

الشركة السعودية لخدمات السيارات والآلات (سلكو)

شركة مساهمة سعودية

القواعد المالية الأولية المحاسبة وتقرير مرافق الحسابات

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢



٢٠١٢ أكتوبر ١٣

تقرير فحص التقارير المالية الأولية

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،

نطاق الفحص :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي المجمعة للشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو) كما هي عليه في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٢ وقائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٤) والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم، والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها، وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المحاسبية، ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة المتعارف عليها - والتي تهدف أساساً إلى ابداء الرأي في القوائم المالية ككل .
لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص :



محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم (٩٠)

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات مهمة يتّعّن إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

 حمد بن سليمان الزهراني مدير قطاع المالية والمساعدة	 نجيب حميد يونس مدير المالية والمحاسبة
 سلطان بن محمد الحديهي العضو المنتدب	 رياض بن صالح المالك المدير العام

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات "ساسكو"

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي المجمعة (غير مراجعة)

في ٣٠ سبتمبر

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٤٢٢,٣٧٨	٥٦,٣٨٦,١٦٨	٣
١٧,٥٠٥,٥٣٣	٢٢,٣٥٤,٠٨٥	٤
١٩,٥٥١,٦٦٧	٢٧,٧٥٢,٠٢٠	٥
١٦,٨٣٠,٤٤٤	١,١٣١,٠٩٠	٦
٥٥,٤٦٣,٣٧١	٣٨,٧٧٦,٤١٠	
<u>١٣٣,٨٢٣,٣٩٣</u>	<u>١٥٦,٣٩٩,٧٧٣</u>	
١٩٧,١٤٩,١٢٨	١٦٢,٣٨٤,١٣٦	٧
٢٤٢,١٣٨,١٨١	٣١٧,٩٢٠,٦٦٩	٨
٥٣,٧٤٨,٠٣٥	١٠٧,٣٨٤,٧٧٥	
١,٧٤٨,١٠٨	١٠,٥٨٧,٣٥٠	٩
<u>٤٩٤,٧٨٣,٤٥٢</u>	<u>٥٩٨,٢٧٦,٩٣٠</u>	
<u>٦٢٨,٦٠٦,٨٤٥</u>	<u>٧٥٤,٦٧٦,٧٠٣</u>	
..	٧,٦١٨,٦٨٠	١٠
١٨,٩٠٢,٢٢٤	٢٩,٢٩٩,٣١٨	١١
٣٥,١١٥,٦٠٢	٣٤,٧٥٥,٦٧٩	١٢
١١,٣٨٩,٤١٦	٢٣,٥٢٧,١٦٥	١٣
٥,٩١٩,٢٨١	٥,٦٩٧,١٦٦	١٤
<u>٧١,٣٢٦,٥٢٣</u>	<u>١٠٠,٨٩٨,٠٠٨</u>	
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٨٢٠,٢٢٦	
٣,٥٠١,٩٦٨	٣,٥٠٢,٢٠٥	
<u>٧٩,٣٨٥,٤٩١</u>	<u>٢٠٠,٢٧١,٤٣٩</u>	
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
٣٩,٦٢٢,٤٦٤	٤٣,٦٢٩,١٦٠	
٦,٨٢٧,١٠٤	٨,٨٣٠,٥٠٢	
٩٣,٦٤٧,٧٧٩	١١٨,٧٢١,٦٣٧	
(٦٠,٨٧٦,٠٤٣)	(٦٦,٧٧٦,٠٣٥)	٢١,٧
٥٢٩,٢٢١,٣٥٤	٥٥٤,٤٠٥,٢٦٤	
<u>٦٢٨,٦٠٦,٨٤٥</u>	<u>٧٥٤,٦٧٦,٧٠٣</u>	

الموجودات

الموجودات المتداولة:

نقد في الصندوق ولدى البنك

المدينون - بالصافي

المخزون

أطراف ذات علاقة

أرصدة مدينة أخرى - بالصافي

إجمالي الموجودات المتداولة

الموجودات غير المتداولة:

استثمارات - بالصافي

الأصول الثابتة - بالصافي

مشروعات تحت التنفيذ

مصاريف مؤجلة

إجمالي الموجودات غير المتداولة

إجمالي الموجودات

المطلوبات وحقوق المساهمين

المطلوبات المتداولة:

تسهيلات مراجعة - متداول

الدائون

مستحقات المساهمين

أرصدة دائنة أخرى

مخصص الزكاة

إجمالي المطلوبات المتداولة

تسهيلات مراجعة - غير متداول

مخصص ترك الخدمة

إجمالي المطلوبات

حقوق المساهمين:

رأس المال

احتياطي نظامي

احتياطي اتفاقي

أرباح مبقاة

(خسائر) غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع

إجمالي حقوق المساهمين

إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



سلطان بن محمد الخديسي
العضو المنتدب

رياض بن صالح المالك
المدير العام

حمد بن سليمان الزميع
مدير قطاع المالية والمساعدة

نجيب حميد يونس
مدير المالية والمحاسبة

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات "سايكو"

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل المجمعة (غير مراجعة)

من بداية العام حتى ٣٠ سبتمبر		الفترة الأولية من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٦,٩٩١,٨٤٤	٢٥٣,٨٠٦,٠٧٨	٦٨,٣٧٧,١٦٥	٩١,٩٥٩,٧٥٩	١٥ الإيرادات
(١٥٨,٩١٨,١٤٣)	(٢٢٣,٠٦٦,٩٨٩)	(٦١,٤١٠,٥٣١)	(٨٤,٣٥٢,٨١٠)	١٦ تكلفة الإيرادات
١٨,٠٧٣,٧٠١	٢٠,٧٣٩,٠٨٩	٧,٩٦٦,٦٣٤	٧,٦٠٦,٩٤٩	١٧ مجمل الربح
(١٠,٣٦٨,٧٢٣)	(١١,٢٣١,٢٧٥)	(٣,٣٧٤,٤٧٣)	(٣,٨٦٣,٤٤١)	المصاريف العمومية والإدارية
(٨٥٠,٢٤٧)	(٨٩٨,٢٦٩)	(٥٨٠,٨٤٧)	(٣٣٦,٨٥٣)	١٨ مصاريف التسويق
(١٠٠,٢٣٦)	(١,٠٦١,٤٤١)	(٣٣,٤١٢)	(٦٥٠,٦٨٧)	٩ إطفاء مصاريف مؤجلة
٦,٧٥٤,٤٩٥	٧,٥٤٨,١٠٤	٢,٩٧٧,٩٠٢	٢,٧٥٦,١٦٨	صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
نتائج الأعمال الأخرى :				
-	(١,٦٦١,١٣٨)	-	(٥٦٤,٢٣٧)	مخصص مطالبات جمركية (المكون)
١٦,٦١٢,٩٠٨	٣٢,٢٣٦,٠٢٩	٣,٩٨١,١٠٩	٨,٢٣٩,١٣٣	١٨ إيرادات استثمارات
-	(٧,٨٧٥,٠٠٠)	-	(٧,٨٧٥,٠٠٠)	١٩ خسائر استبعاد استثمارات
-	٨,٢٦٤,٦٨٧	-	٢٧,٢١٩	٢٠ أرباح رأسمالية
٢٥١,٣٤٤	٥٤٦,٥٨٩	١٠٤,٣٨٧	٣٠٧,٢٢٠	١٧ إيرادات متنوعة
٢٣,٦١٨,٧٤٧	٣٩,٠٥٩,٢٧١	٧,٠٦٣,٣٩٨	٢,٨٩٠,٥٠٣	١٤ صافي دخل الفترة قبل الزكاة
(١,١٢٥,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٣٧٥,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	الزكاة
٢٢,٤٩٣,٧٤٧	٣٧,٥٥٩,٢٧١	٦,٦٨٨,٣٩٨	٢,٣٩٠,٥٠٣	١٣ صافي دخل الفترة بعد الزكاة
٠,١٥	٠,١٧	٠,٠٧	٠,٠٦	١٢ صافي ربح السهم من النشاط الرئيسي
٠,٣٧	٠,٧٠	٠,٠٩	٠,٠٠	١١ صافي ربح السهم من الأنشطة الأخرى
٠,٥٠	٠,٨٣	٠,١٥	٠,٠٥	١٠ صافي ربح السهم

بيان الأوضاع المالية تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



سلطان بن محمد الحديشي
العضو المنتدب

رياض بن صالح المالك
المدير العام

حمد بن سليمان الزميع
مدير قطاع المالية والمساعدة

نجيب حميد يونس
مدير المالية والمحاسبة

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات "ساسكو"

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية المجمعة (غير مراجعة)

الزيادة (النقص) في النقدية

(غير مراجعة)

من بداية العام حتى ٣٠ سبتمبر

٢٠١١

٢٠١٢

ريال سعودي

ريال سعودي

٢٣,٦١٨,٧٤٧

٣٩,٥٥٩,٢٧١

٨,٠٢٢,٤٣٤

٩,٠٠٥,٢٩٩

(١,٥٣١,٢٠٣)

(٨٢٩,٨٤٣)

١٠٠,٢٣٦

١,٠٦١,٤٤١

(٢,٤٧٠,٢٥٣)

(١٠,٤٢٩,٤٧٨)

(٥,٢٧١,٥٢٤)

(٦,١٨٩,٥٥٨)

(٣٥,٢٢٢,٢٩٦)

(٩,٨١٠,٩٤٧)

(١٦,٨٣٠,٤٤٤)

(١,١٣١,٠٩٠)

١٣,٣٩٦,٩٨٥

١٣,٧٦٧,٥٧٨

(٩٨٠,٦٢)

(١,٠٥٧,٨٣٦)

٤٢١,١١٧

٥٨٤,٢٥٨

٩٨٢,٨٣١

٩,٠٧٥,٨٣٤

(١٥,٧٧٣,٤١٢)

٤٣,١٠٤,٩٢٩

(٣٩,٩١,٨٣٠)

(٣٩,١٢٦,٩٦٢)

٩,٢٦١,٠٥١

٢,٦٩٤,٤٢٨

٥,٥٣٣,٤٣٦

(٤٦,٥٠٣,٧٥١)

(٦٥٦,٦٥١)

(٥,٦٣٢,٣٦٤)

١,٠٤١,٢٠٣

٢٨,٧٠٩,٨٤٢

(٢٢,٩١٢,٨٠١)

(٥٩,٨٥٨,٨٠٧)

٢٥,٠٠٠,٠٠٠

٤٦,٥٨٨,٣٠٦

-

(٣,٨٤٥,٤١٦)

(١٥,٢٩٣,٩٨٦)

(٢١,٨٩٠,٦٢٢)

(٤,٤٩٦,٣٤١)

(٤,٢٧٨,٢٤٦)

٥,٢٠٩,٦٧٣

١٦,٥٧٤,٠٢١

(٣٤,٤٧٦,٥٤٠)

(١٧٩,٨٥٧)

٥٨,٨٩٨,٩١٨

٥٦,٥٦٦,٠٢٥

٢٤,٤٢٢,٣٧٨

٥٦,٣٨٦,١٦٨

(٦٠,٨٧٦,٠٤٣)

(٦٦,٧٧٦,٠٢٥)

تدفقات نقدية من أنشطة العمليات:

صافي الدخل قبل الزكاة

تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية

الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :

الاستهلاكات

التغير في خسائر غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع

إطفاء مصاريف مؤجلة

(زيادة) في المدينون

(زيادة) في المخزون

(زيادة) في أرصدة مدينة أخرى

(زيادة) في أطراف ذات علاقة

زيادة في الدائنون

المسدد من الزكاة

التغير في مخصص مكافأة ترك الخدمة

زيادة في أرصدة دائنة أخرى

صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات

تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار:

إضافات موجودات ثابتة

استبعادات موجودات ثابتة بالصافي

(زيادة) نقص في مشروعات تحت التنفيذ

التغير مصاريف مؤجلة

نقص في الإستثمارات

صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:

المستلم من تسهيلات مرابحة

المسدد من تسهيلات مرابحة

التغير في مستحقات المساهمين

تسويات سنوات سابقة

صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل

صافي(النقص) في أرصدة النقد

رصيد النقد بدأية الفترة

رصيد النقد نهاية الفترة

معاملات غير نقدية :

تم استبعاد (خسائر) غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



ايضاح (١) : الكيان القانوني ورأس المال :

أ. الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو) شركة مساهمة سعودية بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم (٥٦٢) وتاريخ ١٤٠٢/١٢/٢٢هـ ومسجلة بالسجل التجاري في مدينة الرياض تحت رقم ١٠١٠٥٤٣٦١ وتاريخ ١٤٠٤/٧/٢٨هـ ومركزها الرئيسي في مدينة الرياض ، ويتمثل نشاط الشركة فيما يلي :

- إنشاء الورش المركزية لخدمات السيارات وإنشاء شبكة لحطات خدمات السيارات .
- توفير الإستراحات والمطاعم .
- امتلاك أسطول لنقل المحروقات وبيعها .
- توفير وسائل الإسعافات الأولية وإصدار شهادات صلاحية تشغيل السيارات .
- إنشاء نادي السيارات والاشتراك في أندية السيارات .
- توفير قطع غيار السيارات وخرドواتها .
- مدة الشركة خمسون عاماً ميلادية من تاريخ صدور قرار معالي وزير التجارة .

بلغ رأس مال الشركة (٤٥٠) مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٤٥ مليون سهم (خمسة وأربعون مليون سهم) متساوية القيمة وتبلغ القيمة الأسمية (١٠) عشرة ريال للسهم .

أسس عرض القوائم المالية المجمعة:

- ❖ تشمل القوائم المالية المجمعة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركة أسطول النقل وشركة استثمارات السيارات والمعدات التابعين لشركة ساسكو.
- ❖ تمتلك الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو) نسبة ٩٩٪ من شركة أسطول النقل . وتمتلك شركة استثمارات السيارات نسبة ١٪ .
- ❖ تمتلك الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو) نسبة ٩٩٪ من شركة استثمارات السيارات والمعدات . وتمتلك شركة أسطول النقل نسبة ١٪ .
- ❖ تمارس الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو) حق السيطرة على كافة معاملات شركة أسطول النقل وشركة استثمارات السيارات والمعدات.
- ❖ تم حذف كافة الحسابات والمعاملات المالية المتداخلة وكذلك الارباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن معاملات الشركة مع شركة أسطول النقل وشركة استثمارات السيارات عند إعداد القوائم المالية المجمعة.
- ❖ تتماشي السياسات المحاسبية لشركة أسطول النقل وشركة استثمارات السيارات والمعدات التابعين مع السياسات المحاسبية عند إعداد القوائم المالية المجمعة لشركة ساسكو.

إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

الأسس المحاسبية :

لقد تم إعداد القوائم المالية المجمعة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

العرف المحاسبي:

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية والمعايير المحاسبية ذات العلاقة وتشمل القوائم المالية المجمعة على الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات للشركة وشركاتها التابعة ضمن هذه القوائم .

تحقيق الإيراد :

تحقيق الإيرادات وكذلك المصروفات وفقاً لأسس الاستحقاق .

التكلفة المباشرة والمصروفات :

يتم إثبات المصروفات التي تتعلق بشكل مباشر بالإيرادات على التكلفة المباشرة أما المصارييف الأخرى يتم تبويتها كمصارييف تسويقية وعمومية وإدارية .

المخزون :

يتم تقدير المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة السوقية أيهما أقل بعد احتساب مخصص ملائم لقاء الانخفاض في قيمة المخزون المتقادم أو بطئ الحركة ، ويتم تحديد قيمة المخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة.

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها :

يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها وتحمل المبالغ المتعلقة به على قائمة الدخل وذلك بناء على تقديرات الإدارة للخسائر المحتملة نتيجة عدم تحصيل الذمم المدينة .



سلطان بن محمد الحيثي
العضو المنتدب



رياض بن صالح المالك
المدير العام



حمد بن سليمان الزمي
مدير قطاع المالية والمساعدة



نجيب حميد يونس
مدير المالية والمحاسبة

الاستثمارات :

- يتم تسجيل الاستثمارات في الشركات التي تساهم فيها الشركة بالتكلفة التاريخية وتسجل إيرادات تلك الاستثمارات ضمن الإيرادات الأخرى عند اعتماد توزيعها .
- يتم قياس الاستثمار في الشركات التابعة التي تساهم فيها الشركة بأكثر من ٥٠٪ بالتكلفة ويتم معالجتها وفقاً لعيار توحيد القوائم المالية في حال وجود سيطرة على الشركة وطريقة حقوق الملكية في حال توفر تأثير هام عليها ، وفق آخر قوائم مالية وفي حالة عدم وجود توفر قوائم مالية تظهر بتكلفة الاستثمار.
- يتم قياس الاستثمار في الأوراق المالية المتاحة للبيع على أساس القيمة العادلة ، ويتم إثبات المكاسب والخسائر غير المحققة ضمن حقوق المساهمين .

الموجودات الثابتة :

يتم تسجيل الموجودات الثابتة على أساس سعر التكلفة والذي يشمل الإضافات والتحسينات التي تزيد من طاقتها الإنتاجية ومدة الاستفادة منها . وتستهلك الموجودات الثابتة على أساس طريقة القسط الثابت وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدر لها على النحو التالي :

البيان	النسبة
المبني	٪٣٢
الآلات والمعدات	٪١٠
مقطورات وآليات نقل	٪١٠
السيارات والشاحنات	٪٢٥-١٠
الأثاث	٪١٠
أجهزة اتصالات وهواتف	٪٢٥
أجهزة كهربائية	٪١٠
أجهزة كمبيوتر	٪١٥
عدد أدوات	٪٢٠
لوحات إعلانية	٪١٥
تحسينات مبنية	٪١٠ - ٪٣

يتم اطفاء تكاليف الإضافات والتحسينات على المخطatos المستأجرة على أساس مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي أيهما أقل .



سلطان بن محمد الحديهي
العضو المنتدب



رياض بن صالح المالك
المدير العام



حمد بن سليمان الزمي
مدير قطاع المالية والمساعدة



نجيب حميد يونس
مدير المالية والمحاسبة

مشروعات تحت التنفيذ :

يتم إثبات ما يتم إنجازه على إنشاء وتجهيز المحطات كمشروعات تحت التنفيذ لحين إكمال المحطات واستلامها وتصبح جاهزة للتشغيل حيث يتم إغفالها كأصول ثابتة ويتم تبويبها حسب طبيعة البند وبما يتوافق مع معيار الأصول الثابتة والمعايير ذات العلاقة .

مخصصات الموظفين :

يتم تكوين مخصص مكافأة ترك الخدمة عن فترات الخدمة المتراكمة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ، كما يتم احتساب مخصص للإجازات وتذاكر السفر المستحقة .

الزكاة :

تُخضع الشركة للزكاة الشرعية طبقاً لنظام الزكاة وضريبة الدخل ويتم تكوين مخصص للزكاة المقدرة ويحمل المخصص على قائمة الدخل ، ويتم تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي من قبل مصلحة الزكاة والدخل في الفترة المالية التي يصدر فيها الربط النهائي من قبل المصلحة .

الاحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة يجب ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي ويجوز للجمعية العامة العادلة التوقف عن استقطاع هذه النسبة متى بلغ رصيد الاحتياطي النظامي نصف قيمة رأس المال وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع .

الاحتياطي الإتفافي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يجب ٥٪ من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي إتفافي ويجوز للجمعية العامة العادلة التوقف عن استقطاع هذه النسبة متى بلغ رصيد الاحتياطي الإتفافي ٢٥٪ من قيمة رأس المال .

العمليات بالعملات الأجنبية :

يتم تسجيل العمليات بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء هذه العمليات ويتم في نهاية السنة تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ويسجل الربح أو الخسارة الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية ضمن قائمة الدخل عن نفس السنة .



سلطان بن محمد الحديثي
عضو المنتدب



رياض بن صالح المالك
المدير العام



حمد بن سليمان الزمي
مدير قطاع المالية والمساعدة



نجيب حميد يونس
مدير المالية والمحاسبة

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات - ساسكو

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

إيضاح (٣) : نقد بالصندوق ولدي البنوك :

في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١١	٢٠١٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٢,٥٢٨,٣٣٩	٥٥,٧٢٨,١٦٨
٨٩٤,٠٣٩	٦٥٨,٠٠٠
٢٤,٤٢٢,٣٧٨	٥٦,٣٨٦,١٦٨

أرصدة حالية لدى البنوك
نقد في الصندوق وعهد
الإجمالي

إيضاح (٤) : المدينون :

في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١١	٢٠١٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٥٣٨,٨٩١	١٢,٥١٠,٨٩٣
١١,٢٧٥,٠٠٩	٢١,١٠٢,٣٧٥
٦,٩٢٥,٨٢٠	٧,٥٣٦,٦٥٧
-	٣٣,٠٠٩
٢٤,٧٣٩,٧٢٠	٤١,٢١٩,٩٣٤
(٧,١٨٤,١٧)	(٨,٨٦٥,٨٤٩)
١٧,٥٥٥,٥٣٣	٣٢,٣٥٤,٠٨٥

عملاء محطات ومستأجرين
مطالبات جمركية
عملاء النادي السعودي للسيارات والسياحة
عملاء أسطول النقل
الإجمالي
يطرح : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
صافي المدينون



سلطان بن محمد الحديهي
العضو المنتدب



رياض بن صالح المالك
المدير العام



حمد بن سليمان الزمي
مدير قطاع المالية والمساعدة



نبيل حميد يونس
مدير المالية والمحاسبة

إيضاح (٥) : المخزون :

في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١١	٢٠١٢
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦,٧٧٩,٨٣٧	٢٤,٧٣٤,٩٤٦
٢,٧٧١,٨٣٠	٣,٠١٧,٠٧٤
١٩,٥٥١,٦٦٧	٢٧,٧٥٢,٠٢٠

بضائع ومواد بترولية
دفاتر تریبتك ورخص دولية والكارتنج وأخرى
الإجمالي

إيضاح (٦) : أرصدة مدينة أخرى :

في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١١	٢٠١٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٢,٠٣٥,٧٩١	١٤,٩٥٨,٩٣٦
٢٠,٢٧٨,٥٩٩	٤,٨٧٥,٦٥٩
١٢,٥١٩,٨٠١	١٧,٥٣٦,٩٣٦
٦٨,٦٢٨	-
٤١,٥٦٦	٩١٢,٣٩٦
٢٠٣,٩٩١	٤٩٢,٤٨٣
٥٥,٥١٨,٣٧٦	٣٨,٧٧٦,٤١٠
(٥٥,٠٠٥)	-
٥٥,٤٦٣,٣٧١	٣٨,٧٧٦,٤١٠

مصاريف مدفوعة مقدما
دفعات مقدمة موردين
تأمينات لدى الغير
إيرادات مستحقة
سلف الموظفين
مدينون متذمرون
الإجمالي
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
صافي أرصدة مدينة أخرى

إيضاح (٧) : استثمارات:

في ٣٠ سبتمبر

٢٠١١	٢٠١٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٢,٥٥٥,٤٩٠	٥٣,٧٩٠,٤٩٠	استثمارات في شركات
١٧٥,٤٦٩,٦٨١	١٧٥,٤٦٩,٦٨١	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٢٥٨,٠٢٥,١٧١	٢٢٩,١٦٠,١٧١	الإجمالي
(٦٠,٨٧٦,٠٤٣)	(٦٦,٧٧٦,٠٣٥)	خسائر غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع
<u>١٩٧,١٤٩,١٢٨</u>	<u>١٦٢,٣٨٤,١٣٦</u>	صافي الأستثمارات

ت تكون الاستثمارات في شركات مما يلي:

في ٣٠ سبتمبر

٢٠١١	٢٠١٢	نسبة المساهمة	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤,٥٦٥,٥٠٠	٤,٥٦٥,٥٠٠	٧,٩٤٪	شركة الشرق الأوسط للبطاريات
٦٧,٤٩٩,٩٩٠	٤٧,٤٩٩,٩٩٠	٢,٣٧٪	شركة التصنيع وخدمات الطاقة
٨,٠٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	٢٥٪	شركة السباق المحدودة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٠,٣٦٪	الشركة الوطنية للسياحة
٤٩٥,٠٠٠	-	٩٩٪	شركة استثمارات السيارات والمعدات - شركة تابعة
٤٩٥,٠٠٠	-	٩٩٪	شركة أسطول النقل - شركة تابعة
<u>٨٢,٥٥٥,٤٩٠</u>	<u>٥٣,٧٩٠,٤٩٠</u>		الإجمالي

تم إظهار الاستثمارات في شركة استثمارات السيارات وشركة أسطول النقل بأرقام المقارنة حيث أن القوائم المالية لفترة المقارنة لم تكن قوائم مالية مجمعة.

بيان (٨) : الموجودات الثابتة :

صافي القيمة في ٣٠ سبتمبر		مجموع الاستهلاك					التكلفة				
٢٠١١	٢٠١٢	الرصيد في ٢٠١٢/٠٩/٣٠	إهلاك العام	استبعادات وتحويلات	الرصيد في ٢٠١٢/١/١	٢٠١٢/٠٩/٣٠	التصنيعات	إضافات	استبعادات	الرصيد في ٢٠١٢/١/١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩٩,٠٠١,٠٧٤	١٣٢,٥٠٢,٧٩٧	-	-	-	-	١٣٢,٥٠٢,٧٩٧	٢,٠٨٥,٦١٧	١٤,٥٠٠,٠٠٠	١٢١,٠٣٨,٤١٤	أراضي	
١٢٦,١٨٤,٧٧٠	١٢٩,٥٩٨,٤٠٩	١١٢,٢٥١,٩٠٠	٤,٨٥١,٥٢١	-	١٠٨,٤٠٠,٣٧٩	٢٤٢,٨٥٠,٣٠٩	١٢٩,٨٧٥	٢,١٠٩,٧٠٦	٢٤٠,٨٧٠,٤٧٨	مباني	
٤,٧٢٨,٢١٥	٩,٤١٨,٥٦٧	١٧,٧١٨,٦٦٣	٧٠٨,٨٤١	٨,٨٦٦	١٧,٠١٨,٨٨	٢٧,١٣٦,٦٢٠	١٤,٣٦٦	٢,٣٩١,٦٧٧	٢٢,٧٥٩,٣١٩	آلات ومعدات	
١,٤٣٧,٠١٠	١,٥٧٦,٦٩٩	٢,٧٠٩,٤٧٣	٤٥٤,١٧١	٢١٢,١٩٠	٣,٤٦٧,٤٩٢	٥,٢٨٦,١٧٢	٢٧٧,٧٢٣	٣٥٦,٥٨٢	٥,٢٠٧,٣١٣	سيارات	
-	١١,٤٣١,٤٦٥	١,٩٣٢,٠٩٨	٥٧٣,٢٦٣	-	١,٣٥٨,٨٢٥	١٣,٣٦٢,٥٦٣	-	٢,٨٧٠,٤٨٠	١٠,٤٩٣,٠٨٣	شاحنات	
-	٢,٠٨٠,٢٨٧	٢,٢٠٨,٠٢٧	٢٢٠,٦٦٥	-	١,٨٨٧,٣٦٢	٥,٢٨٨,٣١٤	-	٥١٩,٣٠٠	٤,٧٦٩,٠١٤	مقطورات وآليات	
٢,٢٥٩,٤٢١	٢,٣٩٣,٣٢٤	١٣,٧٧٠,٨٩٣	٣٢٢,٢٢٢	٣١,٩٧٤	١٣,٤٦٩,٦٢٥	١٧,١٦٤,٢١٧	٢٢٩,٢٢٩	١,٥٩٥,٣٧٦	١٥,٨٩٨,٠٧٠	أثاث ومفروشات	
٦٦,٣١٣	٩٥,٥٠٩	١,٤٠٦,٦٨٣	٢٥,٥٢٠	٤,٤٠٤	١,٣٨٥,٣٦٣	١,٥٠٢,٢٤٧	٢,٨٣٥	٣٩,٩٠٧	١,٤٦٦,٢٧٥	وسائل اتصال	
٢,١٢٨,٩٠٣	٤,٩١٤,٣٦٢	١٠,٧٢٦,٥٤٠	٤٤٢,٤٤٠	١,٣٥٦	١٠,٢٨٤,٤٥٦	١٥,٦٤٠,٩٠٢	٧٧,٥١٠	٢,٠٤٥,٣٢٠	١٢,٦٧٢,٠٩٢	أجهزة كهربائية	
١,٧٦٣,٦٠٩	٢,٢٩٣,٤٨١	٢,٠٦٦,٣٦٩	٣٢٠,٦٢٧	٩,٤٣٦	١,٧٥٠,١٧٨	٤,٣٥٩,٨٥٠	٢٩,١٧٠	٥٢٢,٦١١	٣,٨٦٦,٤٠٩	أجهزة كمبيوتر	
١٧٤,٨١٢	٣١٢,٢٨٣	٢,٠٩٢,١٢٨	٦٥,٥٣	١,٢٣٠	٢,٠٢٨,٣٠٥	٢,٤٤٤,٤١١	٧,٢٠٠	٦٢,٧٧٣	٢,٣٤٧,٨٣٨	عدد أدوات	
٣٠٢,٣٢٢	٢,٦٢٠,٣٦٢	٣,٤٧٣,٨٢٦	٢٩٦,-٣٨	-	٣,١٧٦,٧٨٨	٦,٠٩٣,١٨٨	-	٥٩٤,٤٩٨	٥,٤٩٨,٧٩٠	لوحات إعلانية	
٣,٧٥٩,٩٤٥	٣,٥٥٧,٢٢٨	٣,٧٤٠,٩٥٤	١٧٣,٤٣٦	١٤,١٤١	٣,٥٨١,٦٥٩	٧,٢٩٨,١٩٢	-	-	٧,٢٩٨,١٩٢	مباني جاهزة	
-	٩٢٥,٢٢٨	٢٢٦,٩٨٧	١٧١,٥٣٥	-	٥٥,٤٥٢	١,١٥٢,٢٢٥	-	١٨,٥٤٠	١,١٣٣,٦٨٥	برامج حاسب آلي	
٢١٠,٢٢٢	٢٨٠,٥٦٢	٤٧,٨١٢	٢٥,٣٩٠	-	٢٢,٤٢٢	٢٢٨,٣٧٥	-	١٠٠,٣٧٥	٢٢٨,٠٠٠	مضخات	
١٢١,٥٦٥	١٠,٩٢٠,٠٨٥	٢٦٣,٤٣١	٢٤٢,٥٦٧	(١٤,١٤١)	٦,٧٢٣	١١,١٨٣,٥١٦	٩,٠٠٠	٩,٣٤٨,٨١٧	١,٨٤٣,٧٩٩	تحسينات على مباني مستأجرة	
٢٤٢,١٣٨,٦١	٢١٧,٩٢٠,٦٦٩	١٧٦,٦٢٤,٣٣٩	٩,٠٠٥,٢٩٩	٢٦٩,٠٩٧	١٦٧,٨٩٨,١٣٧	٤٩٤,٥٠٠,٠٠٨	٢,٩٦٢,٥٢٥	٣٩,١٢٦,٩٦٢	٤٥٨,٣٩١,٥٧١	الإجمالي	

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات . ساسكو

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

الإضاح (٩) : مصاريف مؤجلة :

في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١١	٢٠١٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٠٢,٧٢٧	٦,٣٤٢,٤٢٣	رصيد أول الفترة
٦٥٦,٦٥١	٥,٦٣٢,٣٦٤	إضافات الفترة
<u>١,٨٥٩,٣٧٨</u>	<u>١١,٩٧٤,٧٨٧</u>	الإجمالي
(١١,٠٣٤)	(٣٢٥,٩٩٦)	رصيد أول الفترة
(١٠٠,٢٣٦)	(١,٠٦١,٤٤١)	إطفاء الفترة
(١١١,٢٧٠)	(١,٣٨٧,٤٣٧)	الإجمالي
<u>١,٧٤٨,١٠٨</u>	<u>١٠,٥٨٧,٣٥٠</u>	الصافي

سلطان بن محمد الحديثي
عضو المنتدب

رياض بن صالح / المالك
المدير العام

حمد بن سليمان الزميع
مدير قطاع المالية والمحاسبة

نجيب حميد يونس
مدير المالية والمحاسبة

إيضاح (١٠) : تسهيلات مرابحة :

في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١١	٢٠١٢
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٧,٦١٨,٦٨٠
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٨٢٠,٢٢٦
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٣,٤٣٨,٩٠٦

تسهيلات مرابحة - متداول

تسهيلات مرابحة - غير متداول

الإجمالي

قامت الشركة خلال العام المالي ٢٠١٠م بتوقيع إتفاقية تسهيلات إئتمانية متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع البنك العربي الوطني بقيمة (١٤٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي كسف إئتماني عام يتضمن تسهيلات خطابات ضمان بقيمة (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي وتسهيلات قروض عقارية بقيمة (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي ، وتم بسحب مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال من تلك التسهيلات خلال الفترة المالية حتى ٢٠١٢/٩/٣٠ .



سلطان بن محمد الحديحي
عضو المنتدب



رياض بن صالح المالك
المدير العام



حمد بن سليمان الزمي
مدير قطاع المالية والمساعدة



نجيب حميد يونس
مدير المالية والمحاسبة

بيان (١١) : الدائنوون :

في ٣٠ سبتمبر

٢٠١١	٢٠١٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٣٨١,٥٧٧	١٣,٩٠٧,٦٤٢	موردين مواد بترولية
٩,٥٢٠,٦٤٧	١٥,٣٩١,٦٧٦	موردين بضائع وخدمات
<u>١٨,٩٠٢,٢٢٤</u>	<u>٢٩,٢٩٩,٣١٨</u>	<u>الإجمالي</u>

بيان (١٢) : مستحقات المساهمين :

في ٣٠ سبتمبر

٢٠١١	٢٠١٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٩٤,٠٥٠	٢,٣٩٩,٨٥٠	دائنون فائض الاكتتاب - عند التأسيس
١,٥٤١,١٦٢	١,٥٣٩,٣٩٢	دائنون فائض الاكتتاب - القسط الثاني
١٧,٢٩١,٤٠٥	١٧,١٥٣,٠٣٣	دائنون أسهم مباعة بالمزاد
٢,١٣٦,١٦٥	٢,١٣٤,٣١٥	دائنون فائض تخفيض رأس المال الموزع
١١,٦٥٢,٨٢٠	١١,٥٢٩,٠٨٩	دائنون أرباح موزعة
<u>٣٥,١١٥,٦٠٢</u>	<u>٣٤,٧٥٥,٦٧٩</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح (١٢) : أرصدة دائنة أخرى:

في ٢٠ سبتمبر		
٢٠١١	٢٠١٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٩٥,٧١٨	٦,٠٤٦,٨٤٢	مصرفات مستحقة
٢,٧٠٤,٢٧٥	٩,٧٣٠,٣٠٤	دفعات محصلة مقدماً
٢,٨٦٢,٧٢٤	٥,٣٦١,٠١٩	مبالغ محتجزة للغير
٢,٠٨٦,٢٧٠	١,٤٣٨,١١٣	شيكات صادرة لم تصرف
٢٩٤,٣٥٧	٧٢١,٩٥٧	أمانات مستردة
٤٤٦,٠٧٢	٢٢٨,٩٣٠	أخرى
١١,٣٨٩,٤١٦	٢٣,٥٢٧,١٦٥	الإجمالي



سلطان بن محمد الحديثي
العضو المنتدب



رياض بن صالح المالك
المدير العام



حمد بن سليمان الزمي
مدير قطاع المالية والمساعدة



نجيب حميد يونس
مدير المالية والمحاسبة

إيضاح (١٤) : مخصص الزكاة :

في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١١	٢٠١٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٧٧٤,٣٤٣	٥,٢٥٥,٠٠٢
١,١٢٥,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
(٩٨٠,٠٦٢)	(١,٠٥٧,٨٣٦)
<u>٥,٩١٩,٢٨١</u>	<u>٥,٦٩٧,١٦٦</u>

رصيد ١/١

الزكاة عن الفترة - تقديرى

الزكاة المسددة خلال الفترة

رصيد ٣/٣١

تم احتساب الزكاة عن الفترة بشكل تقديرى على أساس العام السابق على أن يتم احتساب الزكاة الفعلية في نهاية العام .

إيضاح (١٥) : الإيرادات :

في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١١	٢٠١٢
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦٣,٤٣٦,٨٨٦	٢٣٧,١٨٢,٥١٥
١٣,٥٥٤,٩٥٨	١٦,٦٢٣,٥٦٣
<u>١٧٦,٩٩١,٨٤٤</u>	<u>٢٥٣,٨٠٦,٠٧٨</u>

قطاع المحطات والإستراحات

قطاع النادي السعودي للسيارات والسياحة - ساتا

الإجمالي



سلطان بن محمد الحبيبي
عضو المنتدب



رiyad bin Saleh Al-Malik
المدير العام



Hamd bin Sulayman Al-Zam'i
مدير قطاع المالية والمساعدة



Nagib Hamid Yousif
 مدير المالية والمحاسبة

إيضاح (١٦) : تكلفة الإيرادات :

في ٣٠ سبتمبر

٢٠١١	٢٠١٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥١,٦٦٤,٩٦٤	٢٢١,٨٩٧,٦٨٤	قطاع المحطات والإستراحات
٧,٢٥٣,١٧٩	١١,١٦٩,٣٠٥	قطاع النادي السعودي للسيارات والسياحة . سانا
١٥٨,٩١٨,١٤٣	٢٣٣,٠٦٦,٩٨٩	الإجمالي

إيضاح (١٧) : المصارييف العمومية والإدارية :

في ٣٠ سبتمبر

٢٠١١	٢٠١٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٦٥١,٠١٣	٨,٤١٤,٨٣٥	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٣٦,٢٣٤	٤٣٦,٨٣٥	إيجارات
١,٦٠٤,٠٦٩	١,٤٦١,٤٣٣	مصاريف عمومية
٢٧٠,٢٢٨	٧٢٣,٧١٥	استهلاكات
٣٠٧,١٧٩	١٩٤,٤٥٧	أخرى
١٠,٣٦٨,٧٢٣	١١,٢٣١,٢٧٥	الإجمالي

إيضاح (١٨) : إيرادات الاستثمارات:

في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١١	٢٠١٢
ريال سعودي	ريال سعودي
-	١٨,٠٠٠,٠٠٠
١٠,٩٥٢,٤٩٦	١٤,١٧١,١٠٧
٥,٦٦٠,٤١٢	٦٤,٩٢٢
١٦,٦١٢,٩٠٨	٣٢,٢٣٦,٠٢٩

إيرادات بيع استثمارات في شركة التصنيع والطاقة
إيرادات استثمار في شركات
إيرادات استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
الإجمالي

إيضاح (١٩) : خسائر استثمارات:

في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١١	٢٠١٢
ريال سعودي	ريال سعودي
-	(٧,٨٧٥,٠٠٠)

خسائر الاستثمارات في شركة السباق

نظراً لصدور حكم من المحكمة الإدارية بجدة في القضية المرفوعة من الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو) ضد أحد شركاء شركة السباق برفض الدعوى المقدمة لعدم كفاية البينة. قرر مجلس إدارة الشركة الاعتراف بكميل مبلغ الاستثمار كخسائر محققة والإبقاء على القيمة الاسمية للحصة بمبلغ ١٢٥,٠٠٠ ريال ضمن استثمارات الشركة لحين البت النهائي في القضية وإنتهاء تصفية شركة السباق، حيث أن الشركة أعلنت سابقاً إنه سوف يتم تكوين مخصص ولكن تبين أنها تمثل خسائر استثمارات فعلية.

سلطان بن محمد الحديثي
عضو المنتدب

رياض بن صالح المالك
المدير العام

حمد بن سليمان الزمي
مدير قطاع المالية والمساعدة

نجيب حميد بونس
مدير المالية والمحاسبة

إيضاح (٢٠) : أرباح رأسمالية :

في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١١	٢٠١٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٨,١٧٤,٣٨٣	أرباح رأسمالية أرض طريق الخرج
-	٩٠,٣٠٤	أرباح رأسمالية
-	٨,٢٦٤,٦٨٧	الإجمالي

تتمثل الأرباح الرأسمالية في أرض طريق الخرج في تسوية المقابل العيني بعقد بيع الأرض المملوكة للشركة على طريق الخرج، حيث لم تتمكن الشركة العقارية من التعويض للمقابل العيني خلال المدة المتفق عليها بسبب تأخر مشروع تطوير المخطط الصناعي التي تقوم به . وحسب شروط العقد قامت الشركة العقارية بسداد قيمة المقابل العيني نقداً بقيمة ١٠,٣٦٠,٠٠٠ ريال سعودي نتج عنه ربح رأسمالي بمبلغ ٨,١٧٤,٣٨٣ ريال سعودي.

إيضاح (٢١) : خسائر غير محققة من الاستثمارات :

تم تخفيض الاستثمارات بقدر الخسائر غير المحققة من الأوراق المالية المتاحة للبيع بمبلغ ٦٦,٧٧٦,٠٣٥ ريال سعودي وفقاً لقيمة السوقية العادلة للاستثمارات في ٢٠١٢/٠٩/٣٠ .

إيضاح (٢٢) : التسويات المتعلقة بالفترة :

تم إعداد جميع التسويات التي رأت الشركة أهميتها بالقوائم المالية الأولية في ٢٠١٢/٠٩/٣٠ .

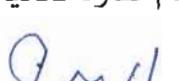
إيضاح (٢٣) : نتائج الفترة :

إن نتائج الفترة بالقوائم المالية الأولية المرفقة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال الشركة السنوية.

إيضاح (٢٤) : إعادة التبويب :

تم إعادة تبويب بعض أرقام فترة المقارنة لتتوافق مع أرقام الفترة الحالية.


 سلطان بن محمد الحديثي
 العضو المنتدب


 رياض بن صالح المالك
 مدير العام


 حمد بن سليمان الزمي
 مدير قطاع المالية والمساعدة


 نجيب حميد يونس
 مدير المالية والمحاسبة