

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

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رقم الصفحة

الفهرس

٦ - ١

تقرير المراجع المستقل

٧

قائمة المركز المالي الموحدة

٨

قائمة الدخل الموحدة

٩

قائمة الدخل الشامل الموحدة

١١ - ١٠

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

١٢

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

٥٥ - ١٣

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة مع الشركة بـ "المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير متحفظاً حول تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٦ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠٢٢).

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

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

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

الأمر الرئيسية للمراجعة

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>إثبات الإيرادات</p> <p>أثبتت المجموعة إيرادات، بصفة أساسية، من مبيعات الوقود ومبيعات البضائع ودخل الإيجارات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ إجمالي قدره ٧,٨٥ مليار ريال سعودي. يتم إثبات الإيرادات من مبيعات الوقود ومبيعات البضائع في نقطة من الزمن عند انتقال السيطرة على البضائع إلى العميل، ويتم إثبات الإيرادات من الإيجارات على مدى الفترة الخاصة بفترة الإيجار.</p> <p>يُعتبر إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي نظراً لاعتباره من قبل إدارة المجموعة كأحد أهم مؤشرات الأداء الرئيسية الخاصة بها. إضافة إلى ذلك، بما أن أغلب إيرادات المجموعة تتحقق بشكل مباشر من المبيعات النقدية، تتزايد المخاطر الملازمة لاحتمالية الاحتيايل في حال اثبات الإيرادات بشكل غير سليم. هذا بالإضافة إلى الأهمية النسبية للمبالغ المعنية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣-٥) حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات والإيضاح (٢٧) بشأن الإفصاح عن الإيرادات.</p>	<p>تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم مدى تكامل بيئة الضوابط الرقابية لتقنية المعلومات واختبرنا الفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية الرئيسية لتقنية المعلومات. • قمنا بتقييم السياسة الخاصة بإثبات الإيرادات التي تطبقها المجموعة لمدى التزامها مع بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء". • اختبرنا، على أساس العينة، المعاملات التي أجريت قبل تاريخ قائمة المركز المالي وبعدها لتقييم ما إذا جرى إثبات الإيرادات في الفترة الصحيحة. • اختبرنا، على أساس العينة، القيود اليومية المُرحلة إلى حسابات الإيرادات لتحديد أي عمليات تحويل غير اعتيادية أو غير نظامية. • اختبرنا، على أساس العينة، الودائع النقدية اليومية من خلال الرجوع إلى تقرير المبيعات اليومية. • قمنا بتنفيذ عمليات فحص أساسية تحليلية لفهم اتجاهات الإيرادات على مدار السنة. • قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بفحص اتفاقية شراء الأسهم لتقييم مدى ملائمة القيمة العادلة لعوض الشراء. • قمنا بتقييم كفاءة وموضوعية واستقلالية الفريق الذي استعانت به المجموعة. • قمنا بإشراك خبراء تقييم داخليين (عند الضرورة)، ونفذنا الإجراءات التالية: <ul style="list-style-type: none"> ١- قمنا بتقييم مدى معقولية المنهجية والافتراضات المستخدمة في تحديد القيم العادلة استناداً إلى متطلبات التقرير المالي المعمول بها وممارسات السوق الدارجة، ٢- قمنا بمقارنة بعض المدخلات الرئيسية غير القابلة للملاحظة التي تتضمن القيم العادلة مع المستندات الداعمة لها وفقاً للخطوات التالية: <ul style="list-style-type: none"> أ) قمنا بدراسة خطط الأعمال والافتراضات التي استخدمتها الإدارة بما في ذلك أساس الأرباح المتوقعة. ب) قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات الأساسية مقابل البيانات الخارجية مثل المعدلات الخالية من المخاطر وبيتا. ج) قمنا بتقييم مدى ملائمة معدلات الخصم والنمو. د) التحقق من صحة احتساب التقييم. ٣- قمنا بتقييم مدى معقولية بعض المدخلات القابلة للملاحظة و/أو القيم العادلة الناتجة بناءً على بيانات السوق المقارنة. • قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة. 	<p>المحاسبة عن الاستحواذ على شركة خدمات النفط المحدودة ("نفت")</p> <p>سيطرت المجموعة على نفط من خلال الاستحواذ على ٨٠٪ من حقوق الملكية فيها بتاريخ ٧ إبريل ٢٠٢٢ مقابل عوض شراء قدره ١,١ مليار ريال سعودي.</p> <p>بعد تخصيص مبلغ عوض الشراء (الذي تقاس فيه الموجودات المستحوذ عليها والالتزامات التي تم التعهد بها بالقيمة العادلة)، تم الاعتراف بشهرة بمبلغ ٤٩١ مليون ريال سعودي نتيجة لهذا الاستحواذ.</p> <p>تمت المحاسبة عن الاستحواذ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال" المعتمد في المملكة العربية السعودية والذي يتطلب من الإدارة عمل تقديرات هامة كجزء من تحديد القيم العادلة للموجودات المشتركة التي يمكن تحديدها والالتزامات التي تم التعهد بها. قامت المجموعة بإشراك مقيم مهني مستقل لتنفيذ تخصيص مبلغ عوض الشراء، وتحديد القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتعهد بها وتحديد وتقييم الموجودات غير الملموسة الناتجة عن الاستحواذ.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي نظراً لأهمية التقديرات المتضمنة في تحديد القيم العادلة للموجودات الممكن تحديدها المستحوذ عليها والالتزامات التي تم تحملها. بالإضافة إلى الأهمية النسبية للمبالغ المعنية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣-٥) حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية الخاصة بتجميع الأعمال والإيضاح (٢) بشأن الإفصاح عن الاستحواذ.</p>

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

الأمر الرئيسية للمراجعة (تنمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>تقييم إمكانية استرداد الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على نفط</p> <p>يتطلب معيار المحاسبة الدولي ٣٦ "الهبوط في قيمة الأصول" المعتمد في المملكة العربية السعودية، إجراء اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، سنوياً على الأقل، بغض النظر عن وجود مؤشرات انخفاض في القيمة أم لا. بالتالي، قامت الإدارة بتقييم إمكانية استرداد الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على نفط.</p> <p>تم تخصيص الشهرة لوحدها المدرة للنقد، التي تمتثل بمحطات الوقود التي تم الاستحواذ عليها في نفط، بناء على معايير محددة استخدمتها الإدارة عند الاستحواذ. وبالتالي، تم تقييم إمكانية استرداد الشهرة على مستوى كل محطة ووقود قد تم تخصيص شهرة لها.</p> <p>تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد بناء على حسابات القيمة قيد الاستخدام التي تم التوصل إليها باستخدام نماذج التدفقات النقدية المخصومة. تستند تلك النماذج إلى أحدث الخطط المالية التي تضمنت توقعات فترات خمس سنوات مع القيم النهائية المفترضة بعدها.</p> <p>اعتبرنا هذا امر مراجعة رئيسي نظراً للأحكام المتضمنة في تحديد الوحدات المدرة للنقدية والتقديرات الهامة المتضمنة في تحديد القيم القابلة للاسترداد وحالة الشك الملازمة للتوقعات والافتراضات المعنية. تضمنت المدخلات الرئيسية للقيم القابلة للاسترداد:</p> <ul style="list-style-type: none"> - التدفقات النقدية خلال فترات خمس سنوات بما في ذلك الافتراضات الأساسية. - القيم النهائية. - مُعدّلات الخصم. <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣-٥) حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية الخاصة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية والإيضاح (٩) بشأن الإفصاح عن الشهرة.</p>	<p>تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بفحص مدى ملائمة تخصيص الشهرة الخاص بالإدارة لكل محطة ووقود باعتبارها وحدات مدرة للنقد، وذلك استناداً إلى متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٦ "الهبوط في قيمة الأصول" المعتمد في المملكة العربية السعودية. • اختبرنا مدى اكتمال القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات باعتبارها جزءاً من اختبارات فحص الانخفاض في قيمة الشهرة. • وباستخدام مدخلات خبراء تقييم داخليين، عند الضرورة، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية على نماذج تقييم الإدارة، حسبما يقتضي الأمر: <ol style="list-style-type: none"> ١- اخذنا في الاعتبار مدى اتساق بعض المدخلات الأساسية غير القابلة للملاحظة المتعلقة بالتدفقات النقدية لمدة خمس سنوات مثل كميات الوقود المتوقعة والتكاليف المستقبلية. ٢- قمنا بمقارنة عينة من توقعات أسعار الوقود وهوامش الربح الأساسية للتدفقات النقدية لمدة خمس سنوات مع بيانات السوق. ٣- قمنا بتقييم مدى معقولية المنهج والمدخلات المستخدمة لتحديد القيم النهائية. ٤- اختبرنا الدقة الحسابية والتكامل المنطقي للنماذج. <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ٢٠٢٢
تتضمن المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ٢٠٢٢، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى في تقريره السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة ٢٠٢٢ متوفراً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

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

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرّفة بشكل جوهري.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)

الرياض: ٢٣ شعبان ١٤٤٤ هـ
(١٥ مارس ٢٠٢٣)

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

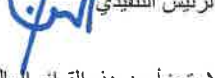
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
١,٢٩٦,٧٩٣,٤٦٦	١,٧٤١,٠٣٩,٣٣٢	٥ ممتلكات وآلات ومعدات
٨٨,٨٢٢,١٩٧	٢٠٣,٥٢٦,٩٠٩	٦ مشاريع تحت التنفيذ
-	٨٩,٤٨١,٠٠٠	٧ استثمارات عقارية
١,٢٥٣,٦٩٢,٢١٧	٢,٢٢٠,٥٥٦,٦٤٦	٨ موجودات حق الاستخدام
٤,٣٠٨,٩٩٣	٤٩٥,٣٤٨,٢٠٤	٩ موجودات غير ملموسة - شهرة
٢,٢٣٣,٩٩٠	٣,٥٦٣,٩١١	١٠ موجودات غير ملموسة أخرى
١٨٧,٤٤٨,١٩٨	١٥٨,٢١٢,٨٨٧	١١ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢ استثمارات في أدوات دين
٢,٨٣٣,٢٩٩,٠٦١	٥,١٦١,٧٢٨,٨٨٩	إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٥١,٥٨٠,٩٢٥	٨٢,٥٧٤,٤٣٢	١٣ مخزون
١٤٠,٤٥٩,٠١٩	١٣٣,٠٣٨,١٨٥	١٤ مدينون تجاريون
٧٧,٢٤٥,٢٧٠	٩٧,٥٤٢,٧٨٩	١٥ مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٢٥,٤٤٥	-	١١ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥٤,٧٤٨,٧٥٠	٦٣٦,٩٧٣,٤٨١	١٦ أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٤٢٤,١٥٩,٤٠٩	٩٥٠,١٢٨,٨٨٧	إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٢٥٧,٤٥٨,٤٧٠	٦,١١١,٨٥٧,٧٧٦	إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧ رأس المال
٦٥,٥٥٩,٢٨٩	٧٤,٥٢٩,٩٣١	١٨ احتياطي نظامي
١٧,٥٢٢,٦٣٦	٣١,٩٢٣,٥٨٤	أرباح مبقاة
١٢٨,٨٥٤,٦٢٥	١٢٩,٨٧٩,٧٠٣	إحتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر
٨١١,٩٣٦,٥٥٠	٨٣٦,٣٣٣,٢١٨	إجمالي حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
-	١٦٠,٣١٥,٣١٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
٨١١,٩٣٦,٥٥٠	٩٩٦,٦٤٨,٥٣٧	إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
١,١٧٤,٤٢٩,٦٣٠	٢,١١٣,٦٦٧,٨٦١	١٩ التزامات عقود الإيجار
٥٣٧,٤٢٩,٩٧٩	١,٥٦١,١٤٠,٥٦٥	٢٠ قروض طويلة الأجل
٢٠,٩٣٧,٧٥٤	٤١,٦٤٤,٦٩٧	٢١ التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٧٣٢,٧٩٧,٣٦٣	٣,٧١٦,٤٥٣,١٢٣	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠ تمويل مرابحات وقروض قصيرة الأجل
٧٦,٨٠٨,٢٥٠	٥١,٨٠٩,٧٥٦	٢٠ الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٣٥٠,٠٨٤,٠٤٤	٧٧٧,٦٥٥,٤٨١	٢٢ دائنون تجاريون
١١٢,٦٢٩,٦٩٤	١٩٤,٦٨٥,٤٢٧	٢٣ مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٠٢,٦٥٣,٩٦٠	٢٥٣,٦٤٩,٩٦٨	١٩ الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٥٨,٢٤٤,٨٣٧	٧٧,٢٦٤,٩٠١	٢٤ توزيعات مستحقة للمساهمين
٦,٣٠٣,٧٧٢	١٣,٦٩٠,٥٨٣	٢٥ زكاة مستحقة
٧١٢,٧٢٤,٥٥٧	١,٣٩٨,٧٥٦,١١٦	إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٤٤٥,٥٢١,٩٢٠	٥,١١٥,٢٠٩,٢٣٩	إجمالي المطلوبات
٣,٢٥٧,٤٥٨,٤٧٠	٦,١١١,٨٥٧,٧٧٦	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

سلطان بن محمد الحديثي
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



رياض بن صالح المالك
الرئيس التنفيذي



اسلام محمد خيرى أحمد
رئيس قطاع المالية



تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤,٠٦١,٦٤٢,٦٢٥	٧,٨٥٢,٢١١,١٢٨	٢٧	الإيرادات
(٣,٩٠٢,٣٤٤,٣٠٥)	(٧,٥٨٠,٠٢٧,٥٦٤)	٢٨	تكلفة الإيرادات
١٥٩,٢٩٨,٣٢٠	٢٧٢,١٨٣,٥٦٤		إجمالي الربح
(٥٠,٦٢٨,١٧٦)	(١٧٧,١٦٧,٧٥٣)	٢٩	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٦٤٢,٠٧٧)	(٤,٤٣١,٩٥٨)		مصاريف بيعية وتسويقية
(١,٧٢٥,٠٠٠)	٤,١٤٧,٧٦٦	١٤	عكس قيد (مخصص) خسائر إنتمان متوقعة، صافي الدخل من العمليات الرئيسية
١٠٤,٣٠٣,٠٦٧	٩٤,٧٣١,٦١٩		
(٥٧,٢٢٧,٩٦٣)	(١١٤,٩٦٨,٠١٠)	٣٠	تكاليف تمويل
٥,١١٦,٠٠٠	٢,٣٧٣,٦٠٠		توزيعات أرباح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٨٨٧,٢٧٢	١,٩٧١,٨٨٧	ب-١١	صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٧٧,٩٣٦	١٢٢,١٨٢,١٩١	٣١	إيرادات أخرى، صافي الدخل قبل الزكاة
٥٤,٤٥٦,٣١٢	١٠٦,٢٩١,٢٨٧		
(٣,٦١٣,٣٣٣)	(٨,٥٠٩,٧٤٤)	٢٥	الزكاة
٥٠,٨٤٢,٩٧٩	٩٧,٧٨١,٥٤٣		دخل السنة
٥٠,٨٤٢,٩٧٩	٨٩,٧٠٦,٤٢١	٣٢	المتعلق بـ:
-	٨,٠٧٥,١٢٢		مساهمي الشركة الأم
٥٠,٨٤٢,٩٧٩	٩٧,٧٨١,٥٤٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٨٥	١,٥٠	٣٢	ربح السهم
			ربح السهم الأساسي والمخفض للسنة المتعلق بمساهمي الشركة الأم

سلطان بن محمد الحديثي
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



رياض بن صالح المالك
الرئيس التنفيذي



اسلام محمد خيري أحمد
رئيس قطاع المالية



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

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٨٤٢,٩٧٩	٩٧,٧٨١,٥٤٣	
		دخل السنة
		الدخل الشامل الأخر:
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة:
		صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة
		من خلال الدخل الشامل الأخر
		مكاسب (خسائر) اكتوارية عن إعادة قياس التزامات
		المنافع المحددة للموظفين
		إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٥٤,٨٩١	٩,٠٩٥,٨٦٩	١١ - أ
(١,٨١١,٠٥٠)	٥٩٤,٣٧٨	٢١
٤٩,١٨٦,٨٢٠	١٠٧,٤٧١,٧٩٠	
		العائد الي:
		مساهمي الشركة الأم
		حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٩,١٨٦,٨٢٠	٩٩,٣٩٦,٦٦٨	
-	٨,٠٧٥,١٢٢	
٤٩,١٨٦,٨٢٠	١٠٧,٤٧١,٧٩٠	

سلطان بن محمد الحديثي
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



رياض بن صالح المالك
الرئيس التنفيذي



اسلام محمد خيرى أحمد
رئيس قطاع المالية



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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤,٤٥٦,٣١٢	١٠٦,٢٩١,٢٨٧	الأنشطة التشغيلية
٩٥,٤٩٣,٦٨٨	١٧٧,٨٢٩,٦٥٣	الدخل قبل الزكاة
٦٥,٤٤٣,٧٢٩	٩٢,٢٧١,٢٤٥	التعديلات لـ:
٢,٢٥٩,٦٦٠	٦,٩٩٣,٥٦٠	٨ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤,٥٣٥,٩٤٣	٨٣١,٣٤١	٥ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٧٢٥,٠٠٠	(٤,١٤٧,٧٦٦)	٢١ مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤١,٤٦٢,٥٧٦	٧٣,٢٠٦,٥٨٧	١٣ مخصص مخزون بطيء الحركة
١٥,٧٦٥,٣٨٧	٤١,٧٦١,٤٢٣	١٤ (عكس قيد) مخصص خسائر إنتمان متوقعة، صافي
(١,٨٨٧,٢٧٢)	(١,٩٧١,٨٨٧)	١٩ عمولة مستحقة على التزامات عقود الإيجار
-	(٩٥,٠٥٨,٣٠٤)	٣٠ تكاليف تمويل
(١,٤٧٦,٧٤٥)	(٦,٦٤٣,٤١٣)	١١-١ صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٦٩,٦٢٢	(٤,٨٤١,١١٩)	٣١ أرباح من بيع وإعادة استئجار ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٠٥,٦٤١	٣١ أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١,٣٣٥,٨١٦	١,٠٠٣,١١٦	٦ أرباح من استيعادات عقود إيجار
٢٨٠,٠٨٣,٧١٦	٣٨٧,٦٣١,٣٦٤	١٠ انخفاض في قيمة مشاريع تحت التنفيذ
		إطفاء موجودات غير ملموسة أخرى
		تعديلات رأس المال العامل:
(٢٨,٧١٨,٧٢١)	٦٦,٦٢٨,٤٣٤	مدينون تجاريون
٢٧,٤١٦,٤٠٣	١١,٥١٢,٤٠٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١٢,٦٣١,٤٤٨)	(١٩,٠٢٠,٠٦٤)	أرصدة محتجزة لدى البنوك لغرض توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
(١٣,٩٤٥,٠٥٠)	(٥,٦٠١,٣٧٤)	مخزون
٢٢٣,٦٠٩,٨٠١	٢١٩,٧٦٩,٤٥٥	دائنون تجاريون
(٦٩,١٥٧,١٨٠)	(٢٩,٣٨٩,٦٦٩)	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٤٠٦,٦٥٧,٥٢١	٦٣١,٥٣٠,٥٥١	النقد من العمليات
(٢,٨٩٥,٣٧٤)	(٥,١٠٥,٥٦٦)	٢٥ زكاة مدفوعة
(١,٣٨٧,٣٧١)	(٧,٠٠٨,٩٤٩)	٢١ التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين
٤٠٢,٣٧٤,٧٧٦	٦١٩,٤١٦,٠٣٦	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
-	(٨٥٤,٧٢٣,١٣٠)	٢ استحواذ على شركة تابعة، صافي النقدية المستحوذ عليها
(٧٠٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٧١٢,٦٩٩,٩٩٩)	١١-١ شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٧٠٧,٠٣٧,٥٩٣	١,٧١٥,٤٢٩,١٨٨	١١-١ متحصلات من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
-	(٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٢ شراء استثمارات مدرجة في أدوات دين
(١,١٣٧,٧٧٧)	(٣١٧,٦٧٦)	١١-١ شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥,١١٦,٠٠٠	٢,٣٧٣,٦٠٠	متحصلات من توزيع أرباح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
٥٠٥,٩٢٠	٣٩,١٢٧,١٣٦	من خلال الربح والخسارة
(٥٨,٥٣٥,٥٩٤)	(٦٦,٦٢٧,٩١٠)	١١-١ متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٣٥,٦٥٣,٧٣٤)	(١١٨,٠٠١,٢٩٣)	٥ شراء ممتلكات والآلات ومعدات
٦,١٣٢,٢٤١	١٣,١٨١,٢٥٥	إضافات إلى مشاريع تحت التنفيذ
(٦٢٤,٤٦١)	(٢,٣٣٣,٠٣٨)	١٠ متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٨٢,١٥٩,٨١٢)	(١,٢٣٤,٥٩١,٨٦٧)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة أخرى
		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	٣٨١,٧٠٢,٦٠٧	٣٥ متحصلات من بيع وإعادة استئجار ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٩٧,٧٤٠)	(١١,٧١١,٥٨٢)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين عن سنوات سابقة
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٦,٨٥٨,٦١١)	(٣١,٩٩٢,٣٢٢)	عمولات تمويل مرابحات وقروض مدفوعة
٢١٧,٣٦٢,٣٩١	١,٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات من قروض طويلة الأجل
(١٧٠,٥٩٥,٤٩٩)	(٣٤١,٢٨٧,٩٠٨)	مدفوعات من قروض طويلة الأجل
(٩٤,٤٠٦,٤٤٤)	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	صافي التغير في مرابحات وقروض قصيرة الأجل
(٨٧,٢٨٦,٦٧٥)	(٢٣٨,٣٣٠,٢٩٧)	١٩ التزامات عقود إيجار مدفوعة
(١٨٢,٣٨٢,٥٧٨)	١,٠٧٨,٣٨٠,٤٩٨	صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٣٧,٨٣٢,٣٨٦	٤٦٣,٢٠٤,٦٦٧	الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٥٨,٦٧١,٥٢٧	٩٦,٥٠٣,٩١٣	١٦ النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٩٦,٥٠٣,٩١٣	٥٥٩,٧٠٨,٥٨٠	١٦ النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٢) 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 ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١١٨,٥٤٠,٧٢٧	٣٣,٦٦٧,٠٨٤	٥	البنود غير النقدية الهامة:
١٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٣	المحول من مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات وألات ومعدات
-	٩٤,٤٨٠,٣٠٤	٨	توزيعات أرباح معلنة
-	٢٠٦,٣٩٢,٩٤٦	١٩	إضافات موجودات حق استخدام نتيجة بيع وإعادة استئجار ممتلكات وألات ومعدات
٢٠٣,٠٢٣,٥٠١	٢٥٢,٩٣١,١١٧	٨	إضافات إلى التزامات عقود الإيجار نتيجة بيع وإعادة استئجار ممتلكات وألات ومعدات
٢٠٣,٠٢٣,٥٠١	٢٥٢,٩٣١,١١٧	١٩	إضافات إلى موجودات حق استخدام
(٣٦,٦٣٦,١٥٧)	(٥٣,٩٧٦,٦٩٦)	٨	إضافات إلى التزامات عقود إيجار
(٣٥,٦٦٦,٥٣٥)	(٥٨,٨١٧,٨١٥)	١٩	استبعادات موجودات حق استخدام من الغاء عقود إيجار
٩,٩٣٦,٥٦٨	١٣,٤٣٦,٠٣٦		استبعادات التزامات عقود إيجار من الغاء عقود إيجار
			أضافات من استهلاك موجودات حق الاستخدام

سلطان بن محمد الحديثي
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



رياض بن صالح المالك
الرئيس التنفيذي



اسلام محمد خيرى أحمد
رئيس قطاع المالية



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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم							
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠٤,٧٤٩,٧٣٠	-	٨٠٤,٧٤٩,٧٣٠	١٢٨,٦٩٩,٧٣٤	١٥,٥٧٥,٠٠٥	٦٠,٤٧٤,٩٩١	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
٥٠,٨٤٢,٩٧٩	-	٥٠,٨٤٢,٩٧٩	-	٥٠,٨٤٢,٩٧٩	-	-	دخل السنة
(١,٦٥٦,١٥٩)	-	(١,٦٥٦,١٥٩)	١٥٤,٨٩١	(١,٨١١,٠٥٠)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٤٩,١٨٦,٨٢٠	-	٤٩,١٨٦,٨٢٠	١٥٤,٨٩١	٤٩,٠٣١,٩٢٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣٣)
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات ارباح مرحلية (إيضاح ٣٣)
-	-	-	-	(٥,٠٨٤,٢٩٨)	٥,٠٨٤,٢٩٨	-	المحول الي الاحتياطي النظامي
٨١١,٩٣٦,٥٥٠	-	٨١١,٩٣٦,٥٥٠	١٢٨,٨٥٤,٦٢٥	١٧,٥٢٢,٦٣٦	٦٥,٥٥٩,٢٨٩	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨١١,٩٣٦,٥٥٠	-	٨١١,٩٣٦,٥٥٠	١٢٨,٨٥٤,٦٢٥	١٧,٥٢٢,٦٣٦	٦٥,٥٥٩,٢٨٩	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٩٧,٧٨١,٥٤٣	٨,٠٧٥,١٢٢	٨٩,٧٠٦,٤٢١	-	٨٩,٧٠٦,٤٢١	-	-	دخل السنة
٩,٦٩٠,٢٤٧	-	٩,٦٩٠,٢٤٧	٩,٠٩٥,٨٦٩	٥٩٤,٣٧٨	-	-	الدخل الشامل الأخر
١٠٧,٤٧١,٧٩٠	٨,٠٧٥,١٢٢	٩٩,٣٩٦,٦٦٨	٩,٠٩٥,٨٦٩	٩٠,٣٠٠,٧٩٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(٨,٠٧٠,٧٩١)	٨,٠٧٠,٧٩١	-	-	بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٥٢,٢٤٠,١٩٧	١٥٢,٢٤٠,١٩٧	-	-	-	-	-	إستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٢)
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣٣)
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح مرحلية (إيضاح ٣٣)
-	-	-	-	(٨,٩٧٠,٦٤٢)	٨,٩٧٠,٦٤٢	-	المحول الي الاحتياطي النظامي
٩٩٦,٦٤٨,٥٣٧	١٦٠,٣١٥,٣١٩	٨٣٦,٣٣٣,٢١٨	١٢٩,٨٧٩,٧٠٣	٣١,٩٢٣,٥٨٤	٧٤,٥٢٩,٩٣١	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

سلطان بن محمد الحديثي
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



رياض بن صالح المالك
الرئيس التنفيذي



إسلام محمد خيرى أحمد
رئيس قطاع المالية



تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ - الأنشطة

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

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

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

نسبة الملكية % المباشرة والغير مباشرة	رقم السجل التجاري	النشاط الرئيسي	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ٪١٠٠	١٠١٠٢٨٣٤٤٣	نقل وتوزيع المياه، والنقل البري للبضائع ونقل السلع المبردة والمجمدة ونقل البضائع والمعدات ونقل السوائل والغازات ونقل السيارات.	شركة أسطول النقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ٪١٠٠	١٠١٠١٩٧١٨٦	الاشتراك في النوادي المحلية والدولية للسيارات والدراجات النارية والجمعيات والهيئات المحلية والدولية المهتمة في شؤون السيارات وإصدار دفاتر العبور (التربتك) ورخص القيادة الدولية وإقامة وإدارة وصيانة وتشغيل حلبات رياضة السيارات والدراجات النارية وأقامة السباقات والفعاليات الخاصة برياضة السيارات والدراجات النارية.	شركة النادي السعودي للسيارات
٪١٠٠	١٠١٠٢٨٤٩٤٦	إقامة الورش لإصلاح السيارات والمعدات الثقيلة ومحطات خدمة السيارات والمسافرين على الطرق الرئيسية بين مدن المملكة لتوفير الوقود والزيوت، وصيانة السيارات والمعدات الثقيلة وإقامة الاستراحات والموتيلات والمطاعم وتقديم الوجبات الغذائية والمشروبات والمرطبات وغسيل وتشحيم السيارات والمعدات واستيراد وبيع المعدات والأدوات وإنشاء الطرق والجسور.	شركة إستثمارات السيارات والمعدات المحدودة
٪١٠٠	١٠١٠٣٥٦٠٣٥	مقاولات عامة للمباني (إنشاء اصلاح هدم ترميم) وإقامة وإدارة وصيانة وتشغيل المباني السكنية والتجارية وأعمال الطرق.	شركة النخلة الأولى
٪١٠٠	١٠١٠٣٠٢٢١٧	التموينات وبيع الأغذية والمشروبات بالتجزئة في الأكشاك والأسواق والبقالات، ومخازن المواد الغذائية المبردة ومخازن المواد الغذائية المجمدة ومراكز التوزيع للأغذية والمشروبات ومخازن المواد الغذائية الجافة.	شركة نخلة ساسكو
٪١٠٠	١٠١٠٣٠٩٤٨٨	الضيافة الفندقية وفقاً لترخيص الهيئة العامة للسياحة والتراث الوطني.	شركة واحة ساسكو
٪١٠٠	١٠١٠٢٣٦٧٦٧	البيع بالتجزئة لوقود السيارات والدراجات النارية (محطات الوقود).	شركة زيتي للخدمات البترولية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ - الأنشطة (تتمة)

نسبة الملكية % المباشرة والغير مباشرة	رقم السجل التجاري	النشاط الرئيسي	الشركة التابعة	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٠٠%	١٠١٠٤٣٤١٣٨	تقديم خدمات تسويقية نيابة عن الغير.	شركة امتياز ساسكو للإستثمار والتطوير التجاري	١٠٠%
١٠٠%	١٠١٠٦٤٧٨٨٦	إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (سكنية) وإدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (غير سكنية)، وأنشطة إدارة العقارات مقابل عمولة.	شركة املاك نخلة العقارية	١٠٠%
١٠٠%	١٠١٠٦٧١٧٩٢	شراء وبيع الأراضي والعقارات وتقسيمها وأنشطة البيع على الخارطة وإدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (سكنية) وإدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (غير سكنية) وأنشطة إدارة العقارات مقابل عمولة وخدمات التسجيل العيني للعقار.	شركة واجهة الشمال العقارية	١٠٠%
-	٤٠٣٠٠٦٠٥٩٢	تشغيل محطات الوقود والأنشطة المتعلقة بها.	شركة خدمات النفط (إيضاح ٢)	٨٠%

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

الفرع	السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري	المدينة
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	١٠١٠٣٥٨٦٥٨	١٠ صفر ١٤٣٤هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠١٣)	الرياض
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	١٠١٠٦٧١٦١٤	١٦ ربيع ثاني ١٤٤٢هـ (الموافق ١٣ ديسمبر ٢٠٢٠)	الرياض
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	١٠١٠٦٧١٦١٥	١٦ ربيع ثاني ١٤٤٢هـ (الموافق ١٣ ديسمبر ٢٠٢٠)	الرياض
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	١٠١٠٦٨١٨٧٦	٢٦ جماد الاول ١٤٤٢هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠٢١)	الرياض
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	١٠١٠٩٥٠٣١٥	١٧ رجب ١٤٣٩هـ (الموافق ١٢ ابريل 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 ذي القعدة ١٤٤١هـ (الموافق ١ يوليو ٢٠٢٠)	عنيزة
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	١١٣١٣٠٦٦٧٦	١٦ ذي القعدة ١٤٤١هـ (الموافق ٧ يوليو ٢٠٢٠)	بريدة
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	٢٠٣١١٠٠٠٣٩	١٧ رجب ١٤٣٩هـ (الموافق ٣ ابريل ٢٠١٨)	الاحساء
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	٢٠٥٠٠٩٣٦٢٨	٦ شوال ١٤٣٤هـ (الموافق ١٣ اغسطس ٢٠١٣)	الدمام
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	٢٠٥٥١٢٣١٢١	١٧ رجب ١٤٣٩هـ (الموافق ٣ ابريل ٢٠١٨)	الجبيل
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	٢٥١١١٠٨٣٤٦	١٧ رجب ١٤٣٩هـ (الموافق ٣ ابريل ٢٠١٨)	حفر الباطن
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	٣٥٥٠١٢٢٨٢٥	١٧ رجب ١٤٣٩هـ (الموافق ٣ ابريل ٢٠١٨)	تبوك
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	٤٠٣٠٢٥٤٧٧٥	٦ ذي القعدة ١٤٣٤هـ (الموافق ١١ سبتمبر ٢٠١٣)	جده
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	٤٠٣٠٣٠٨٨٧٤	٢٩ ذي الحجة ١٤٣٩هـ (الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠١٨)	جده
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	٤٠٣١٢١٦٨٠٣	٢٩ ذي الحجة ١٤٣٩هـ (الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠١٨)	مكة المكرمة
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	٤٠٣٢٢٢٩٦٠٦	٢٩ ذي الحجة ١٤٣٩هـ (الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠١٨)	الطائف
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	٤٦٥٠٢٠٢٩٧٦	١٥ محرم ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠١٨)	المدينة
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	٥٨٥٠١٢١٣٨٥	٧ صفر ١٤٤٠هـ (الموافق ١٨ اكتوبر ٢٠١٨)	المنورة
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات ساسكو	٥٩٠٠١٢٦٤٠٨	٢٦ جماد الاول ١٤٤٢هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠٢١)	ابها جيزان

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ - عمليات تجميع الاعمال

في ٧ أبريل ٢٠٢٢، استحوذت الشركة على ٨٠٪ من الأسهم التي يحق لصاحبها التصويت في شركة خدمات النفط المحدودة ("نفط")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مقرها في مدينة جدة، بالمملكة العربية السعودية ومتخصصة في تشغيل محطات الوقود والأنشطة المتعلقة بها. استحوذت الشركة على نفط كجزء من استراتيجية أعمالها بتوسعة نشاطها على نحو كبير في قطاع تشغيل محطات الوقود والأنشطة المتعلقة بها.

تمت المحاسبة عن عملية الشراء بطريقة الاستحواذ. كانت القيم العادلة للموجودات المشتراة والمطلوبات الملتمزم بها في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

٧ أبريل ٢٠٢٢ ريال سعودي	الموجودات
٦٢٠,٥١٦,٥٢٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٨٩,٤٨١,٠٠٠	استثمارات عقارية
١٧,٠٤٠,١٠٨	مشاريع تحت التنفيذ
٨٢٣,١١٨,٤٨٧	أصول حق الاستخدام
١,١١٠,١٣٧	استثمارات بمدرجة القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٦,٢٢٣,٤٧٤	مخزون، صافي
٥٥,٠٥٩,٨٣٤	مدينون تجاريون، صافي
٣١,٨٠٩,٩٢٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٤٥,٢٧٦,٨٧٠	أرصدة لدى البنوك وشبه النقدية
<u>١,٩٠٩,٦٣٦,٣٦٠</u>	اجمالي الموجودات
	المطلوبات
٨٢٣,١١٨,٤٨٧	التزامات عقود الإيجار
٢١,٣١٦,٧١٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٠٧,٨٠١,٩٨٢	دائنون تجاريون
٥٥,٦٠٩,٠٦٩	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٣٦,٦٠٦,٤٩٣	إيرادات مستحقة
٣,٩٨٢,٦٣٣	زكاة مستحقة
<u>١,١٤٨,٤٣٥,٣٧٤</u>	اجمالي المطلوبات
<u>٧٦١,٢٠٠,٩٨٦</u>	صافي الموجودات بالقيمة العادلة

بلغت قيمة العوض المدفوع لقاء الاستحواذ مبلغ ١,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، والذي تم تمويله من خلال قروض طويلة الأجل (إيضاح ٢٠) وبيع وإعادة استئجار بعض محطات الوقود (إيضاح ٣٥). تم توزيع العوض المدفوع كما يلي:

١,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	عوض الشراء
(٧٦١,٢٠٠,٩٨٦)	يخصم: صافي الموجودات المستحوذ عليها بالقيمة العادلة - بواقع ١٠٠٪
١٥٢,٢٤٠,١٩٧	يضاف: حصة الملكية غير المسيطرة - بواقع ٢٠٪
<u>٤٩١,٠٣٩,٢١١</u>	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ

تحليل التدفقات النقدية نتيجة الاستحواذ:

٢٤٥,٢٧٦,٨٧٠	صافي النقد الناتج من الاستحواذ
(١,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	قيمة العوض المدفوع
<u>(٨٥٤,٧٢٣,١٣٠)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة نتيجة الاستحواذ

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ - عمليات تجميع الاعمال (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم الانتهاء من التقييم النهائي للقيمة العادلة لصادفي الموجودات، وبلغت القيمة العادلة للممتلكات والألات والمعدات والاستثمارات العقارية مبلغ ٧١٠ مليون ريال سعودي، بانخفاض قدره ٤٥ مليون ريال سعودي عن القيمة المبدئية. كما تم تعديل مبلغ الشهرة، بزيادة ٣٥,٤ مليون ريال سعودي عن القيمة المبدئية لتصبح ٤٩١ مليون ريال سعودي. عليه، تم تعديل الأرقام في تاريخ الاستحواذ.

لم يكن هنالك أي تعديل على باقي بنود الموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها بعد الانتهاء من التقييم النهائي.

تم إجراء التقييم على الممتلكات المستحوذ عليها من قبل شركة استناد للتقييم العقاري والتي تحمل ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٠٣٧ من قبل "الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين" ولديها خبرة في تقييم الموجودات والمطلوبات.

قامت المجموعة بقياس التزامات عقود الإيجار المكتسبة باستخدام القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية عند تاريخ الاستحواذ. تم قياس أصول حق الاستخدام بمبلغ يساوي التزامات الإيجار ومعدلة لتعكس معدل الاقتراض للمجموعة.

تم عرض تسوية القيمة الدفترية للشهرة في بداية ونهاية السنة في هذه القوائم المالية الموحدة في الإيضاح ٩.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ بيان الالتزام

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

٢-٣ أسس القياس

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

٣-٣ عملة العرض والوظيفة

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

٤-٣ أسس توحيد القوائم المالية

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

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

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي، وجود حقوق بمنح الشركة الأم المقدرة على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها، و
- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

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

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

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

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

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

- التوقف عن إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة
- التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة
- التوقف عن إثبات فروقات التحويل المتركمة المسجلة في حقوق الملكية
- إثبات القيمة العادلة للبعوض المستلم
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- إثبات أي فائض أو عجز في قائمة الدخل الموحدة
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، حسبما هو ملائم، وكما هو مطلوب في حالة قيام المجموعة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة مباشرة.

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق

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

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الأدوات المالية

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

الموجودات المالية

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

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

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية الخاصة بها ضمن الفئات التالية:

التصنيف

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

التصنيف (تتمة)

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

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

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

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

القياس الأولي

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

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

القياس اللاحق

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

التوقف عن الإثبات

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

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

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

الانخفاض في القيمة

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

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

التصنيف

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

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

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

القياس الأولي

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

القياس اللاحق

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

التوقف عن الإثبات

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

مقاصة الأدوات المالية

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

المخزون

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

الاستثمارات العقارية

تتكون الاستثمارات العقارية من العقارات المكتملة التي يتم الاحتفاظ بها بغرض كسب إيجار أو الزيادة الرأسمالية في قيمتها أو كليهما. تقاس الاستثمارات العقارية في الأصل بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات. تشتمل تكاليف المعاملات على تكاليف التحويل والضرائب والأتعاب المهنية لقاء الخدمات القانونية كي يكون العقار جاهزاً للتشغيل. وبعد الإثبات الأولي، تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك والانخفاض في القيمة، إن وجد. تتم التحويلات من (أو إلى) عند وجود تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويلات من الاستثمارات العقارية إلى الممتلكات والآلات والمعدات، تعتبر التكلفة المقترضة بشأن المحاسبة اللاحقة بمثابة القيمة العادلة بتاريخ تغيير الاستخدام. إذا أصبح العقار المشمول من المالك عقاراً استثمارياً، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقاً للسياسة المنصوص عليها في الممتلكات والآلات والمعدات حتى التغيير في الاستخدام.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيجارات

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

المجموعة كمستأجر

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

موجودات حق الاستخدام

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

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

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

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

التزامات الإيجار

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

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالمباني التجارية وأماكن السكن والمكاتب (على سبيل المثال، أي عقود الإيجار التي تبلغ ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المباني التجارية وأماكن السكن والمكاتب التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

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

المشاريع تحت التنفيذ

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

الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، 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 مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية.

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

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

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

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

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

وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - إلى كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المدرة للنقدية التي يتوقع بأن تنفيذ من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عمليات تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

وعند تخصيص الشهرة إلى الوحدة المدرة للنقدية واستبعاد جزء من العملية ضمن الوحدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد أرباح أو خسائر استبعاد العملية. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقدية.

توزيعات الأرباح

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

الزكاة

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

ضريبة القيمة المضافة

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

المبالغ المستحقة الدفع

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

المخصصات والموجودات المحتملة والمطلوبات المحتملة

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

العقود التي تعتبر تكاليفها أكبر من منافعها

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

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

الالتزامات المحتملة المثبتة في عملية تجميع أعمال

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المنافع المحددة للموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

برامج المساهمات المحددة

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

برامج المنافع المحددة

يمثل برنامج المنافع المحددة برنامج منافع لما بعد انتهاء الخدمة بخلاف برنامج المساهمات المحددة. يمثل صافي التزام التقاعد المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة بشأن برامج المنافع المحددة لما بعد التوظيف، القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة المتوقعة بتاريخ 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، والتصريح عنها ضمن الاحتياطي الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وتحمل الزيادة أو النقص المقابل لذلك على قائمة الدخل الشامل الموحدة والتي تتكون من مكاسب وخسائر اكتوارية ناتجة عن التزام المنافع المحددة.

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات

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

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

الإيرادات من مبيعات المحروقات

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

بيع البضائع

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

تقديم الخدمات

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

إيرادات الإيجار

تقوم المجموعة بتأجير أقسام من المحطات ويتم الاعتراف بها كإيرادات إيجار على مدى فترة الإيجار.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

التكاليف والمصاريف

- يتم إثبات المصاريف عند تكديدها على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي. يتم تصنيف المصاريف على النحو التالي:
- تكاليف الإيرادات: وتشمل التكلفة المتعلقة مباشرة بمبيعات البضاعة وتقديم الخدمات، أي المرتبطة مباشرة بالإيرادات المثبتة.
 - البيع والتسويق: تتمثل في جهود الشركة المتعلقة بقسم التسويق والمبيعات.
 - المصاريف العمومية وإدارية: تصنف جميع المصاريف الأخرى، باستثناء التكاليف المباشرة، كمصاريف عمومية وإدارية.

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

إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عملات أجنبية

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

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

المعلومات القطاعية

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

٣-٦ المعايير المحاسبية

المعايير الجديدة الصادرة والمعايير الصادرة وسارية المفعول

فيما يلي المعايير والتعديلات والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ (مالم يرد خلاف ذلك):

- العقود المتوقع خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)
- الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)
- الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المرجو- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة المطبقة للمعايير الدولية لأول مرة
- المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" - الرسوم في اختبار "الـ ١٠ بالمئة" للتوقف عن إثبات المطلوبات المالية
- معيار المحاسبة الدولي (٤١) الزراعة - الضرائب في قياسات القيمة العادلة

وليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة.

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

المعايير الجديدة الصادرة والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة والصادرة، والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم يتم تبنيها بشكل مبكر من قبل المجموعة حيث سيتم تبنيها عند تاريخ سريانها حسب قابلية تطبيقها. ومن غير المتوقع ان يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي أثر جوهري على المجموعة في تاريخ سريانها.

تاريخ السريان

١ يناير ٢٠٢٣

١ يناير ٢٠٢٣

١ يناير ٢٠٢٣

١ يناير ٢٠٢٣

١ يناير ٢٠٢٣

اسم المعيار والتعديل أو التفسير

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وقائمة الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

التفديرات والافتراضات

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

خسائر الائتمان المتوقعة بشأن النهم المدينة التجارية

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

التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات سنوياً. ويتم المحاسبة عن أي تغير في العمر الإنتاجي المقدر أو نمط الاستهلاك بأثر مستقبلي. خلال العام ٢٠٢٢، تم تعديل القيمة المتبقية لعدد من السيارات ضمن الممتلكات والآلات والمعدات لتصبح ٢٠٪ قيمة متبقية. تم المحاسبة عن هذا التعديل بأثر مستقبلي.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٤- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التفديرات والافتراضات (تتمة)

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

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

مبدأ الاستمرارية

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

الأحكام

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

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

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

تصنيف عقود الإيجار العقارية - المجموعة كمستأجر

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي للسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	الإجمالي للسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	تحسينات على المباني ريال سعودي	لوحات الاعلانية ريال سعودي	الأجهزة الإلكترونية ريال سعودي	الحاسب لآلي ريال سعودي	الأثاث والمفروشات ريال سعودي	أجهزة الاتصال والهواتف ريال سعودي	السيارات** ريال سعودي	المعدات والآلات ريال سعودي	المباني* ريال سعودي	الأراضي* ريال سعودي	
١,٦١٩,٧٩٤,٢١٧	١,٧٦٩,٩٥٨,٦١٤	٢٣٧,٥٥٦,٥٤٩	٣٣,٧٤٦,٧٩٠	٣٩,٣٢٢,٧٥٠	٢٣,٥٠٦,٠٦٥	٢١,٥٣٧,٦٢٤	١,٣١٦,١٤٤	٦٢,٤٣١,٠١٦	١٣٨,٩١٤,١٢١	٧٥٤,٥٦٩,٨٩٥	٤٥٧,٠٥٧,٦٦٠	التكلفة:
-	٩٢١,٤٨١,٠٩٣	١٩٨,٥٩٢,٠٦٤	-	-	-	٤١,٤٧٦,٩٤٠	-	٤٩,٢٣١,٩٥٧	٦٧,٨٠١,٦١٠	١٢٦,٧٤٤,٥٨٢	٤٣٧,٦٣٣,٩٤٠	في بداية السنة
٥٨,٥٣٥,٥٩٤	٦٦,٦٢٧,٩١٠	١٣,٦٠٧,٨٣٣	٣,٠٧٦,٩٢١	٣,٠٢٦,١٩٠	٤,٨٢٠,٦٣٢	٣,٥٥٤,٦٠١	٢٨,٠٠٠	٢٦,٨١٥,١٤٧	٩,٥١٧,٢٧٠	٢,١٨١,٣١٦	-	إضافات من استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٢)
١١٨,٥٤٠,٧٢٧	٣٣,٦٦٧,٠٨٤	١٦,٠٥٥,٢١٥	٣٧١,٩٨٤	٥٩٩,٦٦٤	٣٧١,١٢٩	٤٩٠,٧٧١	٢٤٥,٢٢٥	٣,٧٣١,٥٠٠	٢,٠٣٨,٨٣٢	٩,٧٦٢,٧٦٤	-	إضافات خلال السنة
(٢٦,٩١١,٩٢٤)	(١٦١,٠٠٩,٥٨٤)	(٩٨,٧٨٨,٥٥٤)	(١,٨٣٠,٠٣٢)	(١,٨٠٩,٦٩٣)	(٢٥٢,٨٦١)	(١٩,٩٢٩,٥٧٥)	(٢٨,٢٠٦)	(٨,٥٦١,٢٣٥)	(٢٣,٧٣٨,٨٧٨)	(٦,٠٧٠,٥٥٠)	-	محول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٦)
-	(٤,٣٧٧,٩٠٦)	(٤,٢٤٤,٩٤٨)	(٨٠,٨٩٦)	(١١,٠٠٠)	(٩,٦٨٢)	(٧,٩٨٠)	-	-	(٤,١٥٠)	(١٩,٢٥٠)	-	استيعادات
-	(٤,٣٧٧,٩٠٦)	(٤,٢٤٤,٩٤٨)	(٨٠,٨٩٦)	(١١,٠٠٠)	(٩,٦٨٢)	(٧,٩٨٠)	-	-	(٤,١٥٠)	(١٩,٢٥٠)	-	استيعادات خروج من محطات عقود ليجار
-	(١٩١,٩١٢,٣٦١)	(٧,٢٧٦,٢٦٨)	(١,٨٢٥,٣٧٨)	(١,٣٠٤,٢٩٣)	(٣٨٩,٩٦٤)	(٢٦٠,٦١٥)	-	-	(٥,٦٣١,٥٢٨)	(٥٣,٨٨٩,٩٣٧)	(١٢١,٣٣٤,٣٧٨)	استيعادات من بيع وإعادة استئجار (إيضاح ٣٥)
١,٧٦٩,٩٥٨,٦١٤	٢,٤٣٤,٤٣٤,٨٥٠	٣٥٥,٥٠١,٨٩١	٣٣,٤٥٩,٣٨٩	٣٩,٨٢٣,٦١٨	٢٨,٠٤٥,٣١٩	٤٦,٨٦١,٧٦٦	١,٥٦١,١٦٣	١٣٣,٦٤٨,٣٨٥	١٨٨,٨٩٧,٢٧٧	٨٣٣,٢٧٨,٨٢٠	٧٧٣,٣٥٧,٢٢٢	في نهاية السنة
٤٢٩,٩٧٧,٨٥١	٤٧٣,١٦٥,١٤٨	٦٥,١٥٩,٦٨١	١٩,٢٨٥,٠٧٥	٢٣,٧٤٠,٦٠٦	١٣,١١٣,٠٧٥	١٤,٣٧٨,١٩٤	١,٢٩٠,٨٠٨	٢٤,٤٢٤,٦٣١	٥٥,٠٦٨,٦٩٣	٢٥٦,٧٠٤,٣٨٥	-	الاستهلاك:
-	٣٠٠,٩٦٤,٥٦٧	١٣٠,٥٧٦,٦٠٥	-	-	-	٣٢,٢٧٧,٦٢٨	-	٣٥,٨٩٨,٩٢٤	٤٧,٠٨٥,٩٤٣	٥٥,١٢٥,٤٦٧	-	في بداية السنة
٦٥,٤٤٣,٧٢٩	٩٢,٢٧١,٢٤٥	٢٦,١٦٦,٣٠٥	٣,٤٦٧,٢١٣	٣,٣٤٠,٥٧٧	٢,٦٧٨,٥٢٤	٤,٢٣٨,٥٦٢	١٢,٧٦١	٧,٧٦٣,٣٢٧	١٦,٣٨٥,٩٤٦	٢٨,٢١٨,٠٣٠	-	إضافات من استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٢)
(٢٢,٢٥٦,٤٣٢)	(١٥١,٧٠٨,٦٧٦)	(٩٥,٨٧٩,٨٣٧)	(١,٥٧٣,٥٥٩)	(١,٥٩٥,٧٨٨)	(١٧٥,٣٤٣)	(١٦,٦٥٤,٠٦٩)	(٢٨,٢٠٠)	(٧,٩٩٠,٤٥٠)	(٢٣,٠٤٩,٤٥٧)	(٤,٧٦١,٩٧٣)	-	المحمل للسنة
-	(٤,١١٦,٠٦٦)	(٤,٠١٤,٣٩٠)	(٦٨,٣٤٤)	(٧,٥٨٧)	-	(٥,٩٣٧)	-	-	(٥٥٨)	(١٩,٢٥٠)	-	استيعادات
-	(٤,١١٦,٠٦٦)	(٤,٠١٤,٣٩٠)	(٦٨,٣٤٤)	(٧,٥٨٧)	-	(٥,٩٣٧)	-	-	(٥٥٨)	(١٩,٢٥٠)	-	استيعادات خروج من محطات عقود ليجار
-	(١٧,١٨٠,٧٠٠)	(٢,١٣٧,٦٦٠)	(١,١٩٢,٦٢٥)	(٧٧٩,٥٢٧)	(١٨٧,٢٥٠)	(١٣٢,٨٠٩)	-	-	(٣,١٠٠,٩٤٠)	(٩,٦٤٩,٨٨٩)	-	استيعادات بيع وإعادة استئجار ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٣٥)
٤٧٣,١٦٥,١٤٨	٦٩٣,٣٩٥,٥١٨	١١٩,٨٧٠,٧٠٤	١٩,٩١٧,٧٦٠	٢٤,٦٩٨,٢٨١	١٥,٤٢٩,٠٠٦	٣٤,١٠١,٥٦٩	١,٢٧٥,٣٦٩	٦٠,٠٩٦,٤٣٢	٩٢,٣٨٩,٦٢٧	٣٢٥,٦١٦,٧٧٠	-	في نهاية السنة
١,٧٤١,٠٣٩,٣٣٢	٢٣٥,٦٣١,١٨٧	١٣,٥٤١,٢٢٩	١٥,١٢٥,٣٣٧	١٢,٦١٦,٣١٣	١٢,٧٦٠,١٩٧	٢٨٥,٧٩٤	٧٣,٥٥١,٩٥٣	٩٦,٥٠٧,٦٥٠	٥٠٧,٦٦٢,٠٥٠	٧٧٣,٣٥٧,٢٢٢	٢٠٢٢	صافي القيمة الدفترية:
١,٢٩٦,٧٩٣,٤٦٦	١٧٢,٣٩٦,٨٦٨	١٤,٤٦١,٧١٥	١٥,٥٨٢,١٤٤	١٠,٣٩٢,٩٩٠	٧,١٥٩,٤٣٠	٢٥,٣٣٦	٣٨,٠٠٦,٣٨٥	٨٣,٨٤٥,٤٢٨	٤٩٧,٨٦٥,٥١٠	٤٥٧,٠٥٧,٦٦٠	٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر
												كما في ٣١ ديسمبر

(*) تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات أعلاه أراضي ومباني بمبلغ ٩٩,٣٨٤,٥١٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠٧,٦٨٦,١٥٩ ريال سعودي) مرهونة لبنوك محلية ضماناً للقروض والتسهيلات البنكية المقدمة من هذه البنوك (إيضاح ٢٠).

(**) تم تعديل القيمة المتبقية لعدد من السيارات ضمن الممتلكات والآلات والمعدات لتصبح ٢٠٪ قيمة متبقية وتم المحاسبة عن هذا التعديل بأثر مستقبلي. إن أثر تعديل القيمة المتبقية للسيارات أدى إلى انخفاض الاستهلاك بمبلغ ١,١ مليون ريال سعودي لفئة السيارات خلال سنة ٢٠٢٢. إن أثر هذا التعديل على الفترات اللاحقة هو انخفاض الاستهلاك بمبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي لهذه الفئة من السيارات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥ - الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

حمل مصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الموحدة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩,٤٣٣,٨٧٥	٦٣,٤٨٦,٧٠٢	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٨)
٢,٨٣٧,٣٧٠	١,٩٥٧,٠٢٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٩)
٩٢,٢٧١,٢٤٥	٦٥,٤٤٣,٧٢٩	

٦ - المشاريع تحت التنفيذ

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

فيما يلي حركة المشاريع تحت التنفيذ خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٨,٨٢٢,١٩٧	٦٥,٧٤٤,٧٣٨	في بداية السنة
١٧,٠٤٠,١٠٨	-	إضافات من استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٢)
١٠٢,٩٤١,٣٥٠	١٢٦,٤٩٧,٢٨٦	إضافات خلال السنة
١٣,٤٣٦,٠٣٦	٥,٩٦٤,٤٥٢	استهلاك موجودات حق استخدام ("أ")
٧,٥٩٥,٠٠٨	٥,٩٠٧,٠٠٨	فوائد التزامات عقود ايجار ("ب")
٧,٤٦٤,٩٣٥	٣,٢٤٩,٤٤٠	فوائد مرابحات وقروض ("ج")
(٣٣,٦٦٧,٠٨٤)	(١١٨,٥٤٠,٧٢٧)	محول الى ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٥) ("د")
(١٠٥,٦٤١)	-	انخفاض في مشاريع تحت التنفيذ ("هـ")
٢٠٣,٥٢٦,٩٠٩	٨٨,٨٢٢,١٩٧	في نهاية السنة

أ) تتمثل في رسملة استهلاك موجودات حق استخدام متعلقة بهذه المشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٨).

ب) تتمثل في عمولات دفعات التزامات عقود ايجار تم رسملتها على الاعمال الانشائية تحت التنفيذ (إيضاح ١٩).

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

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

هـ) تقوم المجموعة بشكل دوري بالاطلاع على نسب إنجاز المشاريع. وخلال الفحص الأخير لهذه المشاريع، تم تسجيل انخفاض قدره ١١,٠ مليون ريال سعودي على قيمة المشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧ - الاستثمارات العقارية

يمثل هذا البند الممتلكات العقارية المكتتة من خلال عملية الاستحواذ على نفط (إيضاح ٢). فيما يلي حركة الاستثمار العقاري خلال السنة:

التكلفة:	أراضي ريال سعودي	الإجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي
إضافات من استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٢)	٨٩,٤٨١,٠٠٠	٨٩,٤٨١,٠٠٠
صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨٩,٤٨١,٠٠٠	٨٩,٤٨١,٠٠٠

تتكون الاستثمارات العقارية الخاصة بالمجموعة من أرض في مدينة مكة المكرمة.

لم يكن هناك فرق جوهري بين القيمة العادلة للأرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والقيمة العادلة عند الاستحواذ والبالغة ٨٩,٥ مليون ريال سعودي. تم تحديد القيمة العادلة للأرض بمبلغ ٨٩,٥ مليون ريال سعودي بناء على عمليات التقييم التي تم إجراؤها من قبل مكتب أستاذ، خبير ترمين مستقل معتمد بترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٠٣٧ من قبل "الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين". تم تصنيف قياس القيمة العادلة ضمن المستوى الثالث استنادا إلى أساليب التقييم المطبقة.

أدناه طريقة التقييم المستخدمة والمدخلات الرئيسية لتقييم العقارات الاستثمارية:

طريقة التقييم	المدخلات الرئيسية غير القابلة للملاحظة	النطاق
ممتلكات عقارية (تجاري) طريقة المقارنة	القيم المقارنة	٧,٥٠٠ ريال سعودي - ٩,٣٨٠ ريال سعودي/ بالمتري الربع
القيمة العادلة	السعر المقدر لكل متر مكعب	٨٩,٥ مليون ريال سعودي

قد تؤدي الزيادة (الانخفاض) الكبيرة في السعر المقدر للمتر المربع إلى قيمة عادلة أعلى (أقل) بشكل جوهري.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨- موجودات حق الاستخدام

لدى المجموعة عقود إيجار بشأن محطات تعبئة وقود تتراوح فيها فترات الإيجار بين ٥ سنوات و٢٥ سنة. إن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار مضمونة بصكوك ملكية المؤجر للأراضي والمباني المستأجرة. وبوجه عام، هناك العديد من عقود الإيجار التي تشمل خيارات التمديد والإنهاء ودفعات الإيجار المتغيرة، فيما يلي حركة موجودات حق الاستخدام خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥١٦,٩٧٩,١٥٣	١,٦٤٧,٣٩٩,٩١٢	التكلفة:-
-	٨٢٣,١١٨,٤٨٧	في بداية السنة
٢٠٣,٠٢٣,٥٠١	٢٥٢,٩٣١,١١٧	إضافات من استحواذ على شركة تابعة، صافي (إيضاح ٢)
-	٩٤,٤٨٠,٣٠٤	الإضافات
-	٤١,٥٧٦,٩٠٦	إضافات نتيجة بيع وإعادة استنجاز ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٣٥)
(٧٢,٦٠٢,٧٤٢)	(١٠٩,١٣١,٠٨٦)	تسويات عقود معدلة
١,٦٤٧,٣٩٩,٩١٢	٢,٧٥٠,٣٧٥,٦٤٠	الاستبعادات
		في نهاية السنة
		مجمع الاهلاك:-
٣٢٨,٢١٦,١٤٠	٣٩٣,٧٠٧,٦٩٥	في بداية السنة
٩٥,٤٩٣,٦٨٨	١٧٧,٨٢٩,٦٥٣	المحمل للسنة (إيضاح ٢٨)
٥,٩٦٤,٤٥٢	١٣,٤٣٦,٠٣٦	المحمل على المشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٦)
(٣٥,٩٦٦,٥٨٥)	(٥٥,١٥٤,٣٩٠)	الاستبعادات
٣٩٣,٧٠٧,٦٩٥	٥٢٩,٨١٨,٩٩٤	في نهاية السنة
١,٢٥٣,٦٩٢,٢١٧	٢,٢٢٠,٥٥٦,٦٤٦	القيمة الدفترية

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

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

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

د) حمل الاستهلاك غير المرسل في قائمة الدخل الموحدة ضمن تكلفة الإيرادات.

فيما يلي بيان بالمبالغ المثبتة في قائمة الدخل الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٥,٤٩٣,٦٨٨	١٧٧,٨٢٩,٦٥٣	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤١,٤٦٢,٥٧٦	٧٣,٢٠٦,٥٨٧	مصروف عمولة على التزامات إيجار (إيضاح ١٩)
٣١,٧٣٠,٢٤٧	٣٩,١٢٥,٦٣٦	دفعات الإيجار المتغيرة
١٦٨,٦٨٦,٥١١	٢٩٠,١٦١,٨٧٦	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩- الموجودات غير الملموسة - الشهرية

نشأت الشهرة من خلال الإستحواذ على شركة زيتي للخدمات البترولية خلال سنة ٢٠١٥ وشركة خدمات النفط المحدودة ("نفط") خلال سنة ٢٠٢٢. فيما يلي بيان بالقيمة الدفترية للشهرة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	شركة خدمات النفط المحدودة	شركة زيتي للخدمات البترولية
٤,٣٠٨,٩٩٣	٤,٣٠٨,٩٩٣	٤,٣٠٨,٩٩٣	-
-	٤٩١,٠٣٩,٢١١	-	٤٩١,٠٣٩,٢١١
٤,٣٠٨,٩٩٣	٤٩٥,٣٤٨,٢٠٤	٤,٣٠٨,٩٩٣	٤٩١,٠٣٩,٢١١
-	-	-	-
-	-	-	-
٤,٣٠٨,٩٩٣	٤٩٥,٣٤٨,٢٠٤	٤,٣٠٨,٩٩٣	٤٩١,٠٣٩,٢١١

التكلفة:

كما في بداية السنة

استحواذ على شركة تابعة (معدل*)

كما في نهاية السنة

الإطفاء والانخفاض في القيمة:

كما في بداية السنة

انخفاض في القيمة

صافي القيمة الدفترية:

* كما هو مبين في الإيضاح (٢)، تم الإنتهاء من التقييم النهائي للقيمة العادلة للموجودات المشتراة والالتزامات المتعهد بها نتيجة الاستحواذ على نفط خلال الربع الختامي لسنة ٢٠٢٢. بناء على التقييم النهائي، تم تعديل قيمة الشهرة بزيادة ٣٥,٤ مليون ريال سعودي عما تم تحديده في تاريخ الاستحواذ.

تم تخصيص الشهرة إلى وحدات العمل بالمجموعة التي تمثل الوحدات المدرة للنقدية الذي تدار بها الشهرة. تمثل الوحدات المدرة للنقدية كل محطة على حدة لنفط والمستحوذ عليها خلال السنة (إيضاح ٢). عند الاستحواذ، تم توزيع الشهرة على أساس تقييم المجموعة للمحطات التي تمثل الوحدات المدرة للنقدية.

اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة

تقوم الإدارة باختبار الشهرة سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تبين للإدارة أن القيمة الدفترية للشهرة أقل من القيمة القابلة للاسترداد لها. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس عمليات احتساب القيمة الحالية، التي تستخدم توقعات التدفقات النقدية على مدى خمس سنوات وفقاً للموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة. يتم استقراء التدفقات النقدية خارج الموازنة باستخدام معدل النمو المقدر للشركة. ترى الإدارة بأن الافتراضات المتعلقة بمعدل النمو لا تزيد عن متوسط معدلات النمو للمدى طويل الأجل للأنشطة التي تزاولها الشركة.

وفيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في احتساب القيمة الحالية:

معدل الخصم	متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات	معدل النمو النهائي
١٠,٩ - ١٠,٦	٢,٥ - ٢	٢ - ١,٤

تمثل معدلات الخصم معدلات ما قبل الزكاة وتعكس المخاطر المحددة الخاصة بالشركة التابعة. وقامت الإدارة بتحديد إجمالي الهامش المقدر على أساس هامش الربح الحالي الثابت (٠,١٥ هلاله/ للبيتر الواحد).

أثر التغيرات في الافتراضات

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠- الموجودات غير الملموسة الأخرى

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التكلفة:
		كما في بداية السنة
١١,٥٦٢,٠٢٩	١٢,١٨٦,٤٩٠	إضافات
٦٢٤,٤٦١	٢,٣٣٣,٠٣٨	الاستبعادات
-	(١١,٠٧٠)	كما في نهاية السنة
١٢,١٨٦,٤٩٠	١٤,٥٠٨,٤٥٨	
		الإطفاء المتراكم:
		كما في بداية السنة
٨,٦١٦,٦٨٤	٩,٩٥٢,٥٠٠	إطفاء السنة
١,٣٣٥,٨١٦	١,٠٠٣,١١٦	الاستبعادات
-	(١١,٠٦٩)	كما في نهاية السنة
٩,٩٥٢,٥٠٠	١٠,٩٤٤,٥٤٧	صافي القيمة الدفترية:
٢,٢٣٣,٩٩٠	٣,٥٦٣,٩١١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١١- الاستثمارات

أ) استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	بلد التأسيس	نسبة الملكية	الشركة
ريال سعودي	ريال سعودي			
١٥٢,٤٣٤,٢٩٠	١٥٦,٧٣٠,٩٦٢	المملكة العربية السعودية	٪١٢,٧٩	شركة الشرق الأوسط للطائرات
٣٤,٣٤٥,٦٦١	٣٢٣,٨٩١	المملكة العربية السعودية		استثمار في محفظة استثمارية - ساب
٥٤٣,٢٤٧	١,٠٣٣,٠٣٤	المملكة العربية السعودية	٪٠,٣٦	الشركة الوطنية للسياحة
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	المملكة العربية السعودية	٪٢٥	شركة السباق المحدودة
١٨٧,٤٤٨,١٩٨	١٥٨,٢١٢,٨٨٧			

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٦,٦٦١,٤٥٠	١٨٧,٤٤٨,١٩٨	في بداية السنة
-	١,١١٠,١٣٧	إضافات من استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٢)
١,١٣٧,٧٧٧	٣١٧,٦٧٦	إضافات خلال السنة
-	(٦٣١,٨٥٧)	محول الى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(٥٠٥,٩٢٠)	(٣٩,١٢٧,١٣٦)	استبعادات خلال السنة
١٥٤,٨٩١	٩,٠٩٥,٨٦٩	التغير في القيمة العادلة من خلال السنة
١٨٧,٤٤٨,١٩٨	١٥٨,٢١٢,٨٨٧	في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١- الاستثمارات (تتمة)

(ب) استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

الجهة المستثمر بها	بلد التأسيس	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي
صناديق استثمارية - بنك الجزيرة	المملكة العربية السعودية	-	١٢٥,٤٤٥
		-	١٢٥,٤٤٥

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	
١٢٥,٤٤٥	٢٧٥,٧٦٦	في بداية السنة
٦٣١,٨٥٧	-	محول من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٧١٢,٦٩٩,٩٩٩	٧٠٥,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات في صناديق استثمارية (بنك الراجحي وبنك الجزيرة)
(١,٧١٥,٤٢٩,١٨٨)	(٧٠٧,٠٣٧,٥٩٣)	استيعادات خلال السنة ("أ")
١,٩٧١,٨٨٧	١,٨٨٥,٩٥٠	ارباح محققة خلال السنة
-	١,٣٢٢	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
-	١٢٥,٤٤٥	في نهاية السنة

أ- خلال السنة حققت المجموعة ارباح بمبلغ ١,٩٧١,٨٨٧ ريال سعودي (٢٠٢١: ١,٨٨٥,٩٥٠ ريال سعودي) من بيع عدة استثمارات في صناديق ومحافظ استثمارية.

١٢- الاستثمارات في أدوات الدين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-

أدوات دين بعمولة ثابتة (صكوك) - بالتكلفة المطفأة

تتمثل في استثمار في صكوك مصدرة من قبل بنك الرياض ذات تصنيف ائتماني BBB+. وتحمل الصكوك متوسط عمولة بمعدل ٢٥٪، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء). وفيما يلي تفاصيل هذه الاستثمارات:

التاريخ الاستحقاق	القيمة الاسمية	التصنيف الائتماني
١٧ سبتمبر ٢٠٢٧	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	BBB+
١٧ سبتمبر ٢٠٢٧	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	BBB+

استثمار في الصكوك - بنك الرياض
استثمار في الصكوك - بنك الرياض

١٣- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	
٥٦,٤٣٥,٥٤٤	٣٠,٦٣٨,٨٨٢	محروقات ومواد بترولية
٣٥,٤٤٢,٢٤٩	٢٦,٠٨٤,٩٦٩	مواد تموينية
٢,٩٨٦,٥٥١	١,٧٦٤,٨٨٢	مخزون قطع غيار ومواد مستهلكة
١,٧٨٤,٦٩٠	١,٣١٠,٠٥٠	دفاتر العبور الجمركية (ترينك) والرخص الدولية
-	٣١٨,٠٨٥	أخرى
٩٦,٦٤٩,٠٣٤	٦٠,١١٦,٨٦٨	
(١٤,٠٧٤,٦٠٢)	(٨,٥٣٥,٩٤٣)	ناقصا: مخصص لقاء البنود المتقدمة وبطيئة الحركة
٨٢,٥٧٤,٤٣٢	٥١,٥٨٠,٩٢٥	الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣- المخزون (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٠٠٠,٠٠٠	٨,٥٣٥,٩٤٣	في بداية السنة
-	٤,٧٠٧,٣١٨	متعلق بالاستحواذ على شركة تابعة
٤,٥٣٥,٩٤٣	٨٣١,٣٤١	المحمل للسنة
٨,٥٣٥,٩٤٣	١٤,٠٧٤,٦٠٢	

١٤- المدينون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٢,٠٢٤,١٩٥	١٦٧,٤٢٧,٣١٣	مدينون تجاريون
(٢١,٥٦٥,١٧٦)	(٣٤,٣٨٩,١٢٨)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٤٠,٤٥٩,٠١٩	١٣٣,٠٣٨,١٨٥	

كانت حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٨٤٠,١٧٦	٢١,٥٦٥,١٧٦	في بداية السنة
-	٧٣,٦٧٦,٧٢٥	متعلق بالاستحواذ على شركة تابعة
١,٧٢٥,٠٠٠	٦,٧٩٣,٥٣٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	(١٠,٩٤١,٣٠٥)	عكس قيد مخصص خلال السنة
-	(٥٦,٧٠٥,٠٠٧)	مشطوب خلال السنة
٢١,٥٦٥,١٧٦	٣٤,٣٨٩,١٢٨	في نهاية السنة

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

تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية

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

السنة	الإجمالي	أقل من ٩٠ يوماً	٩١-١٨٠ يوماً	١٨١-٣٦٠ يوماً	أكثر من ٣٦٠ يوماً
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١ ديسمبر	١٦٧,٤٢٧,٣١٣	٥٨,٨١٢,٥٨٣	٣٠,٠٧٤,٤٥٤	٢٥,٤٩٥,٤١١	٥٣,٠٤٤,٨٦٥
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٣٤,٣٨٩,١٢٨)	(٦٧,٣٨٩)	(٢١٧,٤٤٨)	(٣٠٧,٤٩١)	(٣٣,٧٩٦,٨٠٠)
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	٢٠,٥%	٠,١%	٠,٧%	١,٢%	٦٣,٧%
٣١ ديسمبر	١٦٢,٠٢٤,١٩٥	٧٥,٧١٢,٥٨٦	٢٢,١٠٥,١٩٩	١٤,٥٢٤,٦٦٨	٤٩,٦٨١,٧٤٢
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٢١,٥٦٥,١٧٦)	(٤٢,٢٥٩)	(١٣٦,٣٦٠)	(١٩٢,٨٢٥)	(٢١,١٩٣,٧٣٢)
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	١٣,٣%	٠,١%	٠,٦%	١,٣%	٤٢,٧%

يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣٨) بشأن المعلومات عن التعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٠٠٩,٤٨٧	٤١,١٣٦,٧٣٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢١,١٥٠,٣٠٠	٢١,٠٢٩,٧٧٨	دفعات مقدمة لموردين
٩,٦١٧,٤٦١	٩,٦١٧,٤٦١	مدينون آخرون ("أ")
٤,١٢٤,٢٤٩	٦,٥٥٤,٦٢٦	تأمينات مستردة
٣,٤٩٢,٨١٤	٤,٢٧٦,٠٣٥	خصومات مستحقة من موردين بضائع
٤,٣١١,٠٠٧	٣,٧٥٣,٢٩٥	سلف وعهد موظفين
١,٣١٢,٣١٢	٣,٢٢٩,٩٧٤	إيجارات مدفوعة مقدماً
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	تأمينات خطابات ضمان
٥٠,٧٠١	٦٠,٥٦٣	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (ايضاح رقم ٢٦)
١,٤٢٦,٩٣٩	٧,١٣٤,٣٢٧	أخرى
٧٧,٢٤٥,٢٧٠	٩٧,٥٤٢,٧٨٩	

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

١٦- الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل*
١٤٨,١٥٠,٩٧٣	٢٢٨,٦٩٧,٤٨٥	أرصدة لدى البنوك
٦,٥٩٧,٧٧٧	٨,٢٧٥,٩٩٦	نقد بالصندوق
١٥٤,٧٤٨,٧٥٠	٦٣٦,٩٧٣,٤٨١	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
(٥٨,٢٤٤,٨٣٧)	(٧٧,٢٦٤,٩٠١)	ناقصاً: أرصدة محتجزة لدى البنوك لغرض توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
٩٦,٥٠٣,٩١٣	٥٥٩,٧٠٨,٥٨٠	نقدية وشبه النقدية

* الودائع القصيرة الأجل هي ودائع عالية السيولة وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر، وتحمل عمولة بمعدل متوسط ٥,٠٥٪.

١٧- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٦٠ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٢٠٢١: ٦٠ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

١٨- الاحتياطي النظامي

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩- التزامات عقود الإيجار

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٧٤,٤٨٧,٧٢٣	١,٢٧٨,٠٨٣,٥٩٠	في بداية السنة
٢٠٣,٠٢٣,٥٠١	٢٥٢,٩٣١,١١٧	إضافات
-	٤١,٥٧٦,٩٠٦	تسويات عقود معدلة
-	٨٢٣,١١٨,٤٨٧	إضافات من استحواد على شركة تابعة (إيضاح ٢)
-	٢٠٦,٣٩٢,٩٤٦	إضافات نتيجة بيع وإعادة استئجار ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٣٥)
٤١,٤٦٢,٥٧٦	٧٣,٢٠٦,٥٨٧	العمولة المستحقة
٥,٩٠٧,٠٠٨	٧,٥٩٥,٠٠٨	عمولة عقود إيجار محملة على مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٦)
(٣٥,٦٦٦,٥٣٥)	(٥٨,٨١٧,٨١٥)	استيعادات
(٨٧,٢٨٦,٦٧٥)	(٢٣٨,٣٣٠,٢٩٧)	مبالغ مدفوعة
(٢٣,٨٤٤,٠٠٨)	(١٨,٤٣٨,٧٠٠)	المحول الي دفعات ايجارات مستحقة
١,٢٧٨,٠٨٣,٥٩٠	٢,٣٦٧,٣١٧,٨٢٩	في نهاية السنة
(١٠٣,٦٥٣,٩٦٠)	(٢٥٣,٦٤٩,٩٦٨)	ناقصا: الجزء المتداول
١,١٧٤,٤٢٩,٦٣٠	٢,١١٣,٦٦٧,٨٦١	الجزء الغير متداول

تم الإفصاح عن تحليل تواريخ استحقاق التزامات الإيجار في الايضاح (٣٨).

٢٠- القروض

القروض طويلة الأجل

حصلت المجموعة خلال سنة ٢٠٢٢ على قروض لأجل على شكل تمويل مرابحة بقيمة إجمالية قدرها ١,٣٤ مليار ريال سعودي (٢٠٢١: ٢١٧ مليون ريال سعودي) لغرض تمويل الاستحواذ على نفط (إيضاح ٢) بالإضافة الى تمويل بعض المشاريع الأخرى تحت الانشاء.

تستحق العمولة وفقا لسايبور زائد هامش ربح وفقاً لأسعار العمولة السائدة في السوق. إن هذه القروض مضمونة برهون عقارية على قطع من الأراضي والمباني (إيضاح ٥)، بالإضافة إلى سندات إذنية.

تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات تتعلق بشكل رئيسي بالمحافظة على نسب معينة من الرفع المالي وإجمالي الدين إلى حقوق الملكية وتعهدات أخرى. وبموجب شروط هذه الاتفاقيات، فإنه يحق للبنوك طلب السداد الفوري للقروض في حالة عدم الوفاء بأي من تلك التعهدات. لم تلتزم المجموعة ببعض التعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وحصلت على خطابات تنازل من البنوك قبل نهاية السنة لعدم التزامها بتلك التعهدات.

كانت الحركة في القروض طويلة الأجل خلال السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦٧,٤٧١,٣٣٧	٦١٤,٢٣٨,٢٢٩	في بداية السنة
٢١٧,٣٦٢,٣٩١	١,٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	محصل خلال السنة
(١٧٠,٥٩٥,٤٩٩)	(٣٤١,٢٨٧,٩٠٨)	مدفوع خلال السنة
٦١٤,٢٣٨,٢٢٩	١,٦١٢,٩٥٠,٣٢١	في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠- القروض (تتمة)

القروض طويلة الأجل (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢٠,٥٩٢,٠٤٨	١,٦٣٥,٠٨١,٥٨٠	إجمالي الأقساط
(٦,٣٥٣,٨١٩)	(٢٢,١٣١,٢٥٩)	ناقصاً: تكلفة التمويل
٦١٤,٢٣٨,٢٢٩	١,٦١٢,٩٥٠,٣٢١	مبالغ مستحقة
٧٦,٨٠٨,٢٥٠	٥١,٨٠٩,٧٥٦	جزء متداول
٥٣٧,٤٢٩,٩٧٩	١,٥٦١,١٤٠,٥٦٥	الجزء غير المتداول
٦١٤,٢٣٨,٢٢٩	١,٦١٢,٩٥٠,٣٢١	

تمويل مرابحات وقروض قصيرة الأجل

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

٢١- التزامات المنافع المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٩٣٧,٧٥٤	٤١,٦٤٤,٦٩٧	التزام المنافع المحددة

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

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

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

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

تتعرض خطة المجموعة لمخاطر إكتوارية تشمل المخاطر التالية:

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

مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٦٥,٣٠٩	٦,٠٨٧,١٢٧	تكلفة خدمة حالية
٤٩٤,٣٥١	٩٠٦,٤٣٣	أعباء مالية متعلقة بالتزامات مكافآت نهاية خدمة للموظفين
٢,٢٥٩,٦٦٠	٦,٩٩٣,٥٦٠	إجمالي مصروف المنافع

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢١ - التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

الأرباح (الخسائر) الاكتوارية

فيما يلي المكاسب (الخسائر) الاكتوارية المُحمَّلة على قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
(١,٨١١,٠٥٠)	٥٩٤,٣٧٨

مكاسب (خسائر) اكتوارية من التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
١٨,٢٥٤,٤١٥	٢٠,٩٣٧,٧٥٤
-	٢١,٣١٦,٧١٠
٢,٢٥٩,٦٦٠	٦,٩٩٣,٥٦٠
(١,٣٨٧,٣٧١)	(٧,٠٠٨,٩٤٩)
١,٨١١,٠٥٠	(٥٩٤,٣٧٨)
٢٠,٩٣٧,٧٥٤	٤١,٦٤٤,٦٩٧

كما في بداية السنة
أضافات نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٢)
مصروف مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
المنافع المدفوعة
(مكاسب) خسائر اكتوارية من التزامات مكافآت نهاية خدمة للموظفين
كما في نهاية السنة

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
%٢,٧	%٢,٧
%٢,٣	%٤,٣٥
٢,١٣٥	٤,١٣٧

معدل الزيادة في الرواتب
معدل الخصم
عدد الموظفين المشمولين ببرنامج منافع نهاية الخدمة

تحليل الحساسية

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

معدل الخصم		معدل الزيادة في الرواتب		مستوى الحساسية
النقص بواقع ٥٠ نقاط أساس	الزيادة بواقع ٥٠ نقاط أساس	النقص بواقع ٥٠ نقاط أساس	الزيادة بواقع ٥٠ نقاط أساس	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤,٧٣٤,٧٣٥	٣٨,١٥٠,٨٢٨	٣٨,١٥٠,٣٥٩	٤٤,٧٣٣,٧٤٧	٢٠٢٢
٢١,٧١٢,٨٩١	٢٠,٢١٤,٥٠٠	٢٠,١٦٤,٩٦٢	٢١,٧٥٨,٦٥٣	٢٠٢١

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٠٣٩,٦٠٦	٣,٣٩٥,٦٧٦
١٢,٣٦٧,٩٠٨	٢٠,٧٥٨,٠١٥
١٥,٢٥٨,٢٤٨	٤٠,٤٠٣,٢٠٩

خلال ١٢ شهرًا (الفترة الحالية التالية)
من سنتين إلى خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٢- الدائون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢٨,٥٢٢,٥٦٤	٧٢١,٦١٤,٥٠٩	موردي محروقات و مواد بترولية
٢١,٥٦١,٤٨٠	٥٦,٠٤٠,٩٧٢	موردي بضائع وخدمات
٣٥٠,٠٨٤,٠٤٤	٧٧٧,٦٥٥,٤٨١	

٢٣- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١,٧٠٤,٤٦٩	٧٣,٥٥٥,١٦١	إيرادات مؤجلة
١٧,٧٧٥,٠٩٠	٤٠,٣٢٨,٨٢٨	مصاريف مستحقة
٤,٨٩٧,٢٢٣	٢٢,١٣١,٢٥٩	تكاليف تمويل مستحقة
٢٣,٨٤٤,٠٠٨	١٨,٤٣٨,٧٠٠	دفعات ايجار مستحقة
١٦,٨١٧,٨٠٩	١٣,٣٥٣,١٠٢	تأمين ضمان حسن تنفيذ
٣,٠٩٤,٧٢٧	٧,٠١٩,٨٣٢	ضريبة قيمة مضافة مستحقة، صافي
٤,٠٧٨,٩٤٠	٦,٤١٨,٣٤٦	أمانات للغير
٦٩,٠٠٠	٤١,٠٠٠	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
٣٤٨,٤٢٨	١٣,٣٩٩,١٩٩	أخرى
١١٢,٦٢٩,٦٩٤	١٩٤,٦٨٥,٤٢٧	

٢٤- التوزيعات المستحقة للمساهمين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٦٨٨,٣٥٧	٥٤,٧٤٧,٤٣١	توزيعات أرباح
١٦,٦٦٤,٨٦٠	١٦,٦٢٦,٦٠٠	أسهم مباعه بالمزاد
٢,٢٣٣,٩٥٠	٢,٢٣٣,٢٠٠	فائض الإكتتاب - عند التأسيس
٢,١١٩,٧٧٨	٢,١١٩,٧٧٨	فائض تخفيض رأس المال
١,٥٣٧,٨٩٢	١,٥٣٧,٨٩٢	فائض الإكتتاب - القسط الثاني
٥٨,٢٤٤,٨٣٧	٧٧,٢٦٤,٩٠١	

٢٥- الزكاة

تقدم الشركة إقراراتها الزكوية للمجموعة على أساس الإقرار الزكوي الموحد للشركة وشركاتها التابعة باستثناء نطف. قامت المجموعة بتقديم إقراراتها الزكوية الى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن جميع السنوات السابقة حتى عام ٢٠٢١.

تم حساب مخصص الزكاة وفقاً للأساس التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٦٢,٧٤٩,٧٣٠	٧٩٩,٩٣٦,٥٥٠	حقوق الملكية
١,٩٨٥,٨٣٨,٩٩٥	٤,٠٥٠,٧٩٠,٥٥٦	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(٢,٨١٦,٨١٣,٩٠١)	(٤,٩١٣,٤٠٩,٨٨٩)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
(٦٨,٢٢٥,١٧٦)	(٦٢,٦٨٢,٧٨٣)	
٥٨,٦٦٢,٥٧٤	٢٤٨,٦٥٨,٤٩٩	دخل السنة الخاضع للزكاة
٥٨,٦٦٢,٥٧٤	٢٤٨,٦٥٨,٤٩٩	وعاء الزكاة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥- الزكاة (تتمة)

حركة المخصص خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة كالاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٥٨٥,٨١٣	٦,٣٠٣,٧٧٢
-	٣,٩٨٢,٦٣٣
٣,٦١٣,٣٣٣	٨,٥٠٩,٧٤٤
(٢,٨٩٥,٣٧٤)	(٥,١٠٥,٥٦٦)
٦,٣٠٣,٧٧٢	١٣,٦٩٠,٥٨٣

في بداية السنة
المتعلق بالاستحواذ على شركة تابعة (أيضاح ٢)
محمل خلال السنة
مدفوع خلال السنة
في نهاية السنة

الوضع الزكوي - شركة ساسكو

قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي الى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن جميع السنوات السابقة حتى عام ٢٠٢١. استلمت الشركة الربوط الزكوية من قبل الهيئة حتى عام ٢٠٠٨، كما أصدرت الهيئة ربوطاً زكوية عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨، نتج عنها مطالبات زكوية اضافية بمبلغ ١٢,٣ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضاتها على تلك الربوط الى لجنة الفصل بالأمانة العامة للجان الضريبية ("اللجنة"). لا يزال هذا الاعتراض قائم لدى اللجنة ولم يتم البت فيه حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة. ترى الإدارة سلامة موقفها الزكوي وأنه لن ينتج عن ذلك أي مخصصات إضافية. لم يتم إجراء الربوط النهائية بعد من قبل الهيئة عن السنوات من ٢٠٠٩ الى ٢٠١٣ وعن السنوات من ٢٠١٩ الى ٢٠٢١.

الوضع الزكوي - نפט

قدمت الشركة اقرارها الزكوي الى الهيئة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢١. أصدرت الهيئة ربوطاً زكوية حتى العام ٢٠١٦. لم يتم إجراء الربوط النهائية لبقية السنوات من قبل الهيئة بعد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

وفيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة والأرصدة الناشئة عنها:

(أ) المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة

الرصيد		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملة	العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
٤,٦١٨	١٢,٥٩٢	٥٢,٩١١	٥٣,٠٥٦	بيع محروقات	شركة منتسبة	شركة نجمة المدائن - نجمة المشاريع
٣,٦٨٠	١٠,٧٧٢	٩٠,٤٨٧	٨٩,٢٥٠	بيع محروقات وإيجار غرف سكنية	شركة منتسبة	شركة بوابه المرح
٢٦,٠١٨	٣٢,٨٥٢	١٦٨,٠٦٩	٢٥٧,٩٧٩	بيع محروقات	شركة منتسبة	شركة ابراهيم الحديثي للاستثمار
٢,٣٦٨	٤,٣٤٧	١٦,٦١٠	١٤,٧٩٥	بيع محروقات	شركة منتسبة	شركة زوايا العقاريه
١٤,٠١٧	-	٥٣,٦٨٦	٦٠,٦٣٦	بيع محروقات	شركة منتسبة	شركة نهاز للاستثمار
-	-	٣٦,٩٢٠	٤٤,٣٤٠	بيع محروقات	شركة منتسبة	شركة ارزاق الزراعية
٥٠,٧٠١	٦٠,٥٦٣					

(ب) المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة

الرصيد		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملة	العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
٦٩,٠٠٠	٤١,٠٠٠	٢,١٧٨,٠٠٠	٢,١٨٧,٠٠٠	إيجار مبنى إداري ومحطات	شركة منتسبة	شركة نهاز للاستثمار
-	-	١,٦٥٠,٠٠٠	١,٦٥٠,٠٠٠	إيجار محطات	شركة منتسبة	نجمة المدائن للعقارات
٦٩,٠٠٠	٤١,٠٠٠					

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

مزايا ومكافآت كبار موظفي الإدارة

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

مبلغ المعاملات		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٥٠٠,٠٠٠	-	مكافآت ومزايا لكبار موظفي إدارة المجموعة متعلقة بالاستحواذ على نفط
١,٣٢٩,٠٠٠	٨٨٩,٠٠٠	رواتب وبدلات وحوافز اعضاء مجلس الادارة الغير تنفيذيين
٧,٨٨٨,٤٢٣	٦,٥٦١,٤٨١	رواتب موظفي الادارة العليا

الشروط والأحكام الخاصة بأرصدة الجهات ذات العلاقة

إن الأرصدة القائمة لدى الجهات ذات العلاقة كما في نهاية السنة بدون ضمانات ولا تحمل فائدة ويتم سدادها نقداً خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. لم يتم استلام أو تقديم أي ضمانات بشأن المبالغ المستحقة من أو إلى الجهات ذات العلاقة. لم تقم المجموعة بتسجيل أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١. يتم إجراء هذا التقويم في كل فترة مالية من خلال فحص المركز المالي لكل جهة ذات علاقة والأسواق التي تعمل فيها.

٢٧- الإيرادات

الإيرادات		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٢٧١,٢٢٥,٤٩٨	٣,٧٠٢,٢٣٧,٥٤٠	إيرادات محروقات
٢٣٥,٠٧٤,٥٦٠	١٥٠,٢٧٣,٠٠٣	إيرادات التأجير
٢٢٧,٩٣١,٦٨٤	١٨٥,٣٦٨,٨٤١	إيرادات تموينات
١١٧,٩٧٩,٣٨٦	٢٣,٧٦٣,٢٤١	أخرى
٧,٨٥٢,٢١١,١٢٨	٤,٠٦١,٦٤٢,٦٢٥	
٢٣٥,٠٧٤,٥٦٠	١٥٠,٢٧٣,٠٠٣	توقيت إثبات الإيرادات
٧,٦١٧,١٣٦,٥٦٨	٣,٩١١,٣٦٩,٦٢٢	على مدى الزمن
٧,٨٥٢,٢١١,١٢٨	٤,٠٦١,٦٤٢,٦٢٥	في نقطة من الزمن

٢٨- تكلفة الإيرادات

تكلفة الإيرادات		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٠٠٢,٥٥٧,٢٣٠	٣,٥٥٠,٤٩٣,٩٧٦	المواد المباشرة
١٨٢,٣٩٧,٤٥٠	١١٩,٤٩٨,٩٢٤	تكاليف موظفين
١٧٧,٨٢٩,٦٥٣	٩٥,٤٩٣,٦٨٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
٨٩,٤٣٣,٨٧٥	٦٣,٤٨٦,٧٠٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٣٤,٠١٨,٢٢٠	٣٢,٢٤٣,٣٧٣	إيجار محطات
٢٢,٤٣٤,٤٩٧	١٤,٩٣٤,٩٨١	منافع عامة
٢١,٦١٨,٤٩١	١٠,٥٤٨,٣٩٠	إصلاح وصيانة
١٠,٢٠٣,١٥١	١,٣٢٠,٤٧٣	مصاريف بنكية
١,٤٣٤,٨١٤	٧١٧,٤٥٢	أتعاب مهنية
٤٤٧,٣٥٠	٤٢٩,٢٤٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٧,٦٥٢,٨٣٣	١٣,١٧٧,٠٩٧	أخرى
٧,٥٨٠,٠٢٧,٥٦٤	٣,٩٠٢,٣٤٤,٣٠٥	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩- المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٩٤١,٧٧١	٦٦,٤٩٥,٨٣٧	رواتب وأجور ومزايا موظفين
-	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	عمولات وأتعاب استشارات عقارية متعلقة بالاستحواذ على نفط
-	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	مكافآت ومزايا كبار موظفي إدارة المجموعة (إيضاح ٢٦)
٣,٥٧٣,٥٦٣	٦,٧٥٥,٩٠٩	أتعاب مهنية واستشارات
٤,٨٠٦,٥٢٢	٥,٧٤٦,٤٠٦	مصاريف بنكية
١,٩٥٧,٠٢٧	٢,٨٣٧,٣٧٠	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
١,٢٦٥,٥٠٢	٢,٢١١,٤٤٦	مصاريف إصلاح وصيانة
٧١٥,٧٨٢	٨١١,٨٣٦	مخصص مطالبات جمركية
٧٦٥,٢٠٣	٥٧٧,٨٩٧	كهرباء ومياه
٩٠٦,٥٦٧	٥٥٥,٧٦٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣,٦٩٦,٢٣٩	١١,٦٧٥,٢٨٦	أخرى
٥٠,٦٢٨,١٧٦	١٧٧,١٦٧,٧٥٣	

٣٠- تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١,٤٦٢,٥٧٦	٧٣,٢٠٦,٥٨٧	عمولات التزامات عقود ايجار
١٥,٧٦٥,٣٨٧	٤١,٧٦١,٤٢٣	عمولات تمويل مباحث وقروض
٥٧,٢٢٧,٩٦٣	١١٤,٩٦٨,٠١٠	

٣١- الإيرادات الأخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٩٥,٠٥٨,٣٠٤	أرباح من بيع وإعادة استئجار ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٣٥)
-	١٠,٣٤٩,٣٤٨	ودائع واستثمارات في أدوات دين
١,٤٧٦,٧٤٥	٦,٦٤٣,٤١٣	أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	٥,١٨٦,٥٧٨	أرباح من بيع نشاط*
(١,٠٩٨,٨٠٩)	٤,٩٤٤,٥٤٨	أخرى
٣٧٧,٩٣٦	١٢٢,١٨٢,١٩١	

* حققت المجموعة أرباح بمبلغ ٥,١ مليون ريال سعودي من استبعاد نشاط في نفط.

٣٢- ربح السهم

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٨٤٢,٩٧٩	٨٩,٧٠٦,٤٢١	دخل السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٠,٨٥	١,٥	ربح السهم الأساسي والمخفض

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٣- توزيعات الأرباح

٢٠٢٢:

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

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

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

٢٠٢١:

صادقت الجمعية العامة للمساهمين، في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٦ ذو القعدة ١٤٤٢هـ (الموافق ١٦ يونيو ٢٠٢١) على توزيعات أرباح نقدية قدرها ١٢ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٢٠ ريال سعودي للسهم الواحد) عن عام ٢٠٢٠. كما فوضت الجمعية العامة العادية للشركة مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على أساس ربع سنوي أو نصف سنوي عن العام المالي ٢٠٢١.

قرر مجلس الإدارة بتاريخ ١ صفر ١٤٤٣هـ (الموافق ٨ سبتمبر ٢٠٢١) و٢٣ جمادى الأول ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٧ ديسمبر ٢٠٢١) توزيع أرباح مرحلية عن العام ٢٠٢١ بمبلغ قدره ١٨ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٣٠ ريال للسهم الواحد) و١٢ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٢٠ ريال للسهم الواحد)، على التوالي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٤ - المعلومات القطاعية

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

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

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

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

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

التجزئة والتشغيل	النادي السعودي	أسطول النقل	أخرى	المحذوفات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٨٣٣,٦٠٦,٦٠٩	١١,٠٩٧,١٤٢	٧,٥٠٧,٣٧٧	-	-	٧,٨٥٢,٢١١,١٢٨
٣٣,٩٠٥,٤١٥	-	٣٧,٧١٩,٩٧٤	-	(٧١,٦٢٥,٣٨٩)	-
٨٧,١٨٧,٥٤٨	٤٥,٣٩٤	٥,٠٣٨,٣٠٣	-	-	٩٢,٢٧١,٢٤٥
١٧٧,٠٥٨,٥٦٥	-	٧٧١,٠٨٨	-	-	١٧٧,٨٢٩,٦٥٣
٧,٦١٠,٠٥٩,٢١٨	٦,٩١١,٩٨٢	٣٤,٦٨١,٧٥٣	-	(٧١,٦٢٥,٣٨٩)	٧,٥٨٠,٠٢٧,٥٦٤
٢٥٨,٠٥٦,٤٥٦	٣,٥٨١,٥٠٩	١٠,٥٤٥,٥٩٩	-	-	٢٧٢,١٨٣,٥٦٤

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢

الإيرادات
الإيرادات بين القطاعات
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
استهلاك موجودات حق الاستخدام
تكلفة الإيرادات
إجمالي الربح

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١

الإيرادات
الإيرادات بين القطاعات
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
استهلاك موجودات حق الاستخدام
تكلفة الإيرادات
إجمالي الربح

٤,٠٤٦,٨٢٨,٦٠٧	٨,٥٠٨,٨٤٧	٦,٣٠٥,١٧١	-	-	٤,٠٦١,٦٤٢,٦٢٥
٣٠,٩٩٥,٨٥٩	-	٣١,٨٧٢,٧٥٧	-	(٦٢,٨٦٩,٦١٦)	-
٦٠,٧٠٧,٤٧٦	٣٦,٣٣٧	٤,٦٩٩,٩١٦	-	-	٦٥,٤٤٣,٧٢٩
٩٤,٧٢٢,٠٦٨	-	٧٧١,٦٢٠	-	-	٩٥,٤٩٣,٦٨٨
٣,٩٣١,٢٠٣,٢٦١	٥,٢١٢,٦٤٠	٢٨,٧٩٨,٠٢٠	-	(٦٢,٨٦٩,٦١٦)	٣,٩٠٢,٣٤٤,٣٠٥
١٤٦,٦٢١,٢٠٥	٣,٢٩٦,٢٠٧	٩,٣٨٠,٩٠٨	-	-	١٥٩,٢٩٨,٣٢٠

التجزئة والتشغيل	النادي السعودي	أسطول النقل	أخرى	المحذوفات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الموجودات
الممتلكات والآلات والمعدات
موجودات حق الاستخدام
المطلوبات

٦,٥٣٢,٦٣٧,١٨١	٢٤,٠١٤,٠١٧	١٤٦,٧٦٧,٣٥٨	١٩٧,٨٩٩,٤٢٩	(٧٨٩,٤٦٠,٢٠٩)	٦,١١١,٨٥٧,٧٧٦
١,٦٤٨,٢٠٦,٦٠٣	٣٣٥,٥٧٧	٧١,٨٣٢,٠٥٣	٢٠,٦٦٥,٠٩٩	-	١,٧٤١,٠٣٩,٣٣٢
٢,٢١٩,٢٩٤,٦٤١	-	١,٢٦٢,٠٠٥	-	-	٢,٢٢٠,٥٥٦,٦٤٦
٥,٤١٤,٢٣٤,٢٤٦	٤,٣٥٨,١٥٧	٩٠,٧٣٨,٣٦٢	-	(٣٩٤,١٢١,٥٢٦)	٥,١١٥,٢٠٩,٢٣٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الموجودات
الممتلكات والآلات والمعدات
موجودات حق الاستخدام
المطلوبات

٣,٣٥٤,٦١٠,٤٠٦	٣١,١٢٤,٢٧٠	٩٨,٨٧٩,٧٦٧	٣٤٤,٦٦٦,٥١٨	(٥٧١,٨٢٢,٤٩١)	٣,٢٥٧,٤٥٨,٤٧٠
١,٢٢٨,٠٢٢,٤٩٧	٢٠٠,٠٩٧	٤٧,٩٠٥,٧٧٣	٢٠,٦٦٥,٠٩٩	-	١,٢٩٦,٧٩٣,٤٦٦
١,٢٥١,٦٥٩,١٢٤	-	٢,٠٣٣,٠٩٣	-	-	١,٢٥٣,٦٩٢,٢١٧
٢,٥٩٧,٩٢١,٦٥٧	١٣,٢٩٤,٧٩٩	٥٢,٦٢٧,٨٥١	-	(٢١٨,٣٢٢,٣٨٧)	٢,٤٤٥,٥٢١,٩٢٠

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 (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٩,٢٩٨,٣٢٠	٢٧٢,١٨٣,٥٦٤	إجمالي الربح
		بنود غير موزعة:
(٢,٦٤٢,٠٧٧)	(٤,٤٣١,٩٥٨)	مصاريف بيعيه وتسويقية
(٥٠,٦٢٨,١٧٦)	(١٧٧,١٦٧,٧٥٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(٥٧,٢٢٧,٩٦٣)	(١١٤,٩٦٨,٠١٠)	تكاليف تمويل
(١,٧٢٥,٠٠٠)	٤,١٤٧,٧٦٦	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,٨٨٧,٢٧٢	١,٩٧١,٨٨٧	صافي أرباح من إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,١١٦,٠٠٠	٢,٣٧٣,٦٠٠	توزيعات أرباح من إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٧٧,٩٣٦	١٢٢,١٨٢,١٩١	إيرادات أخرى، صافي
(١٠٤,٨٤٢,٠٠٨)	(١٦٥,٨٩٢,٢٧٧)	إجمالي المبالغ غير الموزعة
٥٤,٤٥٦,٣١٢	١٠٦,٢٩١,٢٨٧	الدخل قبل الزكاة

٣٥ - بيع وإعادة استئجار ممتلكات وآلات ومعدات

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت الشركة ببيع وإعادة استئجار ٩ محطات وقود لغرض استكمال تمويل الاستحواذ على نفط (إيضاح ٢). تم الاعتراف بأرباح تلك المعاملة في قائمة الدخل الشامل الموحدة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	
٣٨١,٧٠٢,٦٠٧	متحصلات نقدية من بيع وإعادة استئجار ممتلكات وآلات ومعدات
(١٧٤,٧٣١,٦٦١)	القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)
٢٠٦,٩٧٠,٩٤٦	إضافات الى موجودات حق الاستخدام نتيجة إعادة الاستئجار (إيضاح ٨)
٩٤,٤٨٠,٣٠٤	أرباح من بيع وإعادة استئجار ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٣١)
(٩٥,٠٥٨,٣٠٤)	إضافات في التزامات عقود الأيجار نتيجة لإعادة الاستئجار (إيضاح ١٩)
٢٠٦,٣٩٢,٩٤٦	

٣٦ - الالتزامات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

الالتزامات الرأسمالية

لدى المجموعة التزامات رأسمالية قدرها ٥٤,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٨,٧ مليون ريال سعودي) متعلقة بشكل رئيسي بمشاريع انشاء محطات وقود ومشروع استكمال انشاء مبنى الإدارة الرئيسي.

الالتزامات المحتملة

أ. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يوجد لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية بمبلغ ٢,١ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩١٧ مليون ريال سعودي). تم إصدارها في سياق النشاط الاعتيادي للمجموعة.

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٧- إدارة رأس المال

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

تشمل حقوق الملكية كافة عناصر حقوق الملكية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٣٢,١٢٦,٣٦٢	٢,٦٩٢,٥٥٦,١٣٠	أجمالي الدين
(١٥٤,٧٤٨,٧٥٠)	(٦٣٦,٩٧٣,٤٨١)	ناقصاً: أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٩٧٧,٣٧٧,٦١٢	٢,٠٥٥,٥٨٢,٦٤٩	صافي الدين
٨١١,٩٣٦,٥٥٠	٩٩٦,٦٤٨,٥٣٧	إجمالي حقوق الملكية
١,٢٠	٢,٠٦	نسبة الرفع المالي

ارتفعت نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية من ١,٢٠ إلى ٢,٠٦ عقب ازدياد القروض قصيرة الأجل والديون طويلة الأجل لتمويل الاستحواذ على نفط (إيضاح ٢).

٣٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار الأسهم

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

مخاطر العملات

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار العملات

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

تحليل حساسية أسعار الفائدة

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

١٠٠ نقطة أساس زيادة	١٠٠ نقطة أساس نقص	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٦,١٢٩,٥٠٣)	١٦,١٢٩,٥٠٣	٢٠٢٢
(٦,١٤٢,٣٨٢)	٦,١٤٢,٣٨٢	٢٠٢١

مخاطر الائتمان

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢٨,٦٩٧,٤٨٥	١٤٨,١٥٠,٩٧٣	أرصدة لدى البنوك
١٣٣,٠٣٨,١٨٥	١٤٠,٤٥٩,٠١٩	مدينون تجاريون
٦٠,٥٦٣	٥٠,٧٠١	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٧٦١,٧٩٦,٢٣٣	٢٨٨,٦٦٠,٦٩٣	

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

الأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل

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

المدينون التجاريون

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

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

عليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية (إيضاح ١٤).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، فإن أكثر من ٨٩٪ (٢٠٢١: ٨٠٪) من عملاء المجموعة هم من الشركات والهيئات الحكومية، وتم إثبات خسارة الائتمان المتوقعة لقاء هؤلاء العملاء بمبلغ ٨,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٧,٥ مليون ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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

المبالغ المُستحقة من الجهات ذات العلاقة

لم تُسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المُستحقة من جهات ذات علاقة. يتم إجراء هذا التقويم في كل فترة مالية من خلال فحص المركز المالي لكل جهة ذات علاقة والأسواق التي تعمل فيها. لا يوجد معاملات جوهرية مع الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

مخاطر السيولة

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

ويتمثل هدف المجموعة في المحافظة على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام الحسابات البنكية المكشوفة والقروض البنكية.

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

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

٢٠٢١	خلال سنة واحدة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
قروض لأجل وتمويل مرابحات	٨١,٨٠٨,٢٥٠	٤٦٨,٠١٢,٧٩٣	٦٩,٤١٧,١٨٦	٦١٩,٢٣٨,٢٢٩
دائنون تجاريون	٣٥٠,٠٨٤,٠٤٤	-	-	٣٥٠,٠٨٤,٠٤٤
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	١١٢,٦٢٩,٦٩٤	-	-	١١٢,٦٢٩,٦٩٤
التزامات عقود الإيجار	١٣٠,٧٤٧,٤٥٩	٦٤٥,٠٤٦,٩٣٠	٨٠١,٩٩٢,٨٠٠	١,٥٧٧,٧٨٧,١٨٩
توزيعات مستحقة للمساهمين	٥٨,٢٤٤,٨٣٧	-	-	٥٨,٢٤٤,٨٣٧
	٧٣٣,٥١٤,٢٨٤	١,١١٣,٠٥٩,٧٢٣	٨٧١,٤٠٩,٩٨٦	٢,٧١٧,٩٨٣,٩٩٣

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لدى المجموعة تسهيلات نقدية متاحة بقيمة ١,١ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٢ مليار ريال سعودي) تمثل نقدا غير مسحوب من القروض النقدية الممنوحة.

٣٩ - قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٩- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

الموجودات والمطلوبات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

مستويات القيمة العادلة			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الموجودات المالية
-	-	١٥٨,٢١٢,٨٨٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
-	-	١٨٧,٤٤٨,١٩٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

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

فيما يلي الموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر:

الموجودات المالية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		ريال سعودي	ريال سعودي
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر		١٥٨,٢١٢,٨٨٧	١٨٧,٤٤٨,١٩٨
الموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة			
مدینون تجاریون		١٣٣,٠٣٨,١٨٥	١٤٠,٤٥٩,٠١٩
استثمارات بأدوات الدين		٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة		٦٠,٥٦٣	٥٠,٧٠١
إجمالي الموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة		٣٨٣,٠٩٨,٧٤٨	١٤٠,٥٠٩,٧٢٠
إجمالي الموجودات المالية		٥٤١,٣١١,٦٣٥	٣٢٧,٩٥٧,٩١٨
إجمالي الموجودات المالية المتداولة		١٣٣,٠٩٨,٧٤٨	١٤٠,٥٠٩,٧٢٠
إجمالي الموجودات المالية غير المتداولة		٤٠٨,٢١٢,٨٨٧	١٨٧,٤٤٨,١٩٨
		٥٤١,٣١١,٦٣٥	٣٢٧,٩٥٧,٩١٨
المطلوبات المالية			
المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة			
داننون تجاریون		٧٧٧,٦٥٥,٤٨١	٣٥٠,٠٨٤,٠٤٤
قروض لأجل		١,٦٤٢,٩٥٠,٣٢١	٦١٩,٢٣٨,٢٢٩
المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة		٤١,٠٠٠	٦٩,٠٠٠
مصاري ف مستحقة		١٢١,٠٨٩,٢٦٦	٧٠,٨٥٦,٢٢٥
توزیعات مستحقة للمساهمین		٧٧,٢٦٤,٩٠١	٥٨,٢٤٤,٨٣٧
إجمالي المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة		٢,٦١٩,٠٠٠,٩٦٩	١,٠٩٨,٤٩٢,٣٣٥
إجمالي المطلوبات المالية المتداولة		١,٠٥٧,٨٦٠,٤٠٤	٥٦١,٠٦٢,٣٥٦
إجمالي المطلوبات المالية غير المتداولة		١,٥٦١,١٤٠,٥٦٥	٥٣٧,٤٢٩,٩٧٩
		٢,٦١٩,٠٠٠,٩٦٩	١,٠٩٨,٤٩٢,٣٣٥

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤٠- الأحداث اللاحقة

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

٤١- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع تبويب الفترة الحالية.

٤٢- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ١٦ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق في ٨ مارس ٢٠٢٣).