجة عن الاستحواذ

٤١ تجميع المنشآت (تنمة)

١-٤١ استحواذ على شركة تدبير للاستقدام (تنمة)

قامت المجموعة ببيع مبلغ ٨٠,٠ مليون ريال سعودي لزيادة رأس مال شركة تدبير، حيث كان إتمام الصفقة معلقاً على حصول تدبير على رخصة الفئة (A). وبعد صدور الرخصة، قامت الإدارة بتقييم الأصول غير الملموسة القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها كجزء من عملية ضم الأعمال. وبناءً على هذا التقييم، تم إثبات رخصة الفئة (A) كأصل غير ملموس قابل للتحديد بقيمة ١٥,٩ مليون ريال سعودي. كما أن الفرق بين المقابل المحوّل والقيمة العادلة لصافي الأصول القابلة للتحديد نتج عنه الاعتراف بشهرة بلغت ٣,٥ مليون ريال سعودي.

فيما يلي ملخص قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة التابعة المستحوذ عليها منذ تاريخ الاستحواذ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

٢٠٢٥	إيرادات
٩,٧٤٧,٦٩٤	الخسارة قبل مصروف الزكاة
١٨,٢٢٣	

إذا كان الاستحواذ قد تم في ١ يناير ٢٠٢٥، لكانت الإيرادات والأرباح التصورية قبل الزكاة وضريبة الدخل للمنشأة المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ تبلغ ٣١,٥ مليون ريال سعودي و ٠,٥ مليون ريال سعودي، على التوالي. تم احتساب هذه المبالغ باستخدام نتائج الشركة التابعة وتعديلها لـ:

ليس لدى شركة تدبير أي مطلوبات محتملة أو ارتباطات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قبضت المجموعة مبلغ ٢,٦ مليون ريال سعودي من المساهمين السابقين في شركة تدبير كما هو موضح أدناه:

٢٠٢٥	التدفقات النقدية الصادرة للاستحواذ على الشركة التابعة، بالصافي من النقد المستحوذ عليه
٨٧,٦٢٣,٧٨٣	نقد مستحوذ عليه
(٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: المقابل النقدي المدفوع
٢,٦٢٣,٧٨٣	صافي التدفقات النقدية الواردة - الأنشطة الاستثمارية

التكاليف المرتبطة بالاستحواذ

يتم إدراج التكاليف المرتبطة بالاستحواذ بمبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي في المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وفي التدفقات النقدية التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

٤٢ أحداث لاحقة

بعد نهاية السنة المالية، بدأت الإدارة في إجراء مفاوضات مع مشتري محتمل لبيع موجودات المالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر غير المدرجة.

علاوة على ذلك، تقوم المجموعة بشكل مستمر بتقييم الأثر المحتمل للأحداث الجيوسياسية الإقليمية الحالية على عملياتها. وبناءً على التقييم الأولي الذي أجرته المجموعة، لا يوجد أي أثر جوهري لهذه الأحداث الجيوسياسية على المجموعة وعملياتها.

٤٣ الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٦.