

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

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات المستقلين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الشركة المعبودة لخدمات السيارات والمعدات (سامكو)  
(شركة مساهمة مسجلة)

القوائم المالية الموحدة وقرير مراجعي الحسابات المستقلين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

صفحة	فهرس
٤-١	قرير مراجعي الحسابات المستقلين
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الضارة والذخل الشامل الأخر الموحدة
٧	قائمة لتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٨	قائمة للتكاليف النقدية الموحدة
٣٦ - ٩	ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة







**مسؤوليات مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة**

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريف الجوهرى، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً ويمكن أن نشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر منفردة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً لمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لتجنب تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرائنا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد أو إغلاقات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- للتوصل إلى فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال المراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبناء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإصلاحات المتعلقة بها التي أعتتها الإدارة.

- التوصل لاستنتاج عن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تكد جوهرى ذا صلة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. فإذا توصلنا بأن هناك وجود لعدم تكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإصلاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإصلاحات غير كافية. وتستند إستنتاجنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفهاً مستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العلم للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بما فيها الإصلاحات ولها إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها لمخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحكومة بياناً يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وإبلاغهم أيضاً عند الإقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحكومة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناء على ذلك تُعد الأمور وهي الأمور الرئيسية للمراجعة وتوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإصلاح العنفي عن الأمر، أو في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن نتيجته السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.



المحاسبون المتحذون  
شركة للتقوّر عبد القادر بانقا وشركاه

لنا

محمد بن فرحان بن ناصر  
ترخيص رقم ٤٣٥  
الرياض، المملكة العربية السعودية  
٧ شعبان ١٤٤١ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٠ م)

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

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
١,٠٨٧,٩٤٧,٢٢٩	١,٠٩٦,٦٤٩,٤٠٨	٧	الموجودات الغير متداولة
١١,٠٣٢,٠٨٤	٩,٦٩٩,٤٩٥	٨	ممتلكات والآت ومعدات، بالصافي
٤,٠٠١,١١,٤١٣	٦,٠٧٢٢,٣٠٢	٩	موجودات غير ملموسة، بالصافي
١٠٣,٥٦٣,٣٩٦	١٨٤,٨٠٩,٥١٧	١٠	أصول رأسمالية قيد الإنشاء
-	٧١٩,٩٢٦,٥٣٤	١١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال النخل لتشامل الأخر
١,٢٤٢,٥٥٤,١٩٢	٢,٠٧١,٨٠٧,٢٥٦		حق استخدام الأصول، بالصافي
			مجموع الموجودات الغير متداولة
٥١,١٩٣,٥٠٠	٤٩,٤٧٥,٧٧١	١٣	الموجودات المتداولة
٢٢٦,٧٨٥,٨١٦	٢٧٤,٣٣٧,٣٣٣	١٢	مخزون، بالصافي
٥,٩٧٣,٣٦٨	٢٦٨,٥٩٢	١٤	ذمم مدينة ومنفوعات مقدمة وموجودات أخرى، بالصافي
٧٤,٢٣٥,٠١٢	٦٥,٠١٨,٤٥٦	١٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الريح أو الخسارة
٣٥٨,١٨٧,٦٩٦	٣٨٩,١٠٠,١٥٢		نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١,٦٠٠,٧٤١,٨٨٨	٢,٤٦٠,٩٠٧,٤٠٨		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٤٤,٣٩٧,٣٦٧	٥٥,٥٤٠,٣٨٩	٢٠	احتياطي نظامي
٣١,٩١٧,٦٥١	٦٩,٠٥٧,٦٧١		أرباح مبقاة
٧٥,٥٤٧,٨٩٦	١٢٦,٨٤٧,٨٠٠	٦٠	التغيرات استراكمية بالقيمة العادلة للاستثمارات
٧٥١,٨٦٢,٩١٤	٨٥١,٤٤٥,٨٦٠		صافي حقوق المساهمين
٣٧٧,٣٨٥,٦٦٩	٣٨٧,٩٠١,٦٣٤	١٦	المطلوبات غير المتداولة
-	٦٨٣,٦٦٣,٥٤٢	١٦	تمويل مرابحات وقروض طويلة الأجل
١٢,٦١٣,٤٣١	١٥,١٦١,٠٠٢		التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٣٨٩,٩٩٩,١٠٠	١,٠٨٦,٧٢٦,١٧٨		التزامات خطة مزايا الموظفين المحددة
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦	المطلوبات المتداولة
١٠٠,٦٨٨,٨٩٢	٨٨,٢٦٧,٢٨٥	١٦	تمويل مرابحات وقروض قصيرة الأجل
٣٩,٧١٥,٣٦٤	٤٠,٨٨١,٦٤٥	١٨	الجزء المتداول من تمويل مرابحات وقروض طويلة الأجل
٢٠٠,٢٩٧,٩٢٤	٢٣٠,٨٧٥,٠٥٢	١٧	توزيعات مستحقة للمساهمين
-	٥٣,١٣٨,٩٦٨	١١	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,١٧٧,٦٩٤	٤,٥٧٢,٤٢٠	١٩	التزامات تأجير - الجزء المتداول
٤٥٨,٨٧٩,٨٧٤	٥٢٢,٧٣٥,٣٧٠		مخصص لزيادة
٨١٨,٨٧٨,٩٧٤	١,٦٠٩,٤٦١,٥٤٨		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٦٠٠,٧٤١,٨٨٨	٢,٤٦٠,٩٠٧,٤٠٨		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

سلطان بن محمد الحديثي  
مدير الشؤون المالية والعضو المنتدب



رياض بن صالح المالك  
مدير الشؤون القانونية



اسلام محمد خيري أحمد  
مدير الإدارة المالية



الشركة السعودية لخفصات العيارات والمعدات (مسكوك)  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	إيضاح	
٢,٠٥٦,٠٨١,٠٠٢	٢,٤٨٢,٨٤٢,٨٩٨	٢١	الإيرادات
(١,٩٧٤,٠٩٩,٣٩٧)	(٢,٣٢٦,٢٤٥,١٦١)		تكلفة الإيرادات
٨١,٩٨١,٦٠٥	١٥٦,٥٩٧,٧٣٧		مجموع الربح
(٢,١٨٩,٠٦١)	(٣,٨٠٦,٨٥٥)		مصاريف بيعية وتسويقية
(٤٢,١٠٩,٠٤٢)	(٥٠,٨٠٣,٥٦٩)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
٣٧,٥٨٢,٥٠٢	١٠١,٩٨٧,٣١٣		صافي ربح السنة من العمليات الرئيسية
(٨,٠٧٠,٥٩٩)	(٣٣,٢٤٢,٣٥٧)		تكاليف التمويل
٥,٦٣٥,٠٨٩	٢١,٧١٢,٤٧٢		توزيعات أرباح إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٥٨٢,١٠٢)	٤,٣٢٤		أرباح (خسائر) غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٢,٠١٩٩	٣٥٤,٠٣١		أرباح محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٣٦٢,١٩١	-		توزيعات أرباح إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٨٦٨,١٣٣	٣٤,٢٤٢,٤٠٦	٢٣	إيرادات أخرى بالصفلي
٣٨,٢٢٦,٣١٣	١٢٥,٠٥٨,١٨٨		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٢,٧٧٥,٠٠٤)	(٣,٢٤٧,٢٠٩)	١٩	الزكاة
٣٥,٤٥١,٣٠٩	١٢١,٨١٠,٩٨٢		صافي ربح السنة
-	(١,٢٢٩,٥٢٣)		الدخل الشامل الآخر
١٦,١٠١,٠٩٤	٥١,٢٩٩,٩٠٤	١٠	بنود قد لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
١٦,١٠١,٠٩٤	٥٠,٠٧٠,٣٨١		خسائر إكتوارية من إعادة قياس التزامات خطة مدافع الموظفين المحددة
٥١,٥٥٢,٤٠٢	١٧١,٨٨١,٣٦٣		صافي التعديل في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			صافي الدخل الشامل الآخر للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,٦٣	١,٧٠	٢٧	ربحية المسهم
٠,٥٩	٢,٠٣		نصيب المسهم الأساسي من صافي ربح السنة من العمليات الرئيسية
			نصيب المسهم الأساسي من صافي ربح السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

سلطان بن محمد الحنيني  
مدير مالي والإدارة والمعلومات  


رياض بن صالح المالكي  
رئيس تنفيذي  


اسلام محمد خيري احمد  
مدير الادارة  


الشركة السعودية لتخدمات السيارات والخدمات (مسكون)  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

التغيرات المبرر اكمه بالقيمة	التغيرات المبرر اكمه بالقيمة	الأرباح المحتجزة	الأرباح المحتجزة	رأس المال	إجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي

٧٨٢,٤٩٦,٥٨٨	٥٥,٤٨٥,٦٤١	١٤٧,١٥٨,٤١١	٤٠,٨٥٢,٢٢٦	٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-
(١٢,١٢٨,٠٠٠)	-	(١٢,١٢٨,٠٠٠)	-	-	-
٧٧٠,٣٦٨,٥٨٨	٥٥,٤٨٥,٦٤١	١٣٤,٠٣٠,٤١١	٤٠,٨٥٢,٢٢٦	٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-
(٤١,٢٥٨,٠٧٧)	٢,٩٦٠,٨٦١	(٤٥,٢٧٨,٩٢٨)	-	-	-
٧٢٩,١١٠,٥١١	٥٨,٤٤٦,٥٠٢	٨٨,٧٥١,٤٨٣	٤٠,٨٥٢,٢٢٦	٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-
-	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-
(٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
(١,٥٨٠,٠٠٠)	-	(١,٥٨٠,٠٠٠)	-	-	-
٢٥,٤٥١,٣٠٤	-	٢٥,٤٥١,٣٠٤	-	-	-
-	-	(٢,٥٤٥,١٣١)	٢,٥٤٥,١٣١	-	-
١٦,١٠١,٠٩٤	١٦,١٠١,٠٩٤	-	-	-	-
٧٥١,٨٦٢,٩١٤	٧٥,٥٤٧,٨٩٢	٢١,٩١٧,٦٥١	٤٤,٣٩٧,٣٩٧	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٧٥١,٨٦٢,٩١٤	٧٥,٥٤٧,٨٩٢	٢١,٩١٧,٦٥١	٤٤,٣٩٧,٣٩٧	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-
(٤٢,٢٩٨,٤١٧)	-	(٤٢,٢٩٨,٤١٧)	-	-	-
٧٠,٩٠٤,٤٩٧	٧٥,٥٤٧,٨٩٢	(١٠,٣٨١,٧٦٦)	٤٤,٣٩٧,٣٩٧	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
١٢١,٨١٠,٩٨٢	-	١٢١,٨١٠,٩٨٢	-	-	-
-	-	(١١,١٤٣,٠٢٢)	١١,١٤٣,٠٢٢	-	-
٥٠,٠٧٠,٣٨١	٥١,٢٩٩,٩٠٤	(١,٢٢٩,٥٢٣)	-	-	-
٨٥١,٤٤٥,٨٦٠	١٢٦,٨٤٧,٨٠٠	٦٩,٠٥٧,٦٧١	٥٥,٥٤٠,٣٨٤	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-

إن الإيصالات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

سليمان بن محمد المنجني  
مدير عام  
مقر ومكتب الشركة الرئيسي

رياض بن صالح المالك  
مدير عام  
مقر الشركة الرئيسي

اسلام محمد خديوي احمد  
مدير عام  
مقر الشركة الرئيسي

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨م كما تم الإصاح عنه سابقاً  
تغيرات سنوات سابقة وفقاً لمعيار المحاسبة الوطني رقم (٨)

الرصيد بعد التحول  
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨م كما تم الإصاح عنه سابقاً  
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨م المعمل

توزيعات أرباح  
لمحول لزياد رأس المال

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة  
صافي ربح السنة

لمحول الإحتياطي التكميلي  
لأخطأ الضمان الأخر للسنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م  
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م كما تم الإصاح عنه سابقاً

تعديلات أثر تطبيق المعيار الوطني للتوريد المالي رقم (١٦)  
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م المعمل

توزيعات أرباح  
صافي ربح السنة

المحول للإحتياطي التكميلي  
للحل التأميل الأخر للسنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
٣٥,٤٥١,٣٠٩	١٢١,٨١٠,٩٨٢	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		صافي ربح السنة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٤٤,٧٢١,١٢٧	٤٨,٨٧٦,١٥٧	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٦٦,٤٥٩,٩١٥	إستهلاك حق استخدام الأصول
١,٧٣١,٩٩٧	١,٣٦٤,٨٥٣	إلغاء موجودات غير ملموسة
٢,٠٨٨,٧٥٢	١,٢٤١,٨٩٤	المكون من مخصص مطالبات جبركية
-	٤,٩٦٧,٧٣٠	المكون من مخصص مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
١,٦٩٥,٨٧٠	(١,٦٩٥,٨٧٠)	(المستخدم) المكون من مخصص انخفاض القيمة في مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
-	٥٣٦,٨٨٧	المكون من مخصص مخزون بضاعة راكدة
٥٨٢,١٠٢	(٤,٣٢٤)	(أرباح) خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٣٠,٠٩٩)	(٣٥١,٠٣٠)	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣٣,٢١٢,٧٤٨	تكاليف التمويل
٢,٠٥٤,١٨٢	٢,٢٩٨,٢٧٦	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢,٧٧٥,٠٠٤	٣,٢٤٧,٢٠٦	المكون من مخصص الزكاة
(٤٧,٤٢٩)	٧٥,٥٠٣	خسائر (أرباح) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٩١,٧٢٢,٨١٦	٢٨٢,٠٣٧,٩٢٧	
(٥٨,٥٠٢,٣٩٣)	(٨٠,٠٨٩,٥٨٢)	<b>التغيرات في الموجودات و المتطلبات التشغيلية</b>
(١٤,٨٥٦,٠٩٤)	١,١٨٠,٨٤٢	نسم مدينة ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
-	(١٧٤,٦٩٢,٤٦٠)	مخزون
٣٢,١٩٥,١٥٦	٢٨,٥٧٣,٢٧٦	حق استخدام الأصول
-	(٨,٨٥٦,١٦١)	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومتطلبات أخرى
(٣,٤٢٢,٧٨٠)	(١,٨٥٢,٤٨٠)	تكاليف التمويل المدفوعة
(١,٨٢٧,١٢٣)	(٩٨٠,٢٢٨)	المسند من مخصص الزكاة
٤٥,٣٠٨,٥٨٢	٤٥,٤٢١,١٣٤	المسند من التزامات خطة منافع موظفين محددة
(١٩٠,٣٢٠,٠٩٩)	-	<b>صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية</b>
٢١٥,٤٠٧,٧١٨	٦,٠٦٣,١٣٠	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢١,٨٢٥,٠٠٠)	(٢٩,٩٤٦,٢١٧)	النقد المدفوع لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٨,٤٠٩,٥٠٠)	(٣٢,٠٢٧,٣٧٨)	النقد المدفوع لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢١,٦١١,٩٧٩	٥٠٣,٧٦٢	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٥١,٨٥٧,٣٣٦)	(٤٦,٨٤١,٠٤٢)	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٦٩٩,٤٨١)	(٣٢,٢٦٤)	إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
(٧٨,٠١١,٦٨٩)	(١٠٢,٢٨٠,٠٠٩)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
٣٧,٥٥٥,٦٣١	(١١,٩٠٥,٦٤٢)	<b>صافي النقد المتوفر من الأنشطة الاستثمارية</b>
-	٨٨,٣٨١,٦٨٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٦,٠٠٢,٨٤٢)	(٢٨,٨٣٢,٧١٩)	صافي التغير في مبيعات وقرض
(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	إلتزامات تأجير
٩,٧٥٢,٧٨٩	٤٧,٦٤٢,٣١٩	صافي التغير في مستحقات مساهمين
(٢٢,٠٤٠,٣١٨)	(٩,٢١٦,٥٥٦)	المسند من مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٩٧,٢٧٥,٣٣٠	٧٤,٢٣٥,٠١٢	<b>صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية</b>
٧٤,٣٣٥,٠١٢	٦٥,٠١٨,٤٥٦	صافي النقص في النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك
٢٤,٨١٧,٠٩٤	٢٦,١٣٠,١٥٣	النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
-	١,٢٢٩,٥٢٣	النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة
١٦,١٠١,٠٩٤	٥١,٢٩٩,٩٠٤	المعاملات غير النقدية
		المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنشاء إلى ممتلكات وآلات ومعدات
		خسائر ائتمانية من إعادة قياس خطة مبالغ الموظفين المحددة
		أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

ستيفان بن محمد الحديدي  
مدير مالي، الإدارة والمعدات

رياض بن صالح المالك  
الرئيس التنفيذي

اسلام محمد خيري أحمد  
مدير الإدارة العامة





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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١ - التكوين والنشاط

أ- الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (سامكو)، شركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم (٥٦٣) وتاريخ ٢٣ ذي الحجة ١٤٠٢ هـ الموافق ١٢ أكتوبر ١٩٨٢ م تأسست في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٥٤٣٦١ وتاريخ ٢٨ رجب ١٤٠٤ هـ الموافق ٣٠ أبريل ١٩٨٤ م.

ب- يشغل النشاط الرئيسي للمجموعة في توفير الخدمات للسيارات والمسافرين وذلك بإنشاء الورش المركزية لتوفير أعلى مستوى من الصيانة والإصلاح وإنشاء شبكة من محطات خدمة السيارات، وكذلك توفير الإسترادات والمضام وأسفود وبيع المواد الغذائية والمشروبات والمرطبات والخدمات اللازمة لذلك، استيراد السيارات وقطع الغيار بجميع أنواعها لأعمال المجموعة والإنجاز بها بعد الحصول على التراخيص اللازمة، وتلقي جميع أنواع المقاولات الخاصة بإقامة وإدارة وصيانة وتشغيل المباني السكنية والتجارية والمقاولات الخاصة بعمليات صيانة السيارات والمعدات للأفراد والشركات، والإشتراك مع الهيئات أو الشركات التي تزول أصلاً شبيهه بأصالتها أو تنسجها فيها أو تقضي شركات فرعية مسلوكة لها أو مع الغير.

ج- يبلغ رأس مال المجموعة ٥٤٠.٠٠٠.٠٠٠ ريال سعودي بعدد ٥٤.٠٠٠.٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠١٨ م وافقت الجمعية لعامة الغير العادية الثانية عشر على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس المال من ٥٤٠.٠٠٠.٠٠٠ ريال سعودي إلى ٦٠٠.٠٠٠.٠٠٠ ريال سعودي بنسبة زيادة قدرها ١١.١١% عن طريق منح سهم واحد مجاني لكل ٩ أسهم من الأسهم المسلوكة وذلك للمساهمين المالكين للأسهم بنهاية يوم تداول انعقاد الجمعية لعامة الغير العادية الثانية عشر على أن تسدد قيمة الزيادة عن طريق تحويل مبلغ ٦٠.٠٠٠.٠٠٠ ريال سعودي من بند الأرباح المبقاه، وبالتالي يزداد عدد الأسهم من ٥٤.٠٠٠.٠٠٠ سهم إلى ٦٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بزيادة قدرها ٦.٠٠٠.٠٠٠ سهم.

د- يقع المركز الرئيسي للمجموعة في العنوان التالي:  
الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (سامكو)  
الرياض- العاز شارع الإحصاء تقاطع الإحصاء مع عمر بن عبد العزيز  
المملكة العربية السعودية

هـ- تشمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م على القوائم المالية للشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية %	اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي للشركة التابعة	الغير مباشرة والمباشرة
١٠٠%	شركة أسطول النقل	نقل البضائع والمهمات بأجر على الطرق البرية بموجب ترخيص وزارة النقل رقم ١٠١١١٠٤٦٠٠٠ وتاريخ الإنهاء ١٤٤٠/٣/٥ هـ.	
١٠٠%	شركة النادي السعودي للسيارات	الإشتراك في النوادي المحلية والدولية للسيارات والدرجات النارية والجمعيات والهيئات المعنية والدولية المهتمة بشؤون السيارات والدرجات النارية وإصدار دفتر العبور الجمركية (التريتيك) ورخص القيادة الدولية وإقامة وإدارة وصيانة وتشغيل طرقات رياضة سيارات والدرجات النارية وإقامة السباقات والتفعلات الخاصة برياضة السيارات والدرجات النارية والمشاركة في السباقات والتفعلات.	
١٠٠%	شركة استثمار السيارات و المعدات المحتوية	إقامة الورش لإصلاح السيارات والمعدات الثقيلة ومحطات خدمة السيارات والمساكين على الطرق الرئيسية بين مدن المملكة لتوفير الوقود والزيوت والصيانة للسيارات والمعدات الثقيلة وإقامة الإسترادات والموتولات والمطاعم وتقديم الوجبات الغذائية والمشروبات والمرطبات للمسافرين وحمل وتشحيم السيارات والمعدات وأسفود وبيع المعدات والأدوات وإنشاء الطرق والجسور.	
١٠٠%	شركة انظمة الأولى	المقاولات العلية للمباني (إنشاء، إصلاح، هدم، ترميم)، وإقامة وإدارة وصيانة وتشغيل المباني السكنية والتجارية وأعمال المشرق.	
١٠٠%	شركة نخلة سامكو	استيراد وبيع المواد الغذائية والمشروبات والمرطبات والمعدات.	
١٠٠%	شركة واحة سامكو	التذايق.	
١٠٠%	شركة زيبي للخدمات البترولية	إقامة وإدارة وتشغيل محطات الوقود.	
١٠٠%	شركة امكوز سامكو للاستثمار والتطوير التجاري	الصناعات التحويلية وفروعها حسب التراخيص الصناعية وخدمات المال والأعمال والخدمات الأخرى والتجارة وتقنية المعلومات.	

سلطان بن محمد الحديثي  
نائب رئيس مجلس الإدارة والمدير المنتدب

٩  
رياض بن صالح العالقه  
رئيس مجلس

اسلام محمد خيرى أحمد  
مدير الإدارة العامة

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ماسكو)  
(شركة مساهمة مسجلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١ - التكوين والنشاط (تتمة)

وإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تشمل أصول وخصوم ونتائج أعمال السجل التجاري الرئيسي وكافة السجلات الفرعية التالية:

الرقم	رقم السجل التجاري	اسم الفرع	المدينة
١	١٠١٨٠٠٠٤٢٥	فرع لشركة السعودية لخدمات السيارات و المعدات (ماسكو)	الرياض
٢	٢٠٥٠٠٩٣٦٢٨	فرع لشركة السعودية لخدمات السيارات و المعدات (ماسكو)	الدمام
٣	٤٠٣٠٢٥٤٧٧٥	فرع لشركة السعودية لخدمات السيارات و المعدات (ماسكو)	جدة
٤	١١٣١٠٣٠٥٥٩	فرع شركة زيتي للخدمات البترولية	بريدة
٥	٥٨٥٠٠٢٩٥٣٠	فرع شركة زيتي للخدمات البترولية	أبها
٦	٥٨٥٠٠٦٤٦٠٨	فرع شركة زيتي للخدمات البترولية	أبها
٧	٥٨٥٠٠٦٤٦٠٩	فرع شركة زيتي للخدمات البترولية	أبها
٨	١١٢٨٠١٠٢٨٣	فرع شركة زيتي للخدمات البترولية	عقير
٩	١٠١١٠١٢٨٥٧	فرع شركة زيتي للخدمات البترولية	الخرج
١٠	٢٠٥٥٠٢٥٦٤٢	فرع شركة نخلة ساسكو	الجبيل
١١	٢٠٥٠١١٢٢٦١	فرع شركة نخلة ساسكو	الدمام

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

٢-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قررت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية أن خيارات استخدام نموذج إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير المسبوسة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) وخيار استخدام نموذج القيمة العادلة للإستثمارات العقارية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) لن يكون متاحاً خلال السنوات الثلاثة الأولى من تاريخ التحول ابتداءً من عام ٢٠١٧م حتى عام ٢٠١٩م وذلك للشركات المدرجة، خلال العام ٢٠١٩م أعلنت هيئة السوق المالية عن صدور قرار مجلس الهيئة الملغى إلزام الشركات المدرجة بالإستمرار في استخدام خيار نموذج التكلفة لقياس العتازات والعتازات الإستثمارية للسنوات المالية التي تبدأ قبل عام ٢٠٢٢م.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الموحدة

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق بإستثناء الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال ادخل الشامل الأخرى بالقيمة العادلة والإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة والتي تم تقديرها من قبل خبراء إكثاري مستقل.

تظهر البنود في القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية.

٣-٢ استخدام التقديرات والإفراضات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع تقديرات وإفراضات وأحكام تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف وترتكز هذه التقديرات والإفراضات والأحكام المترتبة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف لراحتها، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المعتمدة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر هاء قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والإفراضات والأحكام المترتبة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

وفيما يلي أدناه التقديرات والإفراضات والأحكام المعرضة لمخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل هام على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنوات المالية اللاحقة:

سليمان بن محمد الحديثي  
مدير مالي، مجلس إدارته  


رياض بن صالح المالك  
مدير مالي  


اسلام محمد خيري احمد  
مدير مالي  


٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تكملة)  
٣-٢ استخدام التقديرات والإفراضات والأحكام (تكملة)

أ- الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية  
تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم الأصل فيما إذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد إنخفضت قيمته. إذا وجد أي مؤشر على ذلك، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للإسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع وقيمه المستخدمة أيهما أعلى. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التكاليف النقدية المستقبلية المقترنة للأصل إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية لأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الإعتبار. إذا تم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل بقل من قيمته النظرية، يتم تخفيض القيمة النظرية للأصل إلى قيمته الممكنة استردادها. يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.  
في حالة عكس خسارة الهبوط في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة النظرية للأصل إلى القيمة المعدلة للقيمة الممكنة استردادها، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة المعدلة عن القيمة النظرية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة هبوط في القيمة النظرية للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ب- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة تعال القيمة التي بموجبها يتم تبادل الأصل، أو سداد الإلتزام، ما بين أطراف لديها معرفة ورغبة بذلك وبشروط تعامل عادلة. حيث يتم إظهار الأدوات المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات المالية والتي تقيد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع أصل أو تحديد إلتزام تحدث إما:  
• من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الإلتزام، أو  
• من خلال السوق الأكثر ميزة للأصل أو الإلتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية (أو السوق الأكثر ميزة) متاحة للشركة في تاريخ القياس. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام وفقاً للافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام على افتراض أن أطراف السوق يتصرفون من أجل تحقيق أفضل منفعة اقتصادية لهم.  
فيما يتعلق بالأصول غير المالية يأخذ هذا القياس بالإعتبار قدرة المشاركين بالسوق على توليد منافع اقتصادية من خلال إستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لإستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.  
و تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة مع الظروف وتلك الأساليب التي تتوفر لها بيانات كمية لقياس القيمة العادلة بحيث يتم إستخدام المدخلات الملائمة التي يمكن رصدها وملاحظتها وأن يتم الحد من إستخدام المدخلات التي لا يتم رصدها وملاحظتها.  
تصنف كافة الأصول والإلتزامات التي يتم إياها بقياسها بالقيمة العادلة أو يتم الإفصاح عن قيمتها لعنونة بالقوائم المالية الموحدة وفقاً لتسلسل هرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المبين أدناه استناداً إلى أدنى مستوى لمدخل القياس والذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل.  
يتم تصنيف المدخلات المستخدمة في أساليب قياس القيمة العادلة حسب لتسلسل الهرمي التالي:

المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المطبقة لتلك التي يتم قياسها.  
المستوى الثاني: المدخلات التي من الممكن ملاحظتها أو رصدها للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر أو غير مباشر بخلاف الأسعار السعنة المدرجة ضمن المستوى الأول.

المستوى الثالث: المدخلات التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها للأصل أو الإلتزام.  
تستعين الشركة بخبراء متعلمين مستقلين لقياس القيمة العادلة للأصول، لديهم مؤهلات مهنية معترف بها وذات علاقة، ولديهم خبرة في مواقع ولوجية الأصول التي يجري تقييمها. وتقوم إدارة الشركة بمراجعة تقرير خبير التقييم المستقل لتقدير مدى مناسبة الإفراضات وأساليب التقييم المستخدمة ومدى معقولية التقييم ككل.

ج- المخصصات

يتم الإعراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة مطلوبات ناشئة (قانونية أو ضمنية) عن أحداث سابقة وإن تسديد المطلوبات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير لتسديد المطلوب نسوية الإلتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الأخذ في الإعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص بإستخدام التقديرات المقترنة لتسوية الإلتزام الحالي، فإن قيمته النظرية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية في حالة توقع استرداد بعض أو جميع المدفوع الاقتصادية المطلوبة لتسوية أحد المخصصات من طرف ثالث، يتم الإعراف بالمبلغ المستحق كإصل إذا كان من المؤكد أن يتم إسترداد المبلغ وإن قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

سلطان بن محمد الحديشي  
مدير مالي الإدارة والعضو المنتدب

١١  
رياض بن صالح السالك  
مدير مالي

إسلام محمد خيرى أحمد  
مدير الإدارة للمحاسبة

٢ - أمن اعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٢.٢ استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام (تتمة)

له تقدير العر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات والقيمة المتبقية

تحدد إدارة المجموعة العر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الإعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التقادم الفعلي. تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية المقترحة بصفة سنوية على الأقل وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترات الاستهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

هـ فرضيات التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

تمثل منافع ما بعد انتهاء الخدمة المطلوبات التي سيتم تسويتها في المستقبل وتطلب استخدام فرضيات تجاه المطلوبات المتوقعة. يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "مبلغ الموظف" من الإدارة استخدام المزيد من الفرضيات المتعلقة بتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل زيادات التعويضات والعكس على الأصل ومعدلات الترفيات ودوران التشغيل وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. تقوم إدارة المجموعة بإجراء تقييم إكثوارى لحساب الالتزام. يمكن أن يكون للتغيرات في الفرضيات الرئيسية تأثيراً كبيراً على مطلوبات منافع متوقعة و/ أو تكاليف مدفوع الموظفين النورية المتكدة.

و-مخصص مخزون رائد و بطيئ الحركة

تقوم إدارة المجموعة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للإسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أية عوامل أخرى تسبب في انخفاض القيمة القابلة للإسترداد عن القيمة النظرية.

ز-الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ويتم إثبات استحقاق للزكاة ويحصل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في السنة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

٢ - التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره أعلاه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الموحدة هي نفس تلك السياسات المطبقة على القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار حيث قامت المجموعة بالإختيار لتطبيق هذا المعيار على النحو المسموح به بموجب الأحكام الانتقالية المحددة في المعيار من خلال استخدام الأثر التراكمي للتطبيق الأولي لهذا المعيار على أنه تعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح العنقاة كما في ١ يناير ٢٠١٩م.



الشركة السعودية لخدمات المبيعات والمعدات (مسكوكو)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمت)  
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣ - التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمت)

وإما يلي بيان أثر تطبيق ذلك المعيار على السياسات المحاسبية المطبقة بالمجموعة:  
يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) كيف يقوم معد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي بالاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر والذي يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة.  
بينما يواصل المأجرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية، حيث لن نهج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بشأن محاسبة المأجرين لم يتغير بشكل جوهري عن سابقه وهو معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.  
- يتم قياس حق استخدام الأصل بالتكلفة التي تتضمن الأتي:

- ١- مبلغ القياس الأولي للالتزام عند الإيجار.
- ٢- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقص أي حوافز إيجار مستلمة.
- ٣- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر.

- يتم قياس التزام عقد الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار.

يتم تحميل تكاليف التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل عمولة توري ثابت على الرصيد المعني من الالتزام لكل فترة، بينما يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر وذلك على أساس التقسط الثابت.

يلخص الجدول التالي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" على قائمة المركز المالي الموحدة الملخصة للبيانات التي تم التأشير عليها كما في ١ يناير ٢٠١٩م:

الرصيد قبل التعديل كما في ١ يناير ٢٠١٩م	أثر التطبيق	الرصيد بعد التعديل كما في ١ يناير ٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١١,٦٩٣,٩٨٩	٦١١,٦٩٣,٩٨٩	-	حق استخدام الأصول؛ بالصافي
١٩٧,٥١٩,٦١١	(٢٩,٢٦٦,٢٠٥)	٢٢٦,٧٨٥,٨١٦	نعم مدينة ومدفوعات مقبلة وموجودات أخرى؛ بالصافي
٣٣,٣٠٦,٦٧٠	٣٣,٣٠٦,٦٧٠	-	التزامات تأجير - الجزء المتداول
٥٩١,٤١٩,٥٣١	٥٩١,٤١٩,٥٣١	-	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
(١٠,٣٨٠,٧٦٦)	(٤٢,٢٩٨,٤١٧)	٣١,٩١٧,٦٥١	الأرباح المبقاة (الخسائر المتراكمة)

٤ - المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة التي لم تصبح ملزمة المفعول

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم يتم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

٤-١ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - تعريف النشاط التجاري

يراجع هذا التعديل تعريف النشاط التجاري. وفقاً للبيانات التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يُعتقد أن تطبيق التوجيه الحالي معتد جداً، ويؤدي إلى عدد كبير جداً من المعاملات المؤهلة لتكوين دمج الأعمال.

٤-٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) بشأن تعريف الجوهري

هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١)؛ "عرض القوائم المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨)؛ "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات والاختفاء المحاسبية" والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى:

١- استخدام تعريف ثابت للجوهري في جميع المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقرير المالي؛

٢- توضيح شرح تعريف الجوهري؛ و

٣- إدراج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) حول التعميمات غير الجوهري.





٤ - المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة التي لم تصبح سارية المفعول (تتمة)

٤-٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، ومعيير المحاسبة الدولية رقم (٣٩)، والمعيير الدولي للتقرير المالي رقم (٧) - إصلاح مؤثر سعر الفائدة  
توافر هذه التعديلات لبعض الإعطيات فيما يتعلق بالإصلاح لسعر الفائدة القياسي. تتعلق الإعطاءات بمحاسبة التحوط وأنها تأخير على أن إصلاح سعر الفائدة السائد بين البنوك لا ينبغي عموماً أن يتسبب في إنهاء محاسبة التحوط ومع ذلك، ينبغي الإستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٥ - أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة و قائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات و نتائج أعمال المجموعة وشركائها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة عندما يكون لها الحق في الإبرادات المختلفة نتيجة مشاركتها بالمجموعة و قدرتها على التأثير على هذه الإبرادات من خلال تحكمها بالمجموعة. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وتحتن التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة باستخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن تجميع العمليات عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الإستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات التي تم الحصول عليها. تسجل زيادة تكلفة الإستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صفائي الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صفائي موجودات المجموعة المسيطر عليها في تاريخ الإستحواذ. يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة و صفائي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كدين مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والنقل الشامل الأخر الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تعد المجموعة والشركات التابعة لها قوائمها المالية نفس فترات التقرير.

٦ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هيوط. تشمل التكلفة على المصاريف النسبوية بصورة مباشرة إلى الإستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والألات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقرر. وتلك باستعمال طريقة القسط ثابت. الأصل المتبقي أو السليم واستهلاكه المتراكم يتم حنقهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.  
إن نسب الإستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

النسبة %	البيان
٣-٢%	المباني
١٠%	الأثاث والمقروشات
٢٠-٧%	السيارات والشاحنات
١٠%	الألات والمعدات والمقطورات واليات النقل
٢٥%	أجهزة الإتصال والهواتف
١٥%	أجهزة الحاسب الآلي
١٠%	الأجهزة الكهربائية
١٥%	اللوحات الإعلانية
٤% أو مدة العقد الإيجار لهما أقل	التحسينات على المباني
٥%	قطع الغيار الإستراتيجية

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتناسب مع المدافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والألات والمعدات.

قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٧م باختيار نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والألات والمعدات وفقاً لقرار هيئة السوق المالية بتاريخ ١٤٣٨/٠١/١٦هـ (الموافق ١٧/٠١/٢٠١٦م) الذي لزم لشركات المساهمة المدرجة بالسوق المالي باستخدام نموذج التكلفة والإعلان من هيئة السوق المالية خلال عام ٢٠١٩م بالإستمرار في استخدام خيار نموذج التكلفة لقياس العقارات والتغيرات الإستثمارية للسنوات المالية التي تبدأ قبل عام ٢٠٢٢م.

سلطان بن محمد الحديثي  
مدير وإداري الشؤون العامة والتمويل

رياض بن صالح المالك  
المدير المالي

إسلام محمد عيسى أحمد  
مدير إداري

٦ - منحصر لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)  
الإخفاض في القيمة

أ- الموجودات المالية

يتأريخ كل قائمة مركز مالي موحدة، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية، لتحديد إن كان هناك ما يشير إلى إنخفاض في قيمتها. والموجودات المالية مثل الذمم المدينة والموجودات المكتملة قريباً على أنها غير منخفضة القيمة، ويتم تقييمها لإنخفاض القيمة على أساس جماعي. إن الأدليل الموضوعي لإنخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للمجموعة فيما يخص تحصيل الدفوعات، وزيادة في عدد الدفوعات المتأخرة والتي تتعدى معدل فترة الاستدانة كما قد يشمل التغييرات الملحوظة في الأوضاع الاقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع كفاءة الذمم المدينة. يتم تخفيض القيمة المتدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الإنخفاض بالقيمة مباشرة، وذلك لكافة الأصول المالية باستثناء الذمم المدينة التجارية، حيث يتم تخفيض القيمة المدرجة من خلال تكوين حساب مخصص. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصص.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

فيما يتعلق بأدوات حقوق المساهمين من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم عكس خسائر الإنخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة إنخفاض يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة التغير في حقوق المساهمين الموحدة.

ب- الموجودات غير المالية

تعمل المجموعة في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هناك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر إنخفاض القيمة. إننا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر إنخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للتند التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للتند التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للتند محددة، أو يتم توزيعها إلى أسفر مجموعة من الوحدات المنتجة للتند التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

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

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

إلغاء الاعتراف

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة بإسلاام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري إنقل كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بتحويل أو قيامها بالإحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بحسبتها المستفاد في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها. أما في حالة إحتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح مجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والمطلوبات المالية أو إصدارها (بخلاف الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية أو خصم منها، حسب الإقتضاء، عند الاعتراف الأولي. إن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والمطلوبات المالية والتي تنقل بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ويتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

أولاً - الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، والموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر، والتروض والذمم المدينة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الموجودات المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق العادية على أساس تاريخ التعامل. حيث أن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.



أ. الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية المكتسبة لغرض الإتجار من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما تكون مقيدة لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

- يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا:

- تم اقتادها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تدبرها المجموعة وتقتل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

- يمكن تصنيف الموجودات المالية غير تلك المحفوظ بها لغرض المتاجرة، كموجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التصحيح المبني إذا:

- كان مثل هذا التصنيف يزيل أو يقل بصورة كبيرة أي قيم أو إحصائيات غير مشق والذي من الممكن أن ينتج فيما لو لم يتم التصنيف على هذا النحو.
- كان الموجد المالي يمثل جزء من مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو كلاهما، والتي يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، طبقاً لإدارة المخاطر أو استراتيجية الإستثمار الموثقة لدى المجموعة حيث يتم الحصول على المعلومات حول مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية داخلياً بناءً على هذا الأسس.

كان الموجد المالي يمثل جزء من عقد بعثوي على مشتق متضمن واحد أو أكثر، وإن معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) الأدوات المالية يسمح

للعقد الكلي لتصفيه كموجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

ب. الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر

تصنف الأسهم المدرجة المملوكة للمجموعة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط كموجودات مالية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. كما تنسك المجموعة إستثمارات في أسهم غير مدرجة والتي لا يتم تداولها في أسواق نشطة ولكنها مصنفة كذلك كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، وذلك لإعتقاد الإدارة بإمكانية قياس القيمة العادلة لها بطريقة موثوقة. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات استراكية في القيمة العادلة للإستثمارات ضمن حقوق المساهمين باستثناء خسائر الإنخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر. في حال إستبعاد الإستثمار أو وجود إنخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن إحصائيات إعادة تقييم إستثمارات يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر.

يتم الاعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات في أدوات حقوق المساهمين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عند نشوء حق للشركة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الإستثمارات وثبتت كإيرادات ضمن الأرباح والخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح إمتداد جزء من تكلفة الإستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصديقها لبدأ إلى الأرباح أو الخسائر.

ج. الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة العطفة

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والتفد بالتكلفة السطفاة وذلك باستخدام طريقة التكلفة الفعلية دون أية خصارة إنخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في الأرباح أو الخسائر.

يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

**ثانياً - المطلوبات المالية**

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك الفروض والذمم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم المجموعة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو الغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة والنقل الشامل الآخر الموحدة.

**طريقة معدل الفائدة الفعلية**

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على العسلة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالخصم بالقيمة المستقبلية المقترنة (بما في ذلك جميع الرسوم والنفقات المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العصر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الإفلاس - إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

**النقد والأرصدة لدى البنوك**

يتضمن النقد وأرصدة لدى البنوك الأرصدة لدى البنوك والمربحات لبنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

**الذمم المدينة**

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبالغ الفاتورة الأصلي للقسطا مخصص للخصائر الائتمانية المتوقعة، ويتم تكوين مخصص بالخصائر الائتمانية المتوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقبولة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب لديون المعدومة عند تحديد مبالغ المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحصيل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

**الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء**

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بالتكلفة وتضمن تكلفة الإنشاءات والمعدات والمصاريف المباشرة. لا يتم إستهلاك الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء والتي سوف يتم إستهلاكها من قبل المجموعة عندما تصبح جاهزة للإستخدام حيث يتم تحويلها إلى الممتلكات والألات والمعدات.

**المخزون**

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح، يتم قيد مخصص المخزون الرائد ويطبق الحركة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وفقاً لسياسة المجموعة. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر للبيع ضمن سياق النشاط الإعتيادي مطروحاً منها التكاليف المقترنة وتكاليف الضرورية المقترنة لإكمال و إتمام عملية البيع.

**الشهرة**

تمثل الشهرة زيادة تكلفة الاستثمارات على القيمة العادلة لصافي الموجودات المقترنة عند توحيد الأعمال. يتم تقييم الشهرة سنوياً لتحديد قيمة الانخفاض ويتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً خصائر الانخفاض في القيمة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض بعدما يتم قيدها. تتضمن أرباح أو خسائر استبعاد مشاء القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمشاء المتباعدة. إن كانت تكلفة الاستثمار الذي تم إقتنائه أقل من قيمته العادلة بتاريخ الإقتناء، فإن هذا الفرق يتم تسويته بتخفيض القيم العادلة للموجودات غير المتداولة للمجموعة المقترنة بالتناسب مع قيمتها الدفترية ما عدا الإستثمارات طويلة الأجل في أوراق مالية.

**الذمم الدائنة**

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



٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الإيرادات

- يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم البضاعة وتقديم الخدمات إلى العملاء ويتم الاعتراف بإيراد مبيعات البضاعة بدءاً على نموذج من خمس خطوات كما هو في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥):
- ١- تحديد العقد مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر يلزم حقوقاً أو التزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
  - ٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع العميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة.
  - ٣- تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع للمجموعة أن يحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المنافع المصعقة نيابة عن أطراف ثالثة.
  - ٤- تخصيص سعر إلى الصفقة: التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الإحتمال الذي تقوم به المجموعة، يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.
  - ٥- الاعتراف بالإيراد عندما (كما) يبقى الكيان بالالتزام الأداء.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما يتم تحويل المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري بموجب شروط عقود الإيجار، أما أنواع عقود الإيجار الأخرى فيتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية.

المجموعة كمستأجر

يتم رسملة عقود الإيجار التمويلية التي تنقل فعلياً جميع المنافع والمخاطر الجوهرية على ملكية الممتلكات إلى المجموعة عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم توزيع دفعات الإيجار بين الأعباء المالية وتخفيض التزامات عقود الإيجار وذلك لتحقيق معدل صولة ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزامات. يتم إثبات الأعباء المالية ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والشغل الشامل الأخر.

يتم استهلاك الأصول المزججة على مدى العمر الإنتاجي للأصل، ومع ذلك، إذا لم يكن هناك قدر معقول من التأكد أن المجموعة ستحصل على الملكية في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك الأصل خلال العمر الإنتاجي المقرر للأصل أو فترة العقد، أيهما أقل.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف تشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة والشغل الشامل الأخر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمزجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بموجبها بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصول الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية. تضاد التكاليف المباشرة الأثرية المتكبدة في التفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة التقديرية للأصل المزجر ويتم إثباتها على فترة الإيجار بنفس أسس إثبات دخل الإيجار. يتم إثبات الإيجارات المحتملة كإيرادات في السنة التي يتم فيها اكتسابها.

المصاريف

تكون جميع المصاريف المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط من رواتب وأجور وتكاليف البضاعة الغير المباشرة والمحسنة على تكلفة الإيرادات، أما مصاريف البيع والتسويق تشمل رواتب موظفي المبيعات وأية مصاريف أخرى تتعلق بالبيع والتسويق لصالح المجموعة، ويتم تصنيف باقي المصاريف ضمن المصاريف العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية. يتم توزيع المصاريف المشتركة وفقاً للأسس ثابتة.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية للزام على المجموعة ويتم استنادها في القوائم المالية الموحدة المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي لتصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الربح أو الخسارة الموحدة المشغل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. حصلت المجموعة على موافقة الهيئة العامة للزكاة والدخل لتقديم إقرار زكوي موحد للمجموعة. يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

القروض طويلة الأجل

يتم تسجيل القروض بصافي القيمة المستلمة ويتم قيد العمولات على القروض باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. ويتم قيد العمولات على القروض طويلة الأجل خلال الفترة التي استمقت بها.

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تكملة)

**تكاليف الإقراض والتمويل**

تم رسلة تكاليف الإقراض والتمويل التي تعود بشكل مباشر على إقضاء أو تشييد أو إنتاج أصل مؤهل لشر وسرسة تكلفة الإقراض والتمويل على أنها جزء من تكلفة ذلك الأصل، والأصول المؤهلة هي التي تتطلب - بالضرورة- وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للإستخدام. ويتم إثبات تكاليف الإقراض والتمويل الأخرى على أنها مصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي تحملها المجموعة.

**مكافآت الموظفين**

**- خطة منافع الموظفين المحددة**

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

**- مزايا التقاعد**

تقوم المجموعة بعداد اشتراكات تقاعد موظفيها السعوديين إلى مؤسسة التقاعد الإجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكديدها.

**- مكافآت الموظفين قصيرة الأجل**

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في السنة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

**الموجودات غير المشموسة**

يتم قياس الموجودات الغير ملموسة ما عدا الشهرة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة إن وجدت، تم إطفاء الموجودات الغير ملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإقتصادي.

**توزيعات الأرباح**

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح للمساهمين في المجموعة ضمن بند المطلوبات الأخرى في القوائم المالية الموحدة للمجموعة في الفترة التي يتم فيها الموافقة على توزيعات الأرباح من قبل المساهمين في المجموعة.

**المعلومات القطاعية**

تتبع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والخصومات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي تم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة. القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

**المقاصة**

تم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إظهار المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بتطبيق عملية المقاصة بين هذه المبالغ وتتوي المجموعة الضريبة على أساس صافي هذه المبالغ، أو الاعتراف بالأصل ومسوية الإلتزام في أن واحد.

**تحويل العملات الأجنبية**

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء العملية. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات اللقضية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح والخسارة والنقل الشامل الأخر الموحدة.

سلطان بن محمد الحديشي  
مدير عام الإدارة العامة للمحاسبة

١٩  
رياض بن صالح المالك  
مدير المحاسبة

اسلام محمد خير أحمد  
مدير الإدارة العامة



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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٨- الموجودات غير الملموسة، بالصفحي  
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٧٢٣,٠٩١	٥,٣٩٠,٥٠٢
٤,٣٠٨,٩٩٣	٤,٣٠٨,٩٩٣
٢,٤١٤,٠٩٨	١,٠٨١,٥٠٩

تراخيص برامج - ب  
شهر - ج

ب- تراخيص البرامج

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦,٦٦٩,١٣٣	١٩,٣٦٨,٦١٤
٢,٦٩٩,٤٨٦	٣٢,٢٦٤
١٩,٣٦٨,٦١٤	١٩,٤٠٠,٨٧٨

التكلفة  
الرصيد كما في ١ يناير  
إضافات  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
(١٠,٩١٣,٥٢٦)	(١٢,٦٤٥,٥٢٣)
(١,٧٣١,٩٩٧)	(١,٣٦٤,٨٥٣)
(١٢,٦٤٥,٥٢٣)	(١٤,٠١٠,٣٧٦)
٦,٧٢٣,٠٩١	٥,٣٩٠,٥٠٢

الإطفاء المتراكم  
الرصيد كما في ١ يناير  
إطفاء السنة  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر  
صافي القيمة الدفترية  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

ج- الشهرة

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

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٣٠٨,٩٩٣	٤,٣٠٨,٩٩٣

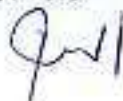
شركة زيني للخدمات البترولية

يتم إجراء اختبار للشهرة سنوياً. يتم إجراء اختبار للموجودات للتأكد من وجود إنخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة النظرية مع القيمة الفعلية للاسترداد والتي يتم تحديدها على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب القيمة الحالية التي تستخدم التدفقات النقدية المتوقعة المتبقية على توقعات مالية معتمدة من الإدارة العليا لمدة خمس سنوات.

الإفترضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية

استندت الإدارة في توقعاتها بشأن نمو المبيعات وإجمالي الهامش على الأداء السابق وتوقعاتها بشأن التطورات التي تحدث في السوق. تعكس معدلات الخصم توقعات الإدارة للمخاطر المحددة المتعلقة بالقطاع. استندت التقديرات المتعلقة إلى المعلومات المنشورة وحركة أسعار المواد الخام خلال الفترات السابقة والتي تم استخدامها كمؤشرات على حركة الأسعار المستقبلية. استندت معدلات النمو على متوسط معدلات الصناعة.

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


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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تكملة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٨- الموجودات الغير ملموسة، بالصافي (تكملة)

ج- الشهرة (تكملة)

الصانعية تجاه التغيرات في الإقراضات

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

أ- الإقراضات المتعلقة بنمو المبيعات

ب- تكلفة المبيعات

ج- مكرر القيمة النهائية

٩- الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

يشكل هذا البند البالغ قيمته ٦٠,٧٢٢,٣٠٢ ريال سعودي (٢٠١٨م؛ ٤١٣,٠١١,٤١٣ ريال سعودي) تكلفة إنشاء محطات بتروك في مناطق مختلفة في المملكة العربية السعودية ومن المتوقع الانتهاء من تلك الأعمال خلال عام ٢٠٢٠م، إن التكلفة المتوقعة لتلك الأعمال تبلغ ٤٨,٥ مليون ريال سعودي.

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

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
٢٥,٠٠٠,٠١٧	٤٠,٠١١,٤١٣	الرصيد، في بداية السنة
٥١,٨٥٧,٣٣٦	٤٦,٨٤١,٠٤٢	إضافات خلال السنة
(٣٦,٨٤٥,٩٤٠)	(٢٦,١٣٠,١٥٣)	المحول إلى المستهلكات الآلات و المعدات (إيضاح ٧)
٤٠,٠١١,٤١٣	٦٠,٧٢٢,٣٠٢	الرصيد، في نهاية السنة

١٠- الإستثمارات والتغيرات المترابطة في القيمة العادلة للإستثمارات

أ- يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
١٠٣,٥٦٣,٣٩٦	١٥١,٨٢١,٨٨٩	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر في أسهم وحصص شركات غير متداولة - ب
-	٣٢,٩٨٧,٦٢٨	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر في أسهم وحصص شركات متداولة - ج
١٠٣,٥٦٣,٣٩٦	١٨٤,٨٠٩,٥١٧	

ب- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر في أسهم وحصص وشركات غير متداولة

تمتلك المجموعة أسهم وحصص في شركات غير متداولة قامت المجموعة خلال العام ٢٠١٩م بالتعاقد مع مكتب نوافذ صالح محمد الأتيان للتقييم وهي شركة مرخصة بواسطة هيئة السوق المالية وتمارس نشاطاتها في مجال الأعمال المصرفية الإستثمارية والخدمات الإستشارية وذلك لأغراض تقييم القيمة السوقية للشركات بناء على التدفقات النقدية المستقبلية والتداول المالية ومعدلات النمو المتوقعة للشركات. تم تحديد القيمة السوقية لشركة الشرق الأوسط للطائرات بمبلغ ١,١٧٨,٥٣٥,١٠٠ ريال سعودي (٢٠١٨م؛ ٧٩٨,٤٠٥,١١٨ ريال سعودي)، الشركة الوطنية للسياحة بمبلغ ٢٦٧,٢٩٥,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٨م؛ ٦٨٧,٠٧٨,١١٢ ريال سعودي). لم يتم المجموعة بتقييم الإستثمار في شركة السباق المحدودة بالتالي يتم معالجة الإستثمار بطريقة القيمة العادلة ولتعزيز تحديد القيمة العادلة لها فإن أفضل طريقة لتحديد القيمة العادلة هي التكلفة.





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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٠- الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)  
ب- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في أسهم وحصص وشركات غير متداولة (تتمة)

تتمثل حصص المجموعة فيما يلي:  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:

البيان	حصة المجموعة	قيمة التقييم	حصة المجموعة	حصة المجموعة	أرباح / (خسائر) إعادة تقييم
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة الشرق الأوسط للبطاريات	١٢,٧٩%	١,١٧٨,٥٣٥,١٠٠	٢٦,٣٩٠,٥٠٠	١٥٠,٧٣٤,٦٢٧	٤٩,٧٦٩,٧٢٢
الشركة الوطنية للملاحة	١,٣٦%	٢٦٧,٢٩٥,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٩٦٢,٧٦٢	(١,٥١١,٢١٩)
شركة السباق المحدودة	٢٥%	-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	-
		١,٤٤٥,٨٣٠,١٠٠	٢٨,٠١٥,٥٠٠	١٥١,٨٢١,٨٨٩	٤٨,٢٥٨,٤٩٣

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م:

البيان	حصة المجموعة	قيمة التقييم	حصة المجموعة	حصة المجموعة	أرباح / (خسائر) إعادة تقييم
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة الشرق الأوسط للبطاريات	١٢,٧٩%	٧٨٩,٤٠٥,٨١٠	٢٦,٣٩٠,٥٠٠	١٠٠,٩٦٤,٩١٥	١٦,٠٠٨,٢٢٩
الشركة الوطنية للملاحة	١,٣٦%	٦٨٧,٠٧٨,١١٢	١,٥٠٠,٠٠٠	٢,٤٧٢,٤٨١	١٩,٨٦٥
شركة السباق المحدودة	٢٥%	-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	-
		١,٤٧٦,٤٨٣,٩٢٢	٢٨,٠١٥,٥٠٠	١٠٣,٥٦٣,٣٩٦	١٦,١٠١,٠٩٤

ج- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في أسهم وحصص وشركات متداولة  
يشتمل هذا البند في قيمة إستثمار المجموعة في أسهم وحصص شركات متداولة، حيث قامت المجموعة خلال الربع الأخير من عام ٢٠١٩م بالإستثمار في شراء عدد ٩٣٥,٨١٩ سهم في شركة الزيت العربية السعودية بإجمالي تكلفة ٢٩,٩٤٦,٦١٧ ريال سعودي، وبلغت القيمة العادلة لتلك الإستثمارات ٣٢,٩٨٧,٦٢٨ ريال سعودي.

د- إن الحركة على إحتياطي إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩,٤٤٦,٨٠٢	٧٥,٥٤٧,٨٩٦	الرصيد، في بداية السنة
١٦,١٠١,٠٩٤	٤٨,٢٥٨,٨٩٣	الحركة في القيمة العادلة للإستثمارات في أسهم وحصص شركات غير متداولة
-	٣,٠٤١,٠١١	الحركة في القيمة العادلة للإستثمارات في أسهم وحصص شركات متداولة
٧٥,٥٤٧,٨٩٦	١٢٦,٨٤٧,٨٠٠	الرصيد، في نهاية السنة

سلطان بن محمد الحديدي  
مدير مالي وإدارة الموارد البشرية



٢٣  
رياض بن صالح المالك  
مدير إداري



إسلام محمد خير أحمد  
مدير إداري



الشركة السعودية لتخيمات السيارات والمعدات (مساهكي)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تكملة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١١- حق استخدام الأصول، بالصافي والتزامات التأجير

القرارات التأجير	حق استخدام الأصول	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢٤,٧٢٦,٢٠٢	٦١١,٦٩٣,٩٨٩	إجماليات خلال السنة
١٧٤,٦٩٢,٤٦٠	١٧٤,٦٩٢,٤٦٠	استهلاك حق الاستخدام
-	(٦٦,٤٥٩,٩١٥)	خصم على الإلتزامات
(٦٢,٦١٦,١٥٢)	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٧٣٦,٨٠٢,٥١٠	٧١٩,٩٢١,٥٣٤	الجزء غير المتداول
٦٨٣,٦٦٣,٥٤٢	٧١٩,٩٢١,٥٣٤	الجزء المتداول
٥٣,١٣٨,٩٦٨	-	

بلغت تكاليف التمويل على التزامات عقود الإيجار المعترف بها خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ ٢٣,٦٩٤,٦٢٩ ريال سعودي. وقد ظهر الرصيد ضمن بند تكاليف التمويل بغرامة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى مدة فترة الإيجار باستخدام معدل الفائدة الفعّل كما تم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة عقد الإيجار أيهما أقصر. وذلك على أساس القسط الثابت. بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار القصيرة والمنخفضة القيمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ ١٩,١٠٤,٣٤٩ ريال سعودي.

١٢- التأم المدينة والمدفوعات المقدمة والموجودات الأخرى، بالصافي

أ- يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٤,٧٤٢,١١٠	١٠٧,٦٢٦,٠٤٢	ذمم عملاء محروقات ومستهلكين - ب
(٥,٢١٤,٨٠٨)	(٥,٢١٤,٨٠٨)	ناقصاً: مخصص الضائر الإنشائية المتوقعة ج
١٢٩,٥٢٧,٣٠٢	١٠٢,٤١١,٢٣٤	الصافي
-	٩٩,٣٥٤,٦٠٥	تعويضات شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) - ز
١٦,٨٦٠,٢٧٢	٣٤,٥٨٨,٦١٩	دفعات مقدمة لموردين
-	١٢,٣٠٠,٧٤٥	تعويضات مستحقة
١١,٩٠٤,٣٤٦	٨,٧٩٥,٥٠٠	مدفوعات مقدمة
٨,٠٧٧,٥٥٠	٦,٣١٦,١٥٩	سلف و عهد موظفين
٤٠,٧٧٩,٧٧٢	٦,١٤٦,٢٨٢	إيجارات مدفوعة مقدماً
٣,٣١١,٨٤٨	٦,١٠١,٢٧٩	تأمينات مستردة - د
٦,٨١٧,٠١٩	١,٧٢٢,٧٥٩	مطالبات جمركية
٥,٥٨٩,٠٥٠	٧٥٠,٠٠٠	تأمينات خطابات ضمان (إيضاح ٢٨)
٥,٣٤٧,٦٨٩	٥,٥٥٦,٠٤٣	أخرى
٢٣٢,٢١٤,٨٤٨	٢٨٤,٠٣٨,٢٢٥	
(٦,٤٢٩,٠٣٢)	(٩,٧٠٠,٨٩٢)	مخصص انخفاض القيمة في مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى - د
٢٢٦,٧٨٥,٨١٦	٢٧٤,٣٣٧,٣٣٣	

ب- يتضمن بند ذمم عملاء محروقات و مستهلكين ما نسبته ٢٣,٩% أرصدة مستحقة من جهات حكومية (٢٠١٨: ٤٩%).

ج- إن حركة مخصص الضائر الإنشائية المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٢١٤,٨٠٨	٥,٢١٤,٨٠٨	الرصيد في بداية السنة
-	-	المكون خلال السنة
٥,٢١٤,٨٠٨	٥,٢١٤,٨٠٨	الرصيد في نهاية السنة

سلطان بن محمد الحديدي  
نائب مدير مجلس الإدارة والمدير المالي

٢٤  
رياض بن صالح العالقة  
المدير المالي

إسلام محمد خير أحمد  
مدير المبيعات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٢- لضم المدينة والمنفوعات المقدمة والموجودات الأخرى، بالقصافي (تتمة)

د- إن أصل زخم عملاء المحروقات والمستأجرين كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
٥٣,١٠١,٧٧٤	٥٨,٢٠٩,٦٢٦	من يوم حتى ٩٠ يوم
٣١,٧٣٤,٤٩٠	١٦,٠٢٨,٤٥٣	من ٩١ حتى ١٨٠ يوم
٥٢,٤٨٩,٤١١	١٢,٩٣٧,٠٨٤	من ١٨١ حتى ٣٦٠ يوم
٧,٤١٦,٤٣٥	٢٠,٤٥٠,٨٧٩	أكثر من ٣٦٠ يوم
١٤٤,٧٤٢,١١٠	١٠٧,٦٢٦,٠٤٢	

هـ بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٩م، استلمت الشركة إخطار من اللجنة الوطنية لشركات محطات الوقود (إحدى لجان مجلس الغرف السعودية) مفادها بموافقة وزارة الطاقة على زيادة هامش الربح لمحطات الوقود ومراكز الخدمة التابعة للشركات الحاصلة على تأهيل من وزارة الشؤون البلدية والقروية ليصبح هامش الربح الجديد (١٥) هلالاً للبنزين بدلاً من ٩ هلالاً للتر و ٥ هلالاً للديزل بدلاً من ٣,٥ هلالاً للتر) مؤكدة على عدم تأثير أسعار بيع التجزئة في المحطات على المستهلك النهائي، تم إخطار الشركة ببداية تاريخ تطبيق الهامش الجديد على أن يكون بداية من ٢٣ أغسطس ٢٠١٨م، وفقاً لأفضل تقدير، قامت إدارة المجموعة بتخفيض تكاليف المبيعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بمبلغ ٧٥,١٦٣,٥٣٢ ريال سعودي بالإضافة إلى الثبات بمبلغ ٢٤,١٩١,٠٧٣ ريال سعودي كإيرادات أخرى (إيضاح ٢٣) بما يخص التعويض عن فرق هامش الربح للفترات السابقة (من ٢٣ أغسطس ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م)، علماً بأن الشركة ما زالت بانتظار الموافقة على صحة المبلغ النهائي للتعويض من قبل شركة الزيت العربية السعودية (رامكو السعودية) المستحق إذا استخدمت الإدارة هذه الافتراضات من خلال البيانات المتوفرة لديها بموضوعية و دقة.

و- يتضمن بلد التأمينات المستردة مبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٨م) ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) يتشكل في قيمة ضمان مالي نقدي لمواجهة سداد الرسوم الجمركية أمام الإدارة العامة للجمارك السودانية للسيارات السعودية للزائرة لدولة السودان بنفاقر العبور الجمركية الصادر من شركة النادي السعودي للسيارات "أحد الشركات التابعة".

ز- إن حركة مخصص مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
٤,٧٣٣,١٦٢	٦,٤٢٩,٠٣٢	الرصيد في بداية السنة
١,٦٩٥,٨٧٠	٤,٩٦٧,٧٣٠	المكون خلال السنة
-	(١,٦٩٥,٨٧٠)	المستخدم خلال السنة
٦,٤٢٩,٠٣٢	٩,٧٠٠,٨٩٢	الرصيد في نهاية السنة

١٣- المخلون، بالقصافي

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
٣٨,٦٣٤,٠٧٦	٤١,٤٤٨,٢٧٩	بضائع ومواد بترونية
٧,٤٧٦,٩٣٤	٤,٥٩٠,٧٣١	مخزون قطع غيار ومواد مستهلكة
١,٨١٦,٦٢٠	١,٢٤٧,٢٨٠	بنفاقر العبور الجمركية (ترينك) والرخص النوية
٣,٢٦٥,٨٧٠	٢,٧٢٦,٣٦٨	أخرى
٥١,١٩٣,٥٠٠	٥٠,٠١٢,٦٥٨	الإجمالي
-	(٥٣٦,٨٨٧)	ناقصاً: مخصص مخزون الرائد وبطيين الحركة
٥١,١٩٣,٥٠٠	٤٩,٤٧٥,٧٧١	

ب- إن حركة مخصص المخزون للراكد وبطيين الحركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٥٣٦,٨٨٧	المكون خلال السنة
-	٥٣٦,٨٨٧	الرصيد في نهاية السنة

٢٥

سلطان بن محمد الحديدي  
للق رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب



رياض بن صالح المالكي  
الرئيس التنفيذي



اسلام محمد خيري احمد  
مدير إدارة مالية



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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تكملة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٤- الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٧٠٩,١٠٠	-
٢٦٤,٢٦٨	٢٦٨,٥٩٢
٥,٩٧٣,٣٦٨	٢٦٨,٥٩٢

أ- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في أسهم شركات متداولة - أ  
ب- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في صناديق إستثمارات - ب

أ- حركة الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في أسهم شركات متداولة  
تتمثل الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في أسهم شركات مساهمة سعودية مدرجة في سوق الأسهم السعودية، وفيما يلي حركة تلك الإستثمارات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٤٢٣,٨١٨	٥,٧٠٩,١٠٠
(٢٤,١٢٧,٦٤٩)	(٦٠,٦٣,١٣٠)
(٥٨٧,٠٦٩)	٣٥٤,٠٣٠
٥,٧٠٩,١٠٠	-

الرصيد، في بداية السنة  
مبيعات خلال السنة  
أرباح (خسائر) محققة من إعادة تقييم إستثمارات  
الرصيد، في نهاية السنة

ب- حركة الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في صناديق إستثمارات خلال السنة كما يلي:  
تتمثل الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في صناديق إستثمارات، وفيما يلي حركة تلك الإستثمارات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٧٩,٢٠٢	٢٦٤,٢٦٨
١٩٠,٣٣٠,٠٩٩	-
(١٩٠,٩٥٠,٠٠٠)	-
٤,٩٦٧	٤,٣٢٤
٢٦٤,٢٦٨	٢٦٨,٥٩٢

الرصيد، في بداية السنة  
مشتريات خلال السنة  
مبيعات خلال السنة  
التغير في القيمة العادلة  
الرصيد، في نهاية السنة

سلطان بن محمد الحديدي  
مدير مالي والإدارة العامة للشركة

٢٦  
رياض بن صالح المالك  
مدير مالي

اسلام محمد خوري احمد  
مدير مالي

الشركة السعودية لتخيمات السيارات والمعدات (سابكو)  
(شركة معاضدة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٥- النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧,١٤٠,١٨١	٩,٤٨٢,٤٧٥
٦٧,٠٩٤,٨٣١	٥٥,٥٣٥,٩٨١
٧٤,٢٣٥,٠١٢	٦٥,٠١٨,٤٥٦

نقد في الصندوق  
أرصدة لدى البنوك\*

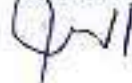
\* تتضمن الأرصدة لدى البنوك مبلغ ٤٠,٨٨٥,٥٣٩ ريال سعودي (٢٠١٨م: ٣٩,٧١٥,٦٣٤ ريال سعودي) يمثل تقنية عقيدة لدى البنوك في مقابل التزامات مقابل مستحقات مساهمين.

١٦- تمويلات مرابحات وقروض طويلة وقصيرة الأجل

أ- البنك السعودي الفرنسي

أبرمت المجموعة مع البنك السعودي الفرنسي بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠١٢م اتفاقية تمويل مرابحة (متوافقة مع الشريعة الإسلامية) بقيمة إجمالية قدرها ٢٥٥ مليون ريال سعودي عبارة عن تسهيلات خطابات ضمان بقيمة ٧٠ مليون ريال سعودي وتسهيلات قروض عقارية بقيمة ٩٠ مليون ريال سعودي وقروض للتمويل وتطوير المحطات بمبلغ ٥٥ مليون ريال سعودي وتمويل قصير الأجل بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي واعتمادات مستندية بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي وإنتهت في ٣١ يوليو ٢٠١٥م، وقلبت المجموعة بتعديل الاتفاقية في ٢٨ أبريل ٢٠١٥م لتصبح بقيمة ٥٥,٠٩ مليون ريال سعودي، وتكتمل هذه الاتفاقية بتجديد تسهيلات قديمة بمبلغ ٢٤٥,٨ مليون ريال سعودي (١١٠ مليون ريال سعودي تسهيلات الثمانية متنوعة و١٣٥,٨ مليون ريال سعودي تسهيلات تمويل متوسط الأجل) وذلك بضمان سند لأمر / أو رهن أسهم أو ودیعة ورهن صكوك ملكية، بالإضافة إلى تسهيلات جديدة بقيمة ٣٠٥,١ مليون ريال سعودي (٥٥,١ مليون ريال سعودي تسهيلات إئتمانية متنوعة و٢٥٠ مليون ريال سعودي تسهيلات تمويل طويل الأجل) وذلك بضمان سند لأمر. وتهدف هذه الاتفاقية إلى تمويل شراء أراضي وبناء محطات جديدة وتحسين وتطوير محطات. وقد قلبت المجموعة بتجديد الاتفاقية في ١٧ فبراير ٢٠١٦م وتوقيعها في ٢٠ يونيو ٢٠١٦م، لتصبح بقيمة ٥٠٢,٥ مليون ريال سعودي وتكتمل هذه الاتفاقية بتمويل قصير الأجل بقيمة ٢٠ مليون ريال سعودي وتمويل متوسط الأجل بقيمة ٢٤ مليون ريال سعودي وذلك بضمان سند لأمر / أو رهن أسهم أو ودیعة ورهن صكوك ملكية. وتهدف هذه الاتفاقية إلى تمويل شراء أراضي وبناء محطات جديدة وتحسين وتطوير محطات. قامت المجموعة بتجديد الاتفاقية في ١٦ أبريل ٢٠١٧م لتصبح بقيمة ٤٣٩,٢ مليون ريال سعودي وتكتمل الاتفاقية بتجديد تسهيلات قديمة منها ١٦٩,١ مليون ريال سعودي تسهيلات إئتمانية متنوعة و مبلغ ٢٧٠,١ مليون ريال سعودي تسهيلات تمويل. تم منح المجموعة فترة سماح لمدة عام إضافي ليصبح بداية السداد في ١ يونيو ٢٠١٨م وتهدف هذه الاتفاقية إلى تمويل شراء وبناء محطات. قامت المجموعة بتجديد وتعديل الاتفاقية في ٢٨ نوفمبر ٢٠١٩م لتصبح بقيمة (٥٢٣,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، وتكتمل هذه الاتفاقية بتجديد تسهيلات قديمة منها (١٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) تسهيلات إئتمانية متنوعة و(١٧٨,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) تسهيلات تمويل طويلة وقصيرة الأجل، بالإضافة إلى التمويل طويل الأجل الجديد بقيمة (٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) وذلك بضمان سند لأمر وتهدف هذه الاتفاقية إلى تمويل شراء وبناء محطات بالإضافة لدعم احتياجات رأس المال للعامل.







إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٦- تمويلات مرابحات وقروض طويلة وقصيرة الأجل (تتمة)

ب- البنك الأهلي التجاري

أبرمت المجموعة مع البنك الأهلي اتفاقية تسهيلات بقيمة ٩٢ مليون ريال سعودي (متوافقة مع الشريعة الإسلامية) بضمان رهن أسهم محلية وذلك لتمويل التوسع في إنشاء أو الاستمرار على المحطات وهي سارية حتى ١ يونيو ٢٠١٩م.

كما أبرمت المجموعة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠١٥م مع البنك الأهلي إتفاقية تسهيلات جديدة (متوافقة مع الشريعة الإسلامية) بقيمة ١٥١,٨ مليون ريال سعودي تتضمن قروض طويلة الأجل بقيمة ١٠١,١ مليون ريال سعودي وضمانات بنكية بقيمة ٢٥ مليون ريال سعودي وقروض قصيرة الأجل بقيمة ٢٥,٧ مليون ريال سعودي، وتهدف هذه الإتفاقية إلى التوسع في مشاريع المجموعة ودعم أنشطتها الرئيسية وشراء مواقع جديدة لبناء محطات وقود فضلاً عن تمويل رأس المال العامل، وقامت المجموعة بتعديل الإتفاقية في ١ مايو ٢٠١٦م لتصبح بقيمة ٢٠١,٣ مليون ريال سعودي تتضمن قروض طويلة الأجل بمبلغ ١٥٠,٦ مليون ريال سعودي وخطبات ضمان بنكية بقيمة ٢٥ مليون ريال سعودي وقروض قصيرة الأجل بقيمة ٢٥,٧ مليون ريال سعودي وتنتهي هذه الإتفاقية في ١ يونيو ٢٠١٩م. وقد تم تعديل الإتفاقية في ٣٠ إبريل ٢٠١٧م لتصبح بقيمة ٢٠٠,٧ مليون ريال سعودي تتضمن قروض طويلة الأجل بقيمة ١٥٠,٧ مليون ريال سعودي وخطبات ضمان بنكية بقيمة (٢٥ مليون ريال سعودي) وقروض قصيرة الأجل بقيمة ٢٥ مليون ريال سعودي، وتهدف هذه الإتفاقية إلى التوسع في مشاريع المجموعة ودعم أنشطتها الرئيسية وشراء مواقع جديدة لبناء محطات وقود. قامت المجموعة في ٣ سبتمبر ٢٠١٩م بإنهاء الإتفاقية القديمة وتوقيع إتفاقية جديدة بقيمة إجمالية (١٦٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي) عبارة عن تيسير تجاري طويل وقصير الأجل بقيمة (١٥٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) بالإضافة إلى تحوط بقيمة (١١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي) وذلك بضمان سند لأمر بقيمة ١١٠% من إجمالي قيمة الإتفاقية، وتهدف هذه الإتفاقية إلى تمويل شراء وبناء محطات بالإضافة لدعم احتياجات رأس المال العامل.

ج- بنك ساب

أبرمت المجموعة بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠١٥م، إتفاقية تسهيلات إتقائية (متوافقة مع الشريعة الإسلامية) مع البنك السعودي البريطاني (ساب) بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي تبدأ من تاريخ توقيعها على أن يتم استخدامها قبل ٣١ يناير ٢٠١٦م وذلك بضمان سند لأمر، تتضمن هذه الإتفاقية مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي قرض طويل الأجل بالإضافة إلى ٥٠ مليون ريال ضمانات بنكية، وتهدف هذه الإتفاقية إلى تمويل جزئي للمصاريف الرأسمالية وشراء أراضي وبناء محطات جديدة وانتهت في ٢١ يناير ٢٠١٦م، وقد تم تعديل الإتفاقية لتكون سارية حتى ٣١ يناير ٢٠١٧م، وقلت المجموعة بتعديل الإتفاقية بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠١٧م لتصبح بقيمة ١٧٧,٩ مليون وذلك بضمان سند لأمر، تضمن هذه الإتفاقية مبلغ ٤٧,٩ مليون ريال سعودي قرض طويل الأجل بالإضافة إلى ٨٠ مليون ريال سعودي خطبات ضمان بنكية، بالإضافة إلى ٥٠ مليون ريال سعودي) قروض قصيرة الأجل، وتهدف هذه الإتفاقية إلى تمويل جزئي للمصاريف الرأسمالية وشراء أراضي وبناء محطات جديدة بالإضافة إلى تمويل رأس المال العامل وتنتهي هذه الإتفاقية بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٩م. بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٨م قامت المجموعة بتجديد وتعديل الإتفاقية لتصبح بقيمة ٤٠٠ مليون ريال سعودي وذلك بضمان سند لأمر، تتضمن هذه الإتفاقية مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي كقرض طويل الأجل بالإضافة إلى مبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي كخطبات ضمانات بنكية، بالإضافة إلى مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي كقروض قصيرة الأجل، وتهدف هذه الإتفاقية إلى تمويل جزئي للمصاريف الرأسمالية وشراء أراضي وبناء محطات جديدة بالإضافة إلى تمويل رأس المال العامل على أن تنتهي هذه الإتفاقية بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٠م كما أبرمت المجموعة بتاريخ ٠٣ ديسمبر ٢٠١٩م، إتفاقية تسهيلات مرابحة (متوافقة مع الشريعة الإسلامية) مع بنك ساب بقيمة (١٩٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) وذلك لتمويل ٩٠% من دخول الشركة للإكتتاب في شركة الزيت العربية السعودية بشرط أن يتم تحديد مبلغ التمويل بناء على الأسهم التي سيتم تخصيصها للشركة بعد الإكتتاب وقد تم تحديدها بالمبلغ بقيمة (٢٦,٩٥١,٥٨٧ ريال سعودي) وذلك بضمان سند لأمر بالإضافة إلى رهن محطة الأسهم.

د- بنك الخليج الدولي

أبرمت المجموعة بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠١٥م، إتفاقية تسهيلات مرابحة (متوافقة مع الشريعة الإسلامية) مع بنك الخليج الدولي (شركة مساهمة بحرينية) بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي وذلك بضمان سند لأمر، وتتضمن هذه الإتفاقية قرض متوسط الأجل بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي ورمدة تمويل خصص سنوات منها (سنتين فترة سماح) على أن يتم سدادها من خلال أقساط ربع سنوية متساوية القيمة، بالإضافة إلى إصدار خطابات ضمان بنكية بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي، وتهدف هذه الإتفاقية إلى التوسع في مشاريع المجموعة ودعم أنشطتها الرئيسية وشراء مواقع جديدة لبناء محطات وقود فضلاً عن تمويل رأس المال العامل. بتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠١٨م قامت المجموعة بتجديد وتعديل الإتفاقية لتصبح بقيمة إجمالية ٤٨ مليون ريال سعودي عبارة عن ضمانات دفع وذلك بضمان سند لأمر. بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠١٩م قامت المجموعة بتجديد وتعديل الإتفاقية لتصبح بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي تتضمن تسهيلات مرابحة (متوافقة مع الشريعة الإسلامية) بقيمة ٧٥ مليون ريال سعودي لغرض تمويل عام قصير الأجل لتمويل المسحقات وخصم فواتير و مبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي عبارة عن ضمانات بنكية لصالح شركة الزيت العربية السعودية "الامكو" وذلك بضمان سند لأمر.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تكملة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٦- تمويلات مرابحات وقروض طويلة وقصيرة الأجل (تكملة)  
هـ - البنك الأول

أبرمت المجموعة بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠١٥م، إتفاقية تسهيلات مرابحة (متوافقة مع الشريعة الإسلامية) مع البنك الأول (شركة مساهمة سعودية)، تتضمن هذه الإتفاقية حد تمويل عام بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي، وهي عبارة عن قرض متوسط الأجل بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي، ورمدة تمويل تقدر بـ ٥٤ شهراً منها (١٨ شهراً مساح) على أن يتم سداده من خلال أقساط نصف سنوية متساوية القيمة ومتتالية، بالإضافة إلى خطابات ضمان بنكية بقيمة ٤٠ مليون ريال سعودي واعتمادات مستندية بقيمة ١٠ مليون ريال سعودي. وتهدف هذه الإتفاقية إلى التوسع في مشاريع المجموعة ودعم أنشطتها الرئيسية وشراء مواقع جديدة لبناء محطات وقود فضلاً عن تمويل رأس المال العامل. وقامت المجموعة بتجديد الإتفاقية بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧م لتصبح بقيمة إجمالية ٦٨,٥ مليون ريال سعودي، ليصبح إجمالي الضمانات بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي وقروض متوسطة الأجل ٤٨,٥ مليون ريال سعودي. بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٨م قامت المجموعة بتجديد وتعديل الإتفاقية لتصبح بقيمة إجمالية ١٠٤,٥ مليون ريال سعودي، عبارة عن ضمانات بقيمة ٧٥ مليون ريال سعودي وقروض متوسطة الأجل بقيمة ٢٩,٥ مليون ريال سعودي وذلك بضمان سند لأمر.

و- بنك الرياض

أبرمت المجموعة بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠١٥م، إتفاقية تسهيلات (متوافقة مع الشريعة الإسلامية) مع بنك الرياض (شركة مساهمة سعودية) عبارة عن خطابات ضمان بنكية بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي، وتهدف هذه الإتفاقية إلى التوسع في مشاريع المجموعة ودعم أنشطتها الرئيسية وشراء مواقع جديدة لبناء محطات وقود فضلاً عن تمويل رأس المال العامل. بتاريخ ٨ مارس ٢٠١٨م قامت المجموعة بتعديل الإتفاقية بإضافة تمويل بقيمة ٣٢٠ مليون ريال سعودي عبارة عن تمويل طويل الأجل بقيمة ٢٣٥ مليون ريال سعودي وتمويل قصير الأجل بقيمة ٢٠ مليون ريال سعودي واعتمادات مستندية بقيمة ٢٠ مليون ريال سعودي وتحوط لتثبيت أسعار الفائدة بقيمة ٤٥ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى ٥٠ مليون ريال سعودي كضمانات بنكية قائمة لتصبح القيمة النهائية للإتفاقية ٣٧٠ مليون ريال سعودي وذلك بضمان سند لأمر بالإضافة لمرهن صكوك عقارية بقيمة لا تقل عن ١٠٠ مليون ريال سعودي. قامت المجموعة في ١٢ ديسمبر ٢٠١٩م بتجديد وتعديل الإتفاقية بقيمة إجمالية (٥٦٩,٩٤٢,١٠٠ ريال سعودي) عبارة عن (تمويل طويل الأجل بقيمة ٣٣٤,٦٤٣,٠٠٠ ريال سعودي وتمويل قصير الأجل بقيمة ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي واعتمادات مستندية بقيمة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتحوط لتثبيت أسعار الفائدة بقيمة ١٥,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) بالإضافة إلى ٨٠ مليون ريال ضمانات بنكية قائمة وذلك بضمان سند لأمر بالإضافة إلى مرهن صكوك عقارية بقيمة لا تقل عن ١٠٠ مليون ريال سعودي.

ز- بنك الجزيرة

أبرمت المجموعة بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠١٩م، إتفاقية تسهيلات مرابحة (متوافقة مع الشريعة الإسلامية) مع بنك الجزيرة بقيمة (١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) وذلك بضمان سند لأمر، وتتضمن هذه الإتفاقية قرض طويل الأجل بقيمة (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، وقرض قصير الأجل بقيمة (٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) بالإضافة إلى إصدار خطابات ضمانات بنكية بقيمة (٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، وتهدف هذه الإتفاقية للتوسع في مشاريع الشركة ودعم أنشطتها الرئيسية وشراء مواقع جديدة لبناء محطات وقود فضلاً عن تمويل رأس المال العامل وذلك بضمان سند لأمر.

ح - إن حركة القروض كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٥٥,٥١٨,٩٣٠	٥٩٣,٠٧٤,٥٦١
٥١٣,٩٩٢,٨٨٦	٣٧١,٣٥٧,٤٦٧
(٤٧٩,٤٠٧,٢٥٥)	(٣٨٢,٢٦٣,١٠٩)
٥٩٣,٠٧٤,٥٦١	٥٨١,١٦٨,٩١٩
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠
١٠٠,٦٨٨,٨٩٢	٨٨,٢٦٧,٢٨٥
٣٧٧,٣٨٥,٦٦٩	٣٨٧,٩٠١,٦٣٤

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

تمويلات مرابحات وقروض قصيرة الأجل  
الجزء المتداول من تمويل مرابحات وقروض طويلة الأجل  
تمويل مرابحات وقروض طويلة الأجل

سلطان بن محمد الجديهي  
نائب رئيس مجلس الإدارة وعضو المكتب

٢٩  
رياض بن صالح العالكة  
الرئيس التنفيذي

سلام محمد خيرى أحمد  
مدير إدارة المبيعات

الشركة السعودية لخدمات المعيرات والمعدات (مسكوكو)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١٧- الذمم الدائنة و المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي	
٨٠,٩٠٩,٢٠٦	٩٥,٩٩٧,٦٤٣	مردين مواد بترونية
٥٢,٤٦٠,٠٥٠	٤٥,٣٢٠,٩٧٤	إيرادات مقبوضة مقدماً
١٢,٣٥٨,٤٦٩	٢٤,٧٦٩,٣٩٠	مصاريف مستحقة
١٩,٧٥٣,١٠٩	١٨,٥٩٦,٤٣١	مردين بضائع وخدمات
١٤,٠٨٨,٧٥٢	١٥,٣٣٠,٦٤٦	مخصص مطالبات جمركية
٩,٨٩٩,١٤٥	١٢,٣٣٣,٧٥٨	تأمين ضمان حسن تنفيذ
١,٢٨٤,٥٣٩	١٠,٢٤٣,٩٣٧	أمدادات للغير
٤,٢٨١,٠٠٩	١,٩٣٠,٠٠٨	مخصص مطالبات إيجار
١,٨٩١,٧٢٨	٨١١,٠٥٨	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٣,٢٧١,٩١٧	٥,٥٤١,٥٠٧	أخرى
٢٠٠,٢٩٧,٩٢٤	٢٣٠,٨٧٥,٠٥٢	

١٨- توزيعات مستحقة للمساهمين

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي	
١٧,٠١٩,٢٤٩	١٨,٢٢٦,٣٥٢	توزيعات أرباح
١٦,٧٧٩,٧٩٥	١٦,٧٤٦,٠٧٣	اسهم مياحة بالمزاد
٢,٣٥٨,٦٥٠	٢,٢٥١,٥٥٠	فوائد الإكتتاب - عند التأسيس
٦,١١٩,٧٧٨	٢,١١٩,٧٧٨	فوائد تخفيض رأس المال
١,٥٢٧,٨٩٢	١,٥٢٧,٨٩٢	فوائد الإكتتاب - القسط الثاني
٣٩,٧١٥,٣٦٤	٤٠,٨٨١,٦٤٥	

١٩- مخصص الزكاة

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي	
٧٥١,٨٢٢,٩١٤	٧٢٩,٦٣٤,٨٧٨	إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي:
٥٥,٦٢١,٩٥٣	١٣٠,٣٦٤,٧٦٨	حقوق المساهمين
٥٣٥,٤٣٥,٦٢٧	١,٤٤٠,٣٦٢,٦٥٢	صافي الدخل المعدل
(١,٢٣٧,٧٣٦,٤٥٨)	(٢,١١٨,٠٠٨,٢٧٦)	إضافات
١٠٥,١٨٤,٠٣٦	١٨٢,٣٥٤,٠٢٢	خصومات
١٠٥,١٨٤,٠٣٦	١٨٢,٣٥٤,٠٢٢	الإجمالي
		الوعاء الزكوي

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

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي	
٢,٨٢٦,٤٧٠	٣,١٧٧,٦٩٤	الرصيد، في بداية السنة
(٢,٤٢٣,٧٨٠)	(١,٨٥٢,٤٨٠)	المسند خلال السنة
٢,٧٧٥,٠٠٤	٣,٢٤٧,٢٠٦	المكون خلال السنة
٣,١٧٧,٦٩٤	٤,٥٧٢,٤٢٠	الرصيد، في نهاية السنة

ج- الوضع الزكوي

حصلت المجموعة خلال عام ٢٠١٣ م على موافقة الهيئة العامة للزكاة والدخل على تقديم إقرار زكوي موحد لكل من المجموعة وشركائها التابعة متبياً لخطاب المسحقة رقم ١٤٣٧/١٩/١٩١٨١.

سلطان بن محمد الحديثي  
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

٣٠  
رياض بن صالح العالقة  
قرايوس التفتيش

سلام محمد خيري أحمد  
مدير الأمانة العامة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١٩- مخصص الزكاة (تتمة)

ج- الوضع الزكوي (تتمة)

أنهت المجموعة الوضع الزكوي حتى عام ٢٠٠٨ م، وقضت إقراراتها الزكوية الموحدة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل "الهيئة" عن الأعوام من ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٨ م؛ وسدّدت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات النهائية، إلا أنه لم يتم الربط عن تلك الأعوام حتى تاريخه.

٢٠- الاحتياطي النظامي

كماًنياً مع نظام الشركات في السلطنة العربية السعودية، تقوم المجموعة بتحويل ما نسبته ١٠% من الربح العائلي السنوي إلى الاحتياطي النظامي حيث يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع كمنصبة أرباح على المساهمين.

٢١- الإيرادات

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي
١,٦٤٧,٧٧٢,٧٩٠	٢,٠٧٠,٦٦٩,٠١٧
٢٠١,٤٥٦,٢٢٢	٢١٢,٥٨٩,٩٢٠
١٢٥,٤٥١,٨٦٣	١٣٠,٩٨٦,٠٦٦
٨١,٤٠٠,١١٧	٦٨,٥٩٧,٨٦٥
٢,٠٥٦,٠٨١,٠٠٢	٢,٤٨٢,٨٤٢,٨٩٨

إيرادات تشغيل وقود  
إيرادات بقالات  
إيرادات التأجير  
أخرى

٢٢- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي
٢٧,٦٦٨,٢٩٠	٢٥,٣٢٤,٥٠٧
٣,٦٦٨,٩٨٧	٧,٨٨٤,٤٨٤
-	٤,٩٦٧,٧٣٠
١,٠٣١,٩٠٤	٣,١٠٢,٥٥٠
١,٥٤٧,٦٣٦	٣,٠٠١,٣٩٥
١,٥٢٣,٩٠٨	١,٣٦٤,٨٥٣
٢,٠٨٨,٧٥٢	١,٢٣٤,٠٢٤
١,٠٦٨,٧٦٩	١,١٠٠,١٠٠
٢٠٠,٥٦٠	٤٦٤,٤٩١
٢٠٠,٨٥١	١٦٧,٥٧٢
١,٦٩٥,٨٧٠	-
١,٤١٣,٥١٥	٢,١٩١,٩٦٣
٤٢,١٠٩,٠٤٢	٥٠,٨٠٣,٥٦٩

رواتب وأجور ومزايا موظفين  
أتعاب سنوية واستشارات  
مخصص انخفاض القيمة في مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى  
مصاريف بنكية  
إستهلاك مستلزمات وآلات ومعدات  
إطفاء مرحوبات غير ممنوعة  
مخصص مطالبات جمركية (إيضاح ١٧)  
إيجارات  
مصاريف صيانة  
كهرباء ومياه  
مخصص نسم مدينة أخرى (إيضاح ١٢)  
أخرى





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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٣- الإيرادات الأخرى، بالتصافي

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي
-	٢٤,١٩١,٠٧٣
-	٩,٧٦٢,٧٨٥
٤٢٦,٩٢٠	٢٤٤,١٧٨
١,٠١١,٨٢٠	٤٤,٣٥٧
٤٧,٤٣٩	(٧٥,٥٠٣)
٣٨١,٩٦٤	٧٥,٥١٦
١,٨٦٨,١٣٣	٢٤,٢٤٢,٤٠٦

تعويضات شركة الزيت العربية السعودية (الرامكو السعودية) \*  
تعويضات مستحقة\*\*  
إيرادات ودائع  
غرامات تأخير  
(خصائر) / أرباح بيع مستلكات وآلات ومعدات  
أخرى

\* يمثل البند في قيمة التعويضات المستحقة والنتيجة عن إثبات الشركة لرقى زيادة هامش الربح الخاص بالوفود ليصبح هامش الربح الجديد (١٥) هلة للبلدين بدلاً من ٩ هلات للتر و ٥ هلات للذيول بدلاً من ٣,٥ هلة للتر، والمبلغ يخص الفترة من بداية تاريخ تطبيق الهامش الجديد من ٢٣ أغسطس ٢٠١٨م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (بمضاي ١٢ و ٢٩). لم تتم إدارة شركة بعكس أثر هذا المبلغ على الفترة السابقة تعاضياً مع متطلبات المعيار الدولي للمحاسبة رقم (٨) "المبالمات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء"

\*\* يتضمن البند رصيد بقيمة ٨,٢١٧,٤٦١ ريال سعودي يمثل في حكم قضائي نهائي بإلزام وزارة الإسكان بسداده كأجرة مقابل التعدي على أرض الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (سامكو) والواقعة بطريق حفر الباطن/ الرياض.

الأمر يتعلق بدعوى قضائية مرفوعة ضد وزارة الإسكان بتاريخ ٢٩ رجب ١٤٣٤هـ، وقد صدر الحكم من المحكمة العامة بالرياض.

٢٤- المعلومات القطاعية

للتطاع عبارة عن جزء أساسي من المجموعة يقوم ببيع / تقديم خدمات معينة (قطاع / أصل) أو يقوم ببيع / تقديم خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه ومساهمته عن أرباح ومساهمته الأخرى. تتبع لمجموعة قطاع الأعمال للتقرير عن معلوماتها القطاعية. تشمل قطاعات المجموعة فيما يلي:

- قطاع التجرنة والتشغيل: يشتمل على أنشطة تشغيل المحطات من بيع المحروقات وبيع المواد الغذائية والمثرويات وتشغيل المباني السكنية والتجارية.
- قطاع الاستثمارات: يشتمل على نشاط الاستثمار في الشركات الأخرى والاستثمارات في الأوراق المالية.
- قطاع النادي السعودي للسيارات: هو القطاع الذي يقوم بإصدار نفقات العبور الجمركية ورخص القيادة الدولية والأنشطة الرياضية.
- قطاع خدمات أسطول النقل: هو القطاع الذي يقوم بخدمات نقل المواد السائلة والمواد الجافة.
- قطاع الامتياز: هو القطاع الذي يقوم بملح حق استغلال العلامة التجارية لشركة سامكو.

الفرقة السعودية للخدمات السيارات والمعدات (سماكو)  
(ذات مسؤولية محدودة مسجلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تكملة)  
تاريخ الانتهاء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣٤ - المعلومات القطاعية (تكملة)  
فيما يلي بعض البيانات المالية تلك القطاعات المهمة المتبقية في ٣١ ديسمبر:

المجموع	معلومات ومطلوبات	قطاع المنجز	قطاع خدمات لسيارات	قطاع الترخي السعودي	قطاع الإستهلاكات	قطاع التجارة والتشغيل	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
ريال سعودي	مفتوحة ريال سعودي	سماكو ريال سعودي	التفصيل ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	مجموع المعلومات
٢,٤٦٠,٩٠٧,٤٠٨	(٢٣٨,٩٥٩,٥٧١)	٤٣٧,٩٢٦	٣٧,٦٢١,٩٥٢	٣٥,٧٤٦,٨٩٥	٣٣٢,٣١٢,٣٩٤	٢,٢٩٣,٣٧٥,٩١٣	مجموع المعلومات
١,٦٠٦,٩٧٧,٦٨٣	(٩٤,٨٧٩,٤٥٦)	-	٥,٣٣٦,٣٤١	١٥,٩١٦,٣٧٧	-	١,٦٨٠,٦١٥,١٢٦	مجموع المطلوبات
٢,٤٨٢,٨٤٢,٨٩٨	(٥٩,٦٩٠,١٧٥)	-	٢٩,١٥٦,٢٤٦	١٤,٨٣٠,٥١٨	-	٢,٤٩٩,١٢٥,٣٢٦	صافي المبيعات
١,٠١,٩٨٧,٣١٣	-	-	٦,٥١٦,٧٥١	٤,٢٨١,٣٧٨	-	٩١,١٨٩,٢٨٤	الدخل من المبيعات الرئيسية
١,٦٠٠,٧٤١,٨٨٨	(٢٨٩,٣٠٠,١٧٣)	٤٤٧,١٢٥	٤٢,٠٦٠,٥١٣	٢١,٥١٦,٤١٩	١٢٥,٣٤٨,٧٥٩	١,٢٩٠,٦٦٨,٨٩٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٨٤٨,٨٧٨,٩٧٤	(١٥١,٤٠٧,٨٥٦)	-	١٦,١١٨,١٥٧	١٥,٧٠٨,٤٧٣	١٦,١٢٤,٥٩١	٩٥٦,١٨٥,٦٠٩	مجموع المعلومات
٢,٠٥٦,٠٠٨,١٠٢	(٧٢,٥٨٢,٥٠٠)	-	٢٩,٣٥٩,١٧٨	١٢,٠١٢,٢٣٩	-	٢,٠٠٩,٠٢٩,٧٤٢	صافي المبيعات
٣٧,٦٨٢,٥٠٢	-	(١٠٠,٠٧٥)	٦,٠٨٢,٢٣٣	٢,١١٦,٧٨٦	(٣٧,٦٤٢)	٢٨,٥٢٢,١٩٨	الدخل من المبيعات الرئيسية

سلطان بن محمد المحض  
رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

٣٣  
رئيس مجلس الإدارة  
٢٠١٩

إسلام محمد عيسى  
رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للمتة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه نتيجة بيع أصل ما أو الذي يمكن دفعه لتحويل الالتزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ التقييم. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بين الأصل أو تحويل الالتزام تم إما:  
- في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات، أو  
- في ظل غياب سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو المطلوبات.

يُقاس القيمة العادلة لأصل غير مالي بأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق والذي يستخدم الأصل على نحو أفضل وبأعلى فائدة ممكنة.  
تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة إبتداءً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

**المستوى الأول:** الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

**المستوى الثاني:** أمدايب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

**المستوى الثالث:** أمدايب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م إستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨٤,٨٠٩,٥٠٩	١٢٥,٠٠٠	١٥١,٩٩٦,٨٨٩	٣٢,٩٨٧,٦٢٠	
٢٦٨,٥٩٢	-	-	٢٦٨,٥٩٢	
١٨٥,٠٧٨,١٠١	١٢٥,٠٠٠	١٥١,٩٩٦,٨٨٩	٣٣,٢٥٦,٢١٢	
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م إستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٢,٥٦٣,٣٩٦	١٢٥,٠٠٠	١٠٣,٤٢٨,٣٩٦	-	
٥,٩٧٣,٣٦٨	-	-	٥,٩٧٣,٣٦٨	
١٠٩,٥٣٦,٧٦٤	١٢٥,٠٠٠	١٠٣,٤٢٨,٣٩٦	٥,٩٧٣,٣٦٨	

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

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها لتتأكد بأن المجموعة تفي مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرسدة الدين وحقوق الملكية. لم تتغير إستراتيجية المجموعة الإجمالية عن سنة ٢٠١٨ م.

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

إدارة المخاطر المالية

إن نشاطات المجموعة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عن ما يلي:

- إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض المجموعة لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية وبالتالي لا حاجة لإدارة فاطة لهذا التعرض.

- إدارة مخاطر سعر الفائدة

إن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة غير خاضعة لمخاطر وأسعار الفوائد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتممة)  
تلمسة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٥- أدوات مالية وإدارة المخاطر (تتممة)  
إدارة المخاطر المالية (تتممة)

- مخاطر أسعار أخرى

تعرض المجموعة لمخاطر أسعار ناتجة عن استثماراتها في حقوق ملكية شركات أخرى. تحتفظ المجموعة باستثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى لأغراض استراتيجية وليس بهدف المتاجرة بها، ولا تقوم المجموعة بالمتاجرة بالنشطة في تلك الاستثمارات.

- إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسائر مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرضيتها البنكية والنم المدينة كما يلي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٤,٢٣٥,٠١٢	٦٥,٠١٨,٤٥٦
١٣٩,٥٢٧,٣٠٢	١٠٢,٤١١,٢٣٤
٢١٢,٧٦٢,٣١٤	١٦٧,٤٢٩,٦٩٠

نقد وأرصدة لدى البنوك  
ذمم مدينة، بالصلفي

- إدارة مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنشج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبسعر يقارب القيمة العادلة لها.

تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة للوفاء بالتزامات المستقبئية للمجموعة.

٢٦- معدل المديونية

يقوم مجلس إدارة المجموعة بمراجعة هيكلية رأس المال بشكل دوري، وكجزء من هذه المراجعة، يقوم مجلس الإدارة بالأخذ بالاعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من فئات رأس المال والدين. إن هيكل رأسمال المجموعة يضم ديون من خلال الاقتراض، لم يتم المجموعة بتحديد حد أقصى لمعدل المديونية، ولا تتوقع المجموعة زيادة في معدل المديونية من خلال إصدارات دين جديدة خلال عام ٢٠١٩م.

إن معدل المديونية في نهاية السنة هو كما يلي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٩٢,٠٧٤,٥٦١	٥٨١,١٦٨,٩١٩
(٧٤,٢٣٥,٠١٢)	(٦٥,٠١٨,٤٥٦)
٥١٨,٨٣٩,٥٤٩	٥١٦,١٥٠,٤٦٣
٧٥١,٥٦٢,٩١٤	٧٥٩,٥٤٢,٨٥٠
%٦٦,٠١	%٦٧,٥٦

قروض

نقد وأرصدة لدى البنوك

صافي الدين

حقوق المساهمين

صافي الدين/ حقوق المساهمين

٢٧- ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسي من صافي ربح السنة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ٦٠ مليون سهم بعد الأخذ في الاعتبار بأثر رجعي زيادة عدد أسهم المجموعة خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٨م (إيضاح ١). تحتسب ربحية السهم من العمليات الرئيسية بقسمة صافي ربح السنة من العمليات الرئيسية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ٦٠ مليون سهم.





#### ٢٨- الإلتزامات الرأسمالية والإلتزامات المحتملة

لدى المجموعة إلتزامات رأسمالية تتعلق بإنشاء ممتلكات والآلات ومعدات كما في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٩م بمبلغ قدره ١٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٨,٥ مليون ريال سعودي).

لدى المجموعة إلتزامات محتملة تخص ضمانات بنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بمبلغ قدره ٤٢٩,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٢٨٤,١٦ مليون ريال سعودي).

هناك بعض التضاميات المرفوعة ضد المجموعة خلال دورة الأعمال العادية، ويتم الترافع بشأنها حالياً، إلا أنه لا يمكن تحديد النتيجة النهائية لهذه القضايا بشكل مؤكد. لا تتوقع إدارة المجموعة بأن تكون نتائج هذه القضايا جوهرية على القوائم المالية الموحدة.

#### ٢٩- الأمور الهامة والأحداث اللاحقة

أعلنت الشركة بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٩م عن إستلام إخطار من اللجنة لشركات الوقود (إحدى لجان مجلس الغرف السعودية) مفادها موافقة وزارة الطاقة على زيادة هامش الربح لمحطات الوقود ومراكز الخدمة التابعة للشركات الحاصلة على تأهيل من وزارة الشؤون البلدية والقروية ليصبح هامش الربح الجديد (١٥) حلة للبيزين بدلاً من ٩ حلات للتر و ٥ حلات للديزل بدلاً من ٣,٥ حلة للتر) مؤكدة على عدم تأثر أسعار بيع التجزئة في المحطات على المستهلك النهائي، ثم الإخطار ببدية تاريخ تطبيق الهامش الجديد على أن يكون بداية من ٢٣ أغسطس ٢٠١٨م وفقاً لأفضل تقدير، قامت إدارة المجموعة بخفض تكاليف المبيعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بمبلغ ٧٥,١٦٢,٥٢٢ ريال سعودي بالإضافة إلى إثبات مبلغ ٢٤,١٩١,٠٧٢ ريال سعودي كإيرادات أخرى بما يخص التعويض عن فرق هامش الربح للفترات السابقة لعام ٢٠١٩م.

لاحقاً لتاريخ القوائم المالية وحتى إصدار هذه القوائم المالية، حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع سنة ٢٠٢٠م وتشيبة في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال، تعتقد المجموعة أن هذا الحدث يعتبر من الأحداث الواقعة بعد فترة صدور قائمة المركز المالي والتي لا تتطلب تعديلات. في هذه المرحلة المبكرة من الحدث الذي يشهد تطورات مستمرة، ومتسارعة قامت المجموعة بتكوين فريق عمل لتقييم الأثر المتوقع على أعمال المجموعة داخل المملكة، وإجراء دراسة أولية يفرض مراجعة وتقييم المخاطر المحتملة والمتعلقة بسلسلة إمدادات المواد الخام، الموارد البشرية، مستودعات المخزون الحالية وخدمات استمرار تشغيل مرافق ومواقع المجموعة دون إنتطاع. في هذه المرحلة، وحيث أنه من الصعب عملياً تقديم أي تقدير حسبي للأثر المحتمل، فإن المجموعة لا تتوقع حدوث آثار جوهرية على عملياتها في المملكة، وذلك في حال رجوع الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة.

إن الإدارة والمسؤولين عن الحكومة سيبتمرون في مراقبة الوضع في جميع المناطق الجغرافية التي تعمل فيها المجموعة وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح. وفي حال حدوث أي تغييرات جوهرية في الظروف الحالية، سيتم تقديم إضاحات إضافية أو إقرار التعديلات في القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة للفترات اللاحقة خلال العام المالي ٢٠٢٠م.

وبخلاف ذلك، تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة، بعد تاريخ القوائم المالية وحتى إصدار هذه القوائم المالية تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

#### ٣٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس الإدارة لغير تنفيذيين وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة حيث يعتبر موظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وإدارة ومراقبة أنشطة المجموعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المديرين. وكانت معاملاتهم خلال السنة كالتالي:

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	طبيعة المعاملة	
٨٩٣,٠٠٠	٩٠٨,٠٠٠	رواتب وبدلات وحوافز	أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين
٧,٠٢٢,٥٢٢	٧,٤٠٢,٧٣٢	رواتب وبدلات وحوافز	موظفي الإدارة العليا

#### ٣١- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ شعبان ١٤٤١هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٠م).

سلطان بن محمد الحديدي  
رئيس مجلس الإدارة والمدير التنفيذي

٣١  
رياض بن صالح التمام  
مدير مالي

اسلام محمد خيري احمد  
مدير إدارة المالية