

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
للفترتي الثلاثة والتسعة اشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
مع
تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

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

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) و تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

صفحة	فهرس
-	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة الدخل والنخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التشفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
٦ - ٢٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	إيضاح	
ريال سعودي (مراجعة) (معدلة)	ريال سعودي (مراجعة) (معدلة)	ريال سعودي (غير مراجعة)		
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
٣٢٠,٣١٢,٢٦٥	٣٧٠,١٨٥,٠٠٧	٥٠٢,٨٣٩,٠٥٢	١١	ممتلكات و معدات، صافي
٥٠٣,٢٧٤,٢١٥	٥٠٣,٣٨٤,٤٥٥	٥١١,٠٢٢,٥٧٧		استثمارات عقارية، صافي
٥,٩١٤,٧١٩	٨,٥٩٩,١٦٠	٨,٢٢٦,٩٠٩		موجودات غير ملموسة، صافي
٤٨,٠٠٢,٤٢٧	١٥٠,٧٨٣,٥٦٦	٧٣,٤٥٨,٩٨٠		مشروعات تحت التنفيذ
١٣٨,٥٨٠,٨٦٦	١٢٤,٨٢٩,٩٠٠	١٢٤,٥٦٤,٤٠٤		استثمارات متاحة للبيع
٢٤,٢٧٣,٤٣٨	٢٤,٢٧٣,٤٣٨	١٧,٢٧٣,٤٣٨		التقديرة المعقّدة
١,٠٤٠,٣٥٧,٩٣٠	١,١٨٢,٠٥٥,٥٢٦	١,٢٣٧,٣٨٥,٣٦٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة				
١٣٠,٥٠٠,٢٩٧	١٧٦,٤٤١,٧٥٣	٢١٣,٠٥٠,٩٣٨		ذمم متبينة و مدفوعات مقدمة و ذمم متبينة أخرى
٢٧,٦٩٥,٧٩٠	٢٧,٣٢٣,٩٩٩	٣٧,٥٦٩,٣١٥		مخزون، صافي
٢١,٥٢٠,٨٨١	-	-		استثمارات مقبّدة لغرض المتاجرة
١٥١,٤٦٢,٨٢٧	١١١,٤٧٠,٧٥٥	٦٨,١٨٣,٥٤٣		نقد و أرصدة لدى البنوك
٣٣١,١٧٩,٧٩٥	٣١٥,٢٣٦,٥٠٧	٣١٨,٨٠٣,٧٩٦		مجموع الموجودات المتداولة
١,٣٧١,٥٣٧,٧٢٥	١,٤٩٧,٢٩٢,٠٣٣	١,٥٥٦,١٨٩,١٥٦		مجموع الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات				
حقوق المساهمين				
٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٣٥,٢٥٥,١٦٦	٣٧,٨٧٠,٢٢١	٣٧,٨٧٠,٢٢١	٨	إحتياطي نظامي
١٤٢,٣٤٦,١٩٠	١٣٨,٧١١,٩٦٥	١٥٩,٣٣١,٢٥٢		أرباح مبقاة
٨٤,٣٤٧,١٦٤	٧٠,٥٩٦,١٩٨	٧٠,٣٣٠,٧٠٢		إحتياطي إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع
٨٠١,٩٤٨,٥٢٠	٧٨٧,١٧٨,٣٨٤	٨٠٧,٥٣٢,١٧٥		مجموع حقوق المساهمين
المطلوبات غير المتداولة				
٣٢٨,١٤٦,٨٦٢	٣٣٥,٧٦٧,٦٠٨	٤٠٧,٤٤٦,٠٥٧		تمويل مرابحات و قروض طويلة الأجل
٨,٣٠٧,٧١٣	٩,٧٥١,٤١٢	١١,١١٠,٦٧٠		مكافأة نهاية الخدمة
٣٣٦,٤٥٤,٥٧٥	٣٤٥,٥١٩,٠٢٠	٤١٨,٥٥٦,٧٢٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة				
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٩٤,٨٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠		تمويل مرابحات و قروض قصيرة الأجل
٦٨,٣٥٠,٦٩٢	١٣٤,٠٤٣,٨١٧	٩٦,٠٠٤,٥٧٤		الجزء المتداول من تمويل مرابحات و قروض طويلة الأجل
٣٧,٧٩٩,٢٩٨	٣٨,٨٢٣,٧٩٥	٣٨,٧٢٣,٨٣٥		توزيعات مستحقة للمساهمين
٩٨,٠٢١,٧١٨	١٤٢,٧٢٢,٧١٧	١٤٧,٤٢٠,٤٤٩		ذمم دائنة و دائنون آخرون
٣,٩٦٢,٩٢٢	٤,٤٠٩,٥٠٠	٢,٩١٠,٢٢٣	٧	مخصص الزكاة
٢٣٣,١٣٤,٦٣٠	٣٦٤,٥٩٤,٦٢٩	٣٣٠,١٠٠,٢٥٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٥٦٩,٥٨٩,٢٠٥	٧١٠,١١٣,٦٤٩	٧٤٨,٦٥٦,٩٨١		مجموع المطلوبات
١,٣٧١,٥٣٧,٧٢٥	١,٤٩٧,٢٩٢,٠٣٣	١,٥٥٦,١٨٩,١٥٦		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

سلطان بن محمد الحديشي
عضو مجلس الإدارة المنتدب

رياض بن صالح المالك
الرئيس التنفيذي

اسلام محمد خيرى أحمد
مدير المراجعة المالية

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

قائمة الدخل والدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
للفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٨١٨,٤٠٥,٠٨٢	٨٩٦,٣٩٩,٦٨٥	٢٧٢,٤٨٥,٥٠٤	٣٠٤,٩٨٥,٠٧٥	صافي المبيعات
(٧٧٥,٦٨٤,٣٢٨)	(٨٤٣,٧٦٣,٧٨١)	(٢٥٤,٧٧٣,٣٣١)	(٢٨٦,٧٠٣,٠٣٩)	تكلفة المبيعات
٤٤,٧٢٠,٧٥٤	٥٢,٦٣٥,٩٠٤	١٧,٧١٢,١٧٣	١٨,٢٨٢,٠٣٦	مجمول الدخل
(٧٩٢,٠٥٢)	(١,٠٤٣,٦٩٧)	(٢٦٠,٢٩٠)	(٢٨٣,٤٦٥)	مصروفات بيعه وتسويقية
(٢٨,٩٧٠,٠١٠)	(٢٢,١٣٦,٢٩٠)	(١٠,٩٤٧,٥١٠)	(٧,٨٤٠,٢٠٦)	مصروفات عمومية وإدارية
١٢,٩٥٨,٦٩٢	٢٩,٤٥٥,٩١٧	٦,٥٠٤,٣٧٣	١٠,١٥٨,٣٦٥	صافي ربح الفترة من العمليات الرئيسية
(١,٦٣٩,٣٥٤)	(٣,٧٠٣,٣٥٨)	(٤٣٤,٢٩٤)	(٩٢١,٧٥٣)	تكاليف تمويل
٥,٦٦٣,٦٠٣	-	٤,٤٧٥,٠٧١	-	إيرادات استثمارات وموجودات مالية (توزيعات أرباح)
(١,٥٧٧,٦٣٦)	-	(٢,٨٠٥,٥٧٤)	-	خسائر غير محققة من استثمارات لأغراض المتاجرة
(١,٢٦٢,٣٧٤)	-	(٨٥٤,٠٢٢)	-	خسائر بيع استثمارات لأغراض المتاجرة
١,٤٤٤,٠٨٠	١,٤٣٩,٦٩٣	٨٧٠,٧٧٠	٨٠٢,٥٩٤	إيرادات أخرى
١٥,٥٨٧,٠١١	٢٧,١٩٢,٢٥٢	٧,٧٥٦,٣٢٤	١٠,٠٣٩,٢٠٦	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٢,٧٥٠,٠٠٠)	(٦,٥٧٢,٩٦٥)	(١,٠٨٧,٨١٣)	(٩٢٦,٢٥٠)	الزكاة
١٢,٨٣٧,٠١١	٢٠,٦١٩,٢٨٧	٦,٦٦٨,٥١١	٩,١١٢,٩٥٦	صافي ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر
				بنود قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل
(٧,٣٠١,٢١٧)	(٢٦٥,٤٩٦)	(٥,٠٨٩,٧٥٧)	٢٩٦,٩٦١	الحركة في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
٥,٥٣٥,٧٩٤	٢٠,٣٥٣,٧٩١	١,٥٧٨,٧٥٤	٩,٤٠٩,٩١٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
				ربحية المسهم
				نصيب السهم الأساسي من صافي الربح من العمليات الرئيسية
٠,٢٤	٠,٥٥	٠,١٢	٠,١٩	
				نصيب السهم الأساسي من صافي ربح الفترة
٠,٢٤	٠,٣٨	٠,١٢	٠,١٧	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

سلطان بن محمد الحنيلي
مدير العمليات

رياض بن صالح المالك
الرئيس التنفيذي

اسلام محمد خيري احمد
مدير الادارة العامة







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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي (غير مراجعة)	
١٢,٨٣٧,٠١١	٢٠,٦١٩,٢٨٧	الأنشطة التشغيلية
٦,٤٨٥,٩٥٥	٣,٥٣٢,٤٨٢	صافي ربح الفترة
٣,٣٢٠,٩٦٩	٤,٧٤٣,٥٩١	تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية :
١,٥٧٧,٦٣٦	-	المكون من مخصص مطالبات جمركية
١,٢٦٢,٣٧٤	-	المكون من مخصص بضاعة راكدة
٢٧,٤٣٥,٧٩٧	٣٣,٤١٥,٠١١	خسائر تقييم استثمارات مكتناه لغرض المتاجرة
٧٩٠,٨٠٣	١,٣٦٢,١٦٩	خسائر بيع استثمارات مكتناه لغرض المتاجرة
١,٥٥٦,٢٦٧	٢,١٤٤,١٤٧	استهلاكات
٢,٧٥٠,٠٠٠	٦,٥٧٢,٩٦٥	إطفاءات
(١٦٥,٨٢٣)	(٧٣,٨٤٩)	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٧,٨٥٠,٩٨٩	٧٢,٣١٥,٨٠٣	المكون من مخصص الزكاة
		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٢٩,٨١٦,٩٧١)	(٤٠,١٤١,٦٦٧)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(١٠,٦٣٩,٩٨٩)	(١٤,٩٨٨,٩٠٧)	ذمم مدينة ومنفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢٦,٧٠٣,٧٢٩	٤,٦٩٧,٧٣٢	مخزون
(٣,٢٠٨,٤٢٠)	(٨,٠٧٢,٢٤٢)	ذمم دائنة ودائنون آخرون
(٦١٩,٦٢٢)	(٧٨٤,٨٨٩)	المسند من مخصص الزكاة
٤٠,٢٦٩,٧١٦	١٣,٠٢٥,٨٣٠	المسند من مكافأة نهاية الخدمة
(٤,١٨٢,٦٣٣)	-	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٣٤,٠٥٨,١٠٠)	(٢٢,٠٠٢,٧٦٠)	الأنشطة الاستثمارية
-	(١٠٥,٠٠٠)	النقد المدفوع في استثمارات مكتناه بغرض المتاجرة
(١٠٧,٤٣١,٢٥١)	(٧٤,٤٩٦,٣٦٧)	شراء ممتلكات ومعدات
١,١١١,٧٧٦	٢٩٥,٣٨٤	إضافات استثمارات عقارية
(٧٣٦,٨٥٤)	(٩٨٩,٩١٨)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١٤٥,٢٩٧,٠٦٢)	(٩٧,٢٩٨,٦٦١)	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٢٥,٨٧٢,٤٣٥)	(٩٩,٩٦٠)	صافي التغير في الموجودات الغير ملموسة
٦٤,٣٠٦,٢٠٩	٣٤,٠٨٥,٥٧٩	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	٧,٠٠٠,٠٠٠	الأنشطة التمويلية
٣٨,٤٣٣,٧٧٤	٤٠,٩٨٥,٦١٩	توزيعات أرباح للمساهمين مدفوعة
(٦٦,٥٩٣,٥٧٢)	(٤٣,٢٨٧,٢١٢)	صافي التغير في مباحات وقروض
١٥١,٤٦٢,٨٢٧	١١١,٤٧٠,٧٥٥	نقدية مقيدة
٨٤,٨٦٩,٢٥٥	٦٨,١٨٣,٥٤٣	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
٢٦,٠٦٧,٤٠٨	١٥١,٨٢٠,٩٥٣	صافي النقص في النقد والأرصدة لدى البنوك
(٧,٣٠١,٢١٧)	(٢٦٥,٤٩٦)	النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
		النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية
		المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات وإستثمارات عقارية
		خسائر غير محققة من إعادة تقييم إستثمارات متاحة للبيع

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

سلطان بن محمد الحديدي
عضو مجلس الإدارة المنتدب

رياض بن صالح المالك
الرئيس التنفيذي

اسلام محمد خيري أحمد
مدير المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

١ - التكوين والنشاط

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

يمثل النشاط الرئيسي للشركة في توفير الخدمات للسيارات والمسافرين وذلك بإنشاء الورش المركزية لتوفير أعلى مستوى من الصيانة والإصلاح وإنشاء شبكة من محطات خدمة السيارات، وكذلك توفير الاستراحات والمطاعم واستيراد وبيع المواد الغذائية والمشروبات والمرطبات والخامات اللازمة لذلك، استيراد السيارات وقطع الغيار بجميع أنواعها لأعمال الشركة والاتجار بها بعد الحصول على التراخيص اللازمة، تنفيذ جميع أنواع المقاولات الخاصة بإقامة وإدارة وصيانة وتشغيل المباني السكنية والتجارية والمقاولات الخاصة بعمليات صيانة السيارات والمعدات للأفراد والشركات، والاستشارك مع الهيئات أو الشركات التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو تتمجها فيها أو تتشكّل شركات فرعية مملوكة لها أو مع الغير.

تمت زيادة رأس مال الشركة البالغ ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل إلى ٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بعدد ٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي بزيادة قدرها ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي حيث وافقت الجمعية العامة الغير عادية العاشرة بتاريخ ٦ مايو ٢٠١٥م على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة من (٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي إلى (٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي بنسبة (٢٠%) وذلك بمنح سهم مجاني مقابل كل (٥) أسهم قائمة يملكها المساهمون المقيّدون بسجل المساهمين بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية في ٦ مايو ٢٠١٥م، على أن تسد قيمة الزيادة في رأس المال عن طريق تحويل مبلغ (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال من بند "الاحتياطي النظامي" ومبلغ (٥٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال من بند "الأرباح المبقة"، وبالتالي يزداد عدد الأسهم من (٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم إلى (٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم بزيادة قدرها (٩٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم.

تشتمل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م على القوائم المالية للشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي للشركة	نسبة الملكية % الباشرة والغير مباشرة
شركة أسطول النقل	نقل المنتجات البترولية ومشتقاتها	١٠٠%
شركة النادي السعودي للسيارات	إصدار دفاتر العيور ورخص القيادة الدولية	١٠٠%
شركة إستثمارات السيارات و المعدات	إقامة الورش لإصلاح السيارات والمعدات الثقيلة	١٠٠%
شركة النخلة الأولى	مقاولات عامة للمباني، إقامة وإدارة وصيانة وتشغيل المباني السكنية والتجارية	١٠٠%
شركة نخلة ساسكو	استيراد وبيع المواد الغذائية والمشروبات والمرطبات و المعدات	١٠٠%
شركة واحة ساسكو	خدمات الإيواء (الموتيل)	١٠٠%
شركة زيتي للخدمات البترولية	إقامة وإدارة وتشغيل محطات الوقود	١٠٠%
شركة امتياز ساسكو للاستثمار والتطوير التجاري	خدمات التسويق للغير	١٠٠%

تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة حسابات الشركة و الشركات التابعة وغروعا التالية:

الرقم	رقم السجل التجاري	اسم الفرع	المدينة
١	١٠١٨٠٠٠٤٢٥	فرع الشركة السعودية لخدمات السيارات و المعدات (ساسكو)	الرياض
٢	٢٠٥٠٠٩٣٦٢٨	فرع الشركة السعودية لخدمات السيارات و المعدات (ساسكو)	الدمام
٣	٤٠٣٠٢٥٤٧٧٥	فرع الشركة السعودية لخدمات السيارات و المعدات (ساسكو)	جدة
٤	١١٣١٠٣٠٥٥٩	فرع شركة زيتي للخدمات البترولية	بريده
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	عنيزة
٩	١٠١١٠١٢٨٥٧	فرع شركة زيتي للخدمات البترولية	الخرج
١٠	٢٠٥٥٠٢٥٦٤٢	فرع شركة نخلة ساسكو	الحبيل
١١	٢٠٥٠١١٢٢٦١	فرع شركة نخلة ساسكو	الدمام

سلطان بن محمد الحديشي
عضو مجلس الإدارة المنتدب

رياض بن صالح المالك
الرئيس التنفيذي

اسلام محمد خيري احمد
مدير الإدارة العامة

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للفترة المالية السابقة حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية، تم إيضاح تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي في الإيضاح رقم (١٣).

قررت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بموجب التعميم الصادر بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٦ م أن خيارات استخدام نموذج إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) وخيار استخدام نموذج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) لن يكون متاحاً خلال السنوات الثلاثة الأولى من تاريخ التحول ابتداء من عام ٢٠١٧ م حتى عام ٢٠١٩ م وذلك بالنسبة للشركات المدرجة.

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة والاستثمارات المقدّاة لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة.

تظهر البنود في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي وهو عملة التشغيل والإفصاح.

٣ - المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات المطبقة على السنوات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ م، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وهي كالتالي:

١-٣ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) - إيرادات عقود العملاء

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل إرشادات إثبات الإيرادات الحالي ويشمل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الإنشاءات والتفسير الدولي ١٣ "برامج ولاء العميل".

ومن غير المتوقع أن تطبق هذا المعيار خلال الفترات اللاحقة يكون له أثر مالي جوهري على البيانات المالية للشركة.

٢-٣ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية (النسخ المعدلة في ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤).

١-٢-٣ التصنيف للموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية وهي: الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الحالية للمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، فإن المشتقات المدمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي لموجودات مالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض تصنيفها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

٢-٢-٣ الانخفاض في القيمة

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج الخسارة المتكبدة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة. وهذا يتطلب تقديراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.

سيتم تطبيق النموذج الجديد للانخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على موجودات العقود.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، سيتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

١- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.

٢- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاداة المالية. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، وينطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الاداة معرضة لمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بدون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمنشأة اختبار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بمكونات تمويل هامة.

٣-٢-٣ التصنيف للمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بشكل كبير بالمطلوبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف المطلوبات المالية. إلا أنه وبموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) فإن جميع التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل بينما يتم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) عرض التغير في القيمة العادلة المتعلق بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات في بيان الدخل الشامل الآخر بينما المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في قائمة الدخل.

٤-٢-٣ محاسبة التحوط

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج محاسبة تحوط جديد تم تصميمه ليتمشى بشكل اقرب مع كيفية قيام المنشآت بأنشطة إدارة المخاطر عند التحوط من التعرض للمخاطر المالية وغير المالية.

٥-٢-٣ الإفصاحات

سيطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) إفصاحات جديدة شاملة خاصة فيما يتعلق بالمحاسبة عن التحوط ومخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة.

٣-٣ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الايجار

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) كيف يقوم معد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الايجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر والذي يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الايجار إلا إذا كانت مدة الايجار (١٢) شهراً أو أقل أو إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة.

بينما يواصل المؤجرون في تصنيف عقود الايجار كمعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية، حيث إن نهج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بشأن محاسبة المؤجرين لم يتغير بشكل جوهري عن سابقه وهو معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

سلطان بن محمد الحديدي
عضو مجلس الإدارة المنتدب

رياض بن صالح المالكي
الرئيس التنفيذي

اسلام محمد خيري احمد
مدير الإدارة العامة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

٤ - أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة، قائمة الدخل والدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة و قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة وكذلك الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركاتها 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 الإيرادات المختلفة نتيجة مشاركتها بالشركة وفدتها على التأثير على هذه الإيرادات من خلال تحكمها بالشركة. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة باستخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن تجميع العمليات عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات التي تم الحصول عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المسيطر عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبنك مستقل في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الارصدة 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 الشركة والشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تركز هذه التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة التقديرية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

استثمارات عقارية

(أ) الاعتراف

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الشركة لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم إنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على أنها عقارات استثمارية.

(ب) القياس

يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة مخصوم منها الاستهلاكات المتراكمة إن وجدت. حيث لا يتم احتساب أي استهلاك للأراضي. يتم احتساب استهلاك المباني وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي لها باعتماد النسب السنوية التالية:

٢% - ٣%

مباني

تتضمن الأراضي الاستثمارية أراضي مملوكة بالكامل للشركة وتفيد جميعها بالتكلفة مضاعفاً إليها مصاريف التطوير.

تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) حيث خبر المعيار الشركة بتقيد استثماراتها العقارية أما بالتكلفة أو بالقيمة العادلة شريطة أن لا يكون هناك أي عائق يحول دون القدرة على تحديد قيمة الاستثمارات العقارية بشكل موثوق، وقد اختارت إدارة الشركة لتقيد استثماراتها العقارية تماثياً مع التعميم الصادر من هيئة السوق المالي بتاريخ ١٦/١٠/٢٠١٦ هـ الموافق ١٧/١٠/٢٠١٦ م.

سلطان بن محمد الحذيثي
عضو مجلس الإدارة المنتدب

رياض بن صالح العالكة
الرئيس التنفيذي

إسلام محمد حري أحمد
عضو مجلس الإدارة المنتدب

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

انخفاض القيمة

(أ) الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية، لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى انخفاض في قيمتها. والموجودات المالية مثل الذمم المدينة والموجودات المقيمة فورياً على أنها غير منخفضة القيمة، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي. إن الدليل الموضوعي لانخفاض بقيمة محفظة الذمم المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للشركة فيما يخص تحصيل الدفعات، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة والتي تتعدى معدل فترة الاستدانة كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الاقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تضرر الذمم المدينة. يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الانخفاض 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 للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصص.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

فيما يتعلق بأدوات حقوق المساهمين المتاحة للبيع، لا يتم عكس خسائر الانخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة. إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة انخفاض يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية الموجزة.

(ب) الموجودات غير المالية

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

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة في الاستخدام، أيهما أعلى.

في حال تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو وحدة منتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الانخفاض كتزليل من مخصص إعادة التقييم.

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بالغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحوّل فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحوّل والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة نفعا. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحوّل، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المترتبة. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ 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 المقدّر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد و استهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

إن نسب الاستهلاك للبند الرئيسية لهذه الموجودات هي :

النسبة قبل إعادة التقدير %	النسبة بعد إعادة التقدير %	البند
٣-٢ %	٣-٢ %	مباني
١٠ %	١٠ %	آلات ومعدات والمقطورات والآليات النقل
١٠ %	١٠ %	الأثاث والمفروشات
١٥ %	١٥ %	الحاسب الآلي
٢٠-٧ %	٢٠-١٠ %	السيارات والشاحنات
٢٥ %	٢٥ %	أجهزة الاتصالات
١٠ %	١٠ %	الأجهزة الكهربائية
١٥ %	١٥ %	اللوحات الإعلانية
٤ % أو مدة العقد الإيجار أيهما أقل	١٠-٣ %	تصديتات المباني

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات و المعدات.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس الموجودات والخصوم المالية بمبداً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو تخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

أولاً : الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والموجودات المالية المتاحة للبيع، والقروض والذمم المدبنة. 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 إن 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 المكتتة لغرض الإتجار

يتم تصنيف الموجودات المالية المكتتة لغرض الإتجار من خلال قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة عندما تكون مكتتة لغرض المتاجرة أو اختيارت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معطومة تديرها الشركة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

سلطان بن محمد الحديثي
مدير مجلس الإدارة المنتدب

رياض بن صالح المالك
الرئيس التنفيذي

اسلام محمد خيرى احمد
مدير الشؤون المالية

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

يمكن تصنيف الموجودات المالية غير تلك المحتفظ بها بغرض المتاجرة، كموجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة عند التسجيل المبني إذا:

- كان مثل هذا التصنيف يزيل أو يقلل بصورة كبيرة أي قياس أو احتساب غير متسق والذي من الممكن أن ينتج فيما لو لم يتم التصنيف على هذا النحو.

- كان الموجود المالي يمثل جزء من مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو كلاهما، والتي يتم إدارتها وتقرير أدائها على أساس القيمة العادلة، طبقاً لإدارة المخاطر أو استراتيجية الاستثمار الموثقة لدى الشركة حيث يتم الحصول على المعلومات حول مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية داخلياً بناءً على هذا الأساس.

- كان الموجود المالي يمثل جزء من عقد يحتوي على مشتق متضمن واحد أو أكثر، وأن معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية يسمح للعقد الكلي المجمع بتصنيفه كموجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في الأرباح والخسائر.

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

(ب) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

تصنف الأسهم المدرجة المملوكة للشركة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط كموجودات مالية – متاحة للبيع ويتم إدراجها بالقيمة العادلة. كما تمتلك الشركة استثمارات في أسهم غير مدرجة والتي لا يتم تداولها في أسواق نشطة ولكنها مصنفة كذلك كموجودات مالية متاحة للبيع ومسجلة بالقيمة العادلة، وذلك لا اعتقاد الإدارة بإمكانية قياس القيمة العادلة لها بطريقة موثوقة. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر. في حال استبعاد الاستثمار أو وجود انخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقييم استثمارات يتم إدراجها ضمن بيان الدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح الاستثمارات – المتاحة للبيع عند نشوء حق للشركة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات.

(ج) الذمم المدينة

تعد الذمم المدينة بمثابة أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد والتي لا تكون مدرجة في أية سوق نشطة. يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالكلفة الشطبية وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض 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.

٥- ملخص لاهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ثانياً : المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستعدة والمبلغ المتفوق في قائمة الدخل.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنفقات المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والاقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

أرصدة لدى البنوك

تتضمن أرصدة لدى البنوك الأرصدة لدى البنوك والمرابحات البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

يوجد لدى الشركة التزامات مالية طويلة الأجل تم تقيد مبالغ مالية مقابل هذه الالتزامات، يتم تصنيف هذه المبالغ كدفعية مقيدة ضمن الموجودات الغير متداولة.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح، يتم قيد مخصص البضاعة الراكدة على قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لسياسة الشركة.

الشهرة

تمثل الشهرة زيادة تكلفة الاستثمارات على القيمة العادلة لـصافي الموجودات المقتناة عند توحيد الأعمال. يتم تقييم الشهرة سنوياً لتحديد قيمة الإنخفاض ويتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة. لا يتم عكس خسائر الإنخفاض بعدما يتم قيدها. تتضمن أرباح أو خسائر استبعاد منشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة. إذا كانت تكلفة الاستثمار الذي تم اقتناؤه أقل من قيمته العادلة بتاريخ الاقتناء، فإن هذا الفرق تتم تسويته بنخفيض القيم العادلة للموجودات غير المتداولة للشركة المقتناة بالتناسب مع قيمتها الدفترية ما عدا الاستثمارات طويلة الأجل في أوراق مالية.

تحقق الإيراد

يتم تحقيق المبيعات عند أداء الخدمة أو تسليم البضاعة وإصدار الفاتورة، كما يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

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.

المصروفات

تتكون جميع المصروفات المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط من رواتب وأجور وتكاليف البضاعة الغير المباشرة والمحملة على تكلفة المبيعات، أما مصاريف البيع والتسويق تشمل رواتب موظفي المبيعات وأية مصاريف أخرى تتعلق بالبيع والتسويق لصالح الشركة، ويتم تصنيف باقي المصروفات ضمن المصروفات الإدارية والعمومية، كما يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)**

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استراتيجتها في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة بتحميلها على قائمة الدخل الأولية الموجزة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

مكافآت الموظفين

- مكافأة نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة 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 في حين يتم إدراج المصاريف أو المبالغ الدائنة ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن الربح أو الخسارة.

- مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر التدفقات كمصاريف عند تكبدها.

- مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

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

- الدراسة الإكتوارية

قامت الشركة بعمل دراسة إكتوارية لمبالغ نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، ٢٠١٦م ولم يكن هناك اختلاف جوهري لرصيد نهاية الخدمة وفقاً للدراسة الإكتوارية وبين رصيد نهاية الخدمة المسجل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، ٢٠١٦م في القوائم المالية للشركة.

الموجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات الغير ملموسة ما عدا الشهرة بالنكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت، ثم إطفاء الموجودات الغير ملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإقتصادي.

المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات 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 استعملها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية الفترة، إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التحويلات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

سلطان بن محمد الحديثي
عضو مجلس الإدارة المنتدب

رياض بن صالح المالك
الرئيس التنفيذي

اسلام محمد خير أحمد



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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

٦- النتائج المالية للفترة

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسيويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بعنل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ونتائج أعمالها الأولية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية الموجزة الموحدة لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية الموجزة الموحدة لكامل السنة.

٧- مخصص الزكاة

خلال عام ٢٠١٣م حصلت الشركة على موافقة الهيئة العامة للزكاة والدخل على تقديم إقرار زكوي موحد لكل من الشركة وشركاتها التابعة طبقاً لخطاب الهيئة العامة للزكاة والدخل رقم ١٤٣٤/١٦/٧٢٩٣. قدمت الشركة إقراراتها الزكوية وسندت المستحق عليها حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وحصلت على شهادة زكاة نهائية لعام ٢٠١٤م وشهادة زكاة مقيدة لعام ٢٠١٦م. استلمت الشركة الربوط الزكوية النهائية من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل عن الأعوام من ٢٠٠٠م وحتى ٢٠٠٨م وفقاً لقرار اللجنة الإستئنافية الضريبية رقم (١٦٥٦) لعام ١٤٣٨هـ والمصادق عليه من قبل معالي وزير المالية بالخطاب رقم (٢٢٩٣) بتاريخ ١٩ ربيع الأول ١٤٣٨هـ الصادر في الاستئناف المقدم من الشركة على قرار لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية الأولى في الرياض رقم (١٠) لعام ١٤٣٥هـ الصادر بشأن الربط الزكوي الذي أجرته الهيئة على الشركة للأعوام من ٢٠٠٢م حتى ٢٠٠٥م، وقرار الاستئناف رقم (١٦٦٩) لعام ١٤٣٨هـ والمصادق عليه أيضاً من قبل معالي وزير المالية بالخطاب رقم (٢٨٣٢) بتاريخ ٩ ربيع الثاني ١٤٣٨هـ الصادر في الاستئناف المقدم من الشركة على قرار لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية الأولى بالرياض رقم (١١) لعام ١٤٣٥هـ الصادر بشأن الربط الزكوي الذي أجرته الهيئة على الشركة لعام ٢٠٠٨م. بلغت إجمالي الفروقات الزكوية مبلغ ٣,٦٩٤,٢١٥ ريال سعودي. قامت الشركة بسداد كامل المبلغ خلال الربع الثاني من العام ٢٠١٧م، وتم تحميل المبلغ ضمن مصروف الزكاة في قائمة الأرباح والخسائر.

٨- الاحتياطي النظامي

تماشياً مع نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة بتحويل ما نسبته ١٠% من الربح الصافي السنوي إلى الاحتياطي النظامي حيث يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع كاتصية أرباح على المساهمين.

٩- المعلومات القطاعية

القطاع عبارة عن جزء أساسي من الشركة يقوم ببيع / تقديم خدمات معينة (قطاع / أعمال) أو يقوم ببيع / تقديم خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. تتبع الشركة قطاع الأعمال للتقرير عن معلوماتها القطاعية.

تتمثل قطاعات الشركة في:

قطاع التجزئة والتشغيل: يشمل على أنشطة تشغيل المحطات من بيع المحروقات وبيع المواد الغذائية والمشروبات وتشغيل المباني السكنية والتجارية.

قطاع الاستثمارات: يشمل على نشاط الاستثمار في الشركات الأخرى والاستثمارات في الأوراق المالية.

قطاع النادي السعودي للسيارات: هو القطاع الذي يقوم بإصدار دفتار العبور الجمركية ورخص القيادة الدولية والأنشطة الرياضية.

قطاع خدمات أسطول النقل: هو القطاع الذي يقوم بخدمات نقل المواد السائلة والمواد الجافة.

قطاع الإمتياز: هو القطاع الذي يقوم بمنح حق استغلال العلامة التجارية لشركة ساسكو.

سلفان بن محمد الحديثي
عضو مجلس الإدارة المنتدب

رياض بن صالح المالك
رئيس مجلس الإدارة

اسلام محمد خير أحمد
مدير العمليات

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

ايضاحات حول القوائم المالية الالوية الموزعة الموحدة (تتمة)
لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

المعلومات القطاعية (تتمة) - ٩

ولمّا يلي بعض البيّنات المالية لأنك القطاع للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر :

المجموع	موجودات ومطلوبات مشتركة	قطاع امتياز سلكو	قطاع خدمات اسطول النقل	قطاع التذيي السعودي للسيارات	قطاع الاستثمارات	قطاع التشغيل والتجزئة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٥٥٦,١٨٩,١٥٦	(٥٣٧,٦٤٥,١٧٣)	٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٩١,٤٤٥	٢٦,٨١٤,٣٠٠	١١٨,٦٧٢,١٢٧	١,٩١٥,٣٥٦,٥٥٧
٧٤٨,٦٥٦,٩٨١	(٣٩١,٩٣٤,١٧٥)	٣٩,٠٠٠	١٣,٦٠٦,٦٥٣	١٠,٢٣٠,٩٧٧	١٠,٠٠٠	١,١١٦,٧١٦,٢٢٦
٨٩٦,٣٩٩,٦٨٥	(٢٣,٢٢٥,٦٣٥)	-	١٧,٠٠٨,٤٦٩	١٩,٤٥٢,٦٥٦	-	٨٨٣,١٦٤,١٩٥
٢٩,٤٥٥,٩١٧	-	-	٤,٠٩٩,٨٢١	٨,٠٥٦,٤٠٢	-	١٧,٢٩٩,٦٩٤

المجموع	موجودات ومطلوبات مشتركة	قطاع امتياز سلكو	قطاع خدمات اسطول النقل	قطاع التذيي السعودي للسيارات	قطاع الاستثمارات	قطاع التشغيل والتجزئة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٤٤٢,٦٨٩,٦٤٧	(٢٦١,٢١١,٦٦٠)	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٢٨٧,٣٤١	٢٨,١٠٩,٦٦٧	١١٩,٤٠٦,٢٣٩	١,٥٢٧,٦٠١,١٣٠
٦٦٦,٦٠٤,٩٣٣	(١٤١,٦٦٤,٨٥٩)	-	١٤,٦٧٥,٣٧٦	(١,٧٥٧,٨٦٢)	١٦٩,٤٨١	٧٩٠,٣٨٩,٧٩٧
٨١٨,٤٠٥,٠٨٢	(٢٠,٦٢٢,٤٨٧)	-	١٤,٦٣٥,٩٨٥	١٧,٦٤٥,٧٠٧	-	٨٠٧,٩٤٥,٨٧٧
١٢,٩٥٨,٦٩٩	-	-	٢,٥٨٨,٧٢٤	٤,٨٧٠,٣٣٢	-	٧,٤٩٩,٣٣٦

اسلام محمد خير في احمد
عبد الرحمن

السيد
الشيخ محمد بن صالح المنجد

سلطان بن محمد الحذيفي
عضو مجلس الإدارة

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

١٠ - استثمارات متاحة للبيع في أسهم وشركات غير متداولة

تمتلك الشركة أسهم وحصة في شركات غير متداولة قامت الشركة خلال العام ٢٠١٦ م بالتعاقد مع مجموعة الدخل المالية وهي شركة استثمارية مرخصة بواسطة هيئة السوق المالية وتمارس نشاطاتها في مجال الأعمال المصرفية الاستثمارية والخدمات الاستثمارية وذلك لأغراض تقييم القيمة السوقية للشركات بناء على التشفقات النقدية المستقبلية و التحاليل المالية ومعدلات النمو المتوقعة للشركات. تم تحديد القيمة السوقية لشركة الشرق الأوسط للطائرات بمبلغ ١,١٤٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، الشركة الوطنية للسياحة بمبلغ ٦٨٠,٠٣٦,٣٧٢ ريال سعودي. تمثل حصة الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو) كما يلي:

حصة الشركة	قيمة التقييم	حصة الشركة	حصة الشركة	أرباح إعادة تقييم
الشركة	ريال سعودي	ريال سعودي	بالقيمة العادلة	تقييم
شركة الشرق الأوسط للطائرات	٧,٩٤%	١,١٤٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥٦٥,٥٠٠	٩٠,٨٣٣,٦٠٠
الشركة الوطنية للسياحة	٠,٣٦%	٦٨٠,٠٣٦,٣٧٢	١,٥٠٠,٠٠٠	٢,٤٤٨,١٣١
	٨,٠٣%	١,٨٢٤,٠٣٦,٣٧٢	٦,٠٦٥,٥٠٠	٩٣,٢٨١,٧٣١
				٨٦,٢٦٨,١٠٠
				٩٤٨,١٣١
				٨٧,٢١٦,٢٣١

لم تقم الشركة بتقييم الاستثمارات المتاحة للبيع في أسهم وشركات غير متداولة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م.

١١ - استثمارات عقارية

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات ٥٢٦,٧٦٣,٩٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، وقد تم تحديد القيمة بناء على التقييم المقدم من قبل شركة بضمن لإدارة العقارات، خبير تلمين عقار مستقل معتمد. تم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناء على الاسعار السائدة في السوق لاستثمارات مماثلة، ولم تقم الشركة بتقييم العقارات الاستثمارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م.

١٢ - ربح السهم

تحتسب ربحية السهم من صافي الدخل للفترة ومن العمليات الرئيسية بقسمة صافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعند الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة والبالغ ٥٤ مليون سهم بعد الأخذ في الاعتبار تأثير رجعي زيادة عدد أسهم الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (إيضاح (١)).

١٣ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

١٣-١ تطبيق المعايير الدولية لأعداد التقرير المالي للمرة الأولى

كما هو مبين في الإيضاح رقم (٢) و(٣) إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م أعدتها الشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي عن فترة التسعة أشهر. بالنسبة للفترة حتى وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، فقد قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وعليه قد قامت الشركة بإعداد القوائم المالية الأولية الموجزة لتتفق مع المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م، مع قائمة المركز المالي المقارنة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م وهو تاريخ تحول الشركة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وكذلك المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. إن الإيضاحات من (٢-١٣) حتى (٨-١٣) توضح التعديلات التي أدخلتها الشركة لتعديل قوائمها المالية الصادرة سابقاً وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بما في ذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م والقوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

سلطان بن محمد الحديشي
عضو مجلس الإدارة المنتدب

رياض بن صالح المالك
رئيس مجلس الإدارة

اسلام محمد خير أحمد
مدير المالية

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

٢٠١٣ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي الموحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

ووفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	أثر التحوّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	(المبالغ المسجلة سابقاً وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين) ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي
---	---	--

٣٧٠,١٨٥,٠٠٧	(٥٣٢,٤٠٧,٩٤١)	٩٠٢,٥٩٢,٩٤٨
٥٠٣,٣٨٤,٤٥٥	٥٠٣,٣٨٤,٤٥٥	-
٨,٥٩٩,١٦٠	٤٦٧,٩٠٤	٨,١٣١,٢٥٦
١٥٠,٧٨٣,٥٦٦	-	١٥٠,٧٨٣,٥٦٦
١٢٤,٨٢٩,٩٠٠	٨٧,٢١٦,٢٣١	٣٧,٦١٣,٦٦٩
٢٤,٢٧٣,٤٣٨	٢٤,٢٧٣,٤٣٨	-
١,١٨٢,٠٥٥,٥٢٦	٨٢,٩٣٤,٠٨٧	١,٠٩٩,١٢١,٤٣٩

الموجودات
الموجودات غير المتداولة
ممتلكات ومعدات، صافي
استثمارات عقارية
موجودات غير ملموسة، صافي
مشروعات تحت التنفيذ
استثمارات متاحة للبيع
النقدية المقيدة
مجموع الموجودات غير المتداولة

١٧٦,٤٤١,٧٥٣	-	١٧٦,٤٤١,٧٥٣
٢٧,٣٢٣,٩٩٩	-	٢٧,٣٢٣,٩٩٩
١١١,٤٧٠,٧٥٥	(٢٤,٢٧٣,٤٣٨)	١٣٥,٧٤٤,١٩٣
٣١٥,٢٣٦,٥٠٧	(٢٤,٢٧٣,٤٣٨)	٣٣٩,٥٠٩,٩٤٥
١,٤٩٧,٢٩٢,٠٣٣	٥٨,٦٦٠,٦٤٩	١,٤٣٨,٦٣١,٣٨٤

الموجودات المتداولة
ذمم مدينة ومتفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
مخزون، صافي
نقد وأرصدة لدى البنوك
مجموع الموجودات المتداولة
مجموع الموجودات

٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٧,٨٧٠,٢٢١	-	٣٧,٨٧٠,٢٢١
-	(١١١,٣٣٧,٥٧٨)	١١١,٣٣٧,٥٧٨
١٣٨,٧١١,٩٦٥	٨٢,٧٨١,٩٩٦	٥٥,٩٢٩,٩٦٩
٧٠,٥٩٦,١٩٨	٨٧,٢١٦,٢٣١	(١٦,٦٢٠,٠٣٣)
٧٨٧,١٧٨,٣٨٤	٥٨,٦٦٠,٦٤٩	٧٢٨,٥١٧,٧٣٥

حقوق المساهمين والمطلوبات
حقوق المساهمين
رأس المال
احتياطي نظامي
منح وهبات أراضي
أرباح مبقاة
إحتياطي إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع
مجموع حقوق المساهمين

٣٣٥,٧٦٧,٦٠٨	-	٣٣٥,٧٦٧,٦٠٨
٩,٧٥١,٤١٢	-	٩,٧٥١,٤١٢
٣٤٥,٥١٩,٠٢٠	-	٣٤٥,٥١٩,٠٢٠

المطلوبات غير المتداولة
تمويل مرابحات وقروض طويلة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة
مجموع المطلوبات غير المتداولة

٤٤,٥٩٤,٨٠٠	-	٤٤,٥٩٤,٨٠٠
١٣٤,٠٤٣,٨١٧	-	١٣٤,٠٤٣,٨١٧
٣٨,٨٢٣,٧٩٥	-	٣٨,٨٢٣,٧٩٥
١٤٢,٧٢٢,٧١٧	-	١٤٢,٧٢٢,٧١٧
٤,٤٠٩,٥٠٠	-	٤,٤٠٩,٥٠٠
٣٦٤,٥٩٤,٦٢٩	-	٣٦٤,٥٩٤,٦٢٩
٧١٠,١١٣,٦٤٩	-	٧١٠,١١٣,٦٤٩
١,٤٩٧,٢٩٢,٠٣٣	٥٨,٦٦٠,٦٤٩	١,٤٣٨,٦٣١,٣٨٤

المطلوبات المتداولة
تمويل مرابحات وقروض قصيرة الأجل
الجزء المتداول من تمويل مرابحات وقروض طويلة الأجل
توزيعات مستحقة للمساهمين
ذمم دائنة ودائنون آخرون
مخصص الزكاة
مجموع المطلوبات المتداولة
مجموع المطلوبات
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

سلطان بن محمد الحديدي
عضو مجلس الإدارة الرئيس

رياض بن صالح المالك
الرئيس التنفيذي

اسلام محمد خير أحمد
مدير المالية العامة

١٨

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمه)
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

٣-١٣ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالي على قائمة حقوق المساهمين الموحدة في ١ يناير ٢٠١٧م:

المجموع ريال سعودي	احتياطي اعلاة تقويم استثمارات متاحة		ارباح مبقاه ريال سعودي	منح و هبات اراضي ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
	ريال سعودي	للبيع ريال سعودي				
٧٢٨,٥١٧,٧٣٥	(١٦,٦٢٠,٠٣٣)	٥٥,٩٢٩,٩٦٩	١١١,٣٣٧,٥٧٨	٣٧,٨٧٠,٢٢١	٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠	
٥٨,٦٦٠,٦٤٩	٨٧,٣١٦,٢٣١	٨٢,٧٨١,٩٩٦	(١١١,٣٣٧,٥٧٨)	-	-	
٧٨٧,١٧٨,٣٨٤	٧٠,٥٩٦,١٩٨	١٣٨,٧١١,٩٦٥	-	٣٧,٨٧٠,٢٢١	٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠	

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م وفقاً للمعايير السعودية
 الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
 أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالي
 الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م وفقاً للمعايير الدولية للتقارير
 المالي

نسوية حقوق المساهمين	
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م وفقاً للمعايير السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	كما في ديسمبر ٢٠١٦
منح و هبات اراضي	ريال سعودي
٧٢٨,٥١٧,٧٣٥	
١١١,٣٣٧,٥٧٨	
(١١١,٣٣٧,٥٧٨)	
(١,٦٨١,٧٥١)	
(٢٦,٨٧٣,٨٣١)	
٨٧,٣١٦,٢٣١	
٧٨٧,١٧٨,٣٨٤	

انخفاض في قيمة الموجودات
 ارباح اعلاة تقويم استثمارات متاحة للبيع في اسهم وحصص
 شركات غير متداولة
 اجمالي حقوق المساهمين وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالي

اسلام محمد خيري احمد
 مدير عام


رياض بن صالح المالک
 الرئيس التنفيذي
 ١٩


سلطان بن محمد الحديثي
 عضو مجلس الإدارة


الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

١٣-٤ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

المبالغ المسجلة سابقاً وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي
١,٠٩٤,١٢٢,٧٥٤	-	١,٠٩٤,١٢٢,٧٥٤
(١,٠٣٥,٨٨٢,٧٢٠)	(١٤٠,٦٥٨)	(١,٠٣٦,٠٢٣,٣٧٨)
٥٨,٢٤٠,٠٣٤	(١٤٠,٦٥٨)	٥٨,٠٩٩,٣٧٦
صافي المبيعات		
١,٠٣٠,٤٩٥	-	(١,٠٣٠,٤٩٥)
(٣٧,٦٢٦,٦٠٣)	(٢٩,٠٦٤)	(٣٧,٦٥٥,٦٦٧)
١٩,٥٨٢,٩٣٦	(١٦٩,٧٢٢)	١٩,٤١٣,٢١٤
٢,٤٠٥,٧٩٩	-	(٢,٤٠٥,٧٩٩)
١,٦٠٥,٢٥٦	-	١,٦٠٥,٢٥٦
٩,٦٨٩,٢٧٣	-	٩,٦٨٩,٢٧٣
١,٣٣٣,٨٨٧	-	١,٣٣٣,٨٨٧
٢٩,٨٠٥,٥٥٣	(١٦٩,٧٢٢)	٢٩,٦٣٥,٨٣١
(٣,٦٥٥,٠٠٠)	-	(٣,٦٥٥,٠٠٠)
٢٦,١٥٠,٥٥٣	(١٦٩,٧٢٢)	٢٥,٩٨٠,٨٣١
صافي ربح السنة		
بنود الدخل الشامل		
بنود قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى حساب الأرباح والخسائر		
-	(١٣,٧٥٠,٩٦٦)	(١٣,٧٥٠,٩٦٦)
٢٦,١٥٠,٥٥٣	(١٣,٩٢٠,٦٨٨)	١٢,٢٢٩,٨٦٥
الحركة من القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع		
إجمالي الدخل الشامل للسنة		

سلطان بن محمد الحذيلي
عضو مجلس الإدارة المنتدب

رياض بن صالح المالك
الرئيس التنفيذي

اسلام محمد حيري أحمد
مدير المراجعة

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

٥-١٣ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م:

الموجودات	المبالغ المسجلة سابقاً وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م)	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م)	وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م)
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات و معدات، صافي	٨٨١,٣٢٥,٤٤٩	(٥٢٧,٨٤٧,٩٠٧)	٣٥٣,٤٧٧,٥٤٢
استثمارات عقارية	-	٥٠١,٨٥٢,٦٩٦	٥٠١,٨٥٢,٦٩٦
موجودات غير ملموسة، صافي	٨,٦٠٤,١٣٨	(٢,٧٤٣,٣٦٨)	٥,٨٦٠,٧٧٠
مشروعات تحت التنفيذ	١٢٩,٣٦٦,٢٧٠	-	١٢٩,٣٦٦,٢٧٠
استثمارات متاحة للبيع	٣٣,٢٧٣,٩٦٢	٩٨,٠٠٥,٦٨٧	١٣١,٢٧٩,٦٤٩
النقدية المقيدة	-	٢٤,٢٧٣,٤٣٨	٢٤,٢٧٣,٤٣٨
مجموع الموجودات غير المتداولة	١,٠٥٢,٥٦٩,٨١٩	٩٣,٥٤٠,٥٤٦	١,١٤٦,١١٠,٣٦٥
الموجودات المتداولة			
ذمم مدينة ومتفرعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	١٥٣,٨٣١,٣١٣	-	١٥٣,٨٣١,٣١٣
مخزون، صافي	٣٥,٠١٤,٨١٠	-	٣٥,٠١٤,٨١٠
استثمارات مقبلة لغرض المناجزة	٢٢,٨٦٣,٥٠٤	-	٢٢,٨٦٣,٥٠٤
نقد و أرصدة لدى البنوك	١٠٩,١٤٢,٦٩٣	(٢٤,٢٧٣,٤٣٨)	٨٤,٨٦٩,٢٥٥
مجموع الموجودات المتداولة	٣٢٠,٨٥٢,٣٢٠	(٢٤,٢٧٣,٤٣٨)	٢٩٦,٥٧٨,٨٨٢
مجموع الموجودات	١,٣٧٣,٤٢٢,١٣٩	٦٩,٢٦٧,١٠٨	١,٤٤٢,٦٨٩,٢٤٧
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٣٥,٢٥٥,١٦٦	-	٣٥,٢٥٥,١٦٦
أرباح مبقاة	٤٥,٥٨٤,٢٠٢	٨٢,٥٩٨,٩٩٩	١٢٨,١٨٣,٢٠١
منح وهبات أراضي	١١١,٣٣٧,٥٧٨	(١١١,٣٣٧,٥٧٨)	-
إحتياطي إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع	(٢٠,٩٥٩,٧٤٠)	٩٨,٠٠٥,٦٨٧	٧٧,٠٤٥,٩٤٧
مجموع حقوق المساهمين	٧١١,٢١٧,٢٠٦	٦٩,٢٦٧,١٠٨	٧٨٠,٤٨٤,٣١٤
المطلوبات غير المتداولة			
تمويل مرابحات و قروض طويلة الأجل	٣٤٢,٤٤١,٩٧٩	-	٣٤٢,٤٤١,٩٧٩
مكافأة نهاية الخدمة	٩,٢٤٤,٣٥٨	-	٩,٢٤٤,٣٥٨
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٣٥١,٦٨٦,٣٣٧	-	٣٥١,٦٨٦,٣٣٧
المطلوبات المتداولة			
تمويل مرابحات و قروض قصيرة الأجل	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٥,٠٠٠,٠٠٠
الجزء المتداول من تمويل مرابحات و قروض طويلة الأجل	٩٨,٣٦١,٧٨٤	-	٩٨,٣٦١,٧٨٤
توزيعات مستحقة للمساهمين	٣٨,٩٢٦,٨٦٣	-	٣٨,٩٢٦,٨٦٣
ذمم دائنة ودائنون آخرون	١٢٤,٧٢٥,٤٤٧	-	١٢٤,٧٢٥,٤٤٧
مخصص الزكاة	٣,٥٠٤,٥٠٢	-	٣,٥٠٤,٥٠٢
مجموع المطلوبات المتداولة	٣١٠,٥١٨,٥٩٦	-	٣١٠,٥١٨,٥٩٦
مجموع المطلوبات	٦٦٢,٢٠٤,٩٣٣	-	٦٦٢,٢٠٤,٩٣٣
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	١,٣٧٣,٤٢٢,١٣٩	٦٩,٢٦٧,١٠٨	١,٤٤٢,٦٨٩,٢٤٧

سلطان بن محمد الحديثي
عضو مجلس الإدارة المنتدب

رياض بن صالح المالك
الرئيس التنفيذي

اسلام محمد خير أحمد
مدير المراجعة







الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

٦-١٣ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م:

المبالغ المسجلة سابقاً وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م) ريال سعودي	أثر التحويل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ريال سعودي
٨١٨,٤٠٥,٠٨٢	-	٨١٨,٤٠٥,٠٨٢
(٧٧٥,٦٨٤,٣٢٨)	(٢,٤٤٣,٩٧١)	(٧٧٣,٢٤٠,٣٥٧)
٤٢,٧٢٠,٧٥٤	(٢,٤٤٣,٩٧١)	٤٥,٢٧٦,٧٨٣
(٧٩٢,٠٥٢)	٢,٣٣٣,٧٠٧	(٣,١٢٥,٧٥٩)
(٢٨,٩٧٠,٠١٠)	(٢٤٢,٤٥٦)	(٢٨,٧٢٧,٥٥٤)
١٢,٩٥٨,٦٩٢	(٣٥٢,٧٢٠)	١٣,٣١١,٤١٢
(١,٦٣٩,٣٥٤)	-	(١,٦٣٩,٣٥٤)
٥,٦٦٣,٦٠٣	-	٥,٦٦٣,٦٠٣
(١,٥٧٧,٦٣٦)	-	(١,٥٧٧,٦٣٦)
(١,٢٦٢,٣٧٤)	-	(١,٢٦٢,٣٧٤)
١,٤٤٤,٠٨٠	-	١,٤٤٤,٠٨٠
١٥,٥٨٧,٠١١	(٣٥٢,٧٢٠)	١٥,٩٣٩,٧٣١
(٢,٧٥٠,٠٠٠)	-	(٢,٧٥٠,٠٠٠)
١٢,٨٣٧,٠١١	(٣٥٢,٧٢٠)	١٣,١٨٩,٧٣١
بنود الدخل الشامل		
بنود قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى حساب الأرباح والخسائر		
(٧,٣٠١,٢١٧)	(٧,٣٠١,٢١٧)	-
٥,٥٣٥,٧٩٤	(٧,٦٥٣,٩٣٧)	١٣,١٨٩,٧٣١
الحركة من القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع		
إجمالي الدخل الشامل للفترة		

سلطان بن محمد الحديدي
عضو مجلس الإدارة المنتدب

رياض بن صالح المالك
الرئيس التنفيذي

اسلام محمد خيرى احمد
مدير المراجعة

الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

١٣-٧ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي الموحدة في ١ يناير ٢٠١٦ م:

الموجودات	(المبالغ المسجلة سابقاً وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين) ١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات، صافي	٨٤٩,٣٩٧,٤٥٧	(٥٢٩,٠٨٥,١٩٢)	٣٢٠,٣١٢,٢٦٥
استثمارات عقارية	-	٥٠٣,٢٧٤,٢١٥	٥٠٣,٢٧٤,٢١٥
موجودات غير ملموسة، صافي	٨,٤٨٩,٦٠١	(٢,٥٧٤,٨٨٢)	٥,٩١٤,٧١٩
مشتريات تحت التنفيذ	٤٨,٠٠٢,٤٢٧	-	٤٨,٠٠٢,٤٢٧
استثمارات متاحة للبيع	٤٠,٥٧٥,١٧٩	٩٨,٠٠٥,٦٨٧	١٣٨,٥٨٠,٨٦٦
النفقة المقيدة	-	٢٤,٢٧٣,٤٣٨	٢٤,٢٧٣,٤٣٨
مجموع الموجودات غير المتداولة	٩٤٦,٤٦٤,٦٦٤	٩٣,٨٩٣,٢٦٦	١,٠٤٠,٣٥٧,٩٣٠
الموجودات المتداولة			
ذمم منبئة ومنفوعات مقدمة وذمم منبئة أخرى	١٣٠,٥٠٠,٢٩٧	-	١٣٠,٥٠٠,٢٩٧
مخزون، صافي	٢٧,٦٩٥,٧٩٠	-	٢٧,٦٩٥,٧٩٠
استثمارات مؤقتة لغرض المتاجرة	٢١,٥٢٠,٨٨١	-	٢١,٥٢٠,٨٨١
نقد وارصدة لدى البنوك	١٧٥,٧٣٦,٢٦٥	(٢٤,٢٧٣,٤٣٨)	١٥١,٤٦٢,٨٢٧
مجموع الموجودات المتداولة	٣٥٥,٤٥٣,٢٣٣	(٢٤,٢٧٣,٤٣٨)	٣٣١,١٧٩,٧٩٥
مجموع الموجودات	١,٣٠١,٩١٧,٨٩٧	٦٩,٦١٩,٨٢٨	١,٣٧١,٥٣٧,٧٢٥
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٣٥,٢٥٥,١٦٦	-	٣٥,٢٥٥,١٦٦
منح وهبات أراضي	١١١,٣٣٧,٥٧٨	(١١١,٣٣٧,٥٧٨)	-
أرباح مبقاه	٥٩,٣٩٤,٤٧١	٨٢,٩٥١,٧١٩	١٤٢,٣٤٦,١٩٠
إحتياطي إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع	(١٣,٦٥٨,٥٢٣)	٩٨,٠٠٥,٦٨٧	٨٤,٣٤٧,١٦٤
مجموع حقوق المساهمين	٧٣٢,٣٢٨,٦٩٢	٦٩,٦١٩,٨٢٨	٨٠١,٩٤٨,٥٢٠
المطلوبات غير المتداولة			
تمويل مرابحات وقروض طويلة الأجل	٣٢٨,١٤٦,٨٦٢	-	٣٢٨,١٤٦,٨٦٢
مكافأة نهاية الخدمة	٨,٣٠٧,٧١٣	-	٨,٣٠٧,٧١٣
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٣٣٦,٤٥٤,٥٧٥	-	٣٣٦,٤٥٤,٥٧٥
المطلوبات المتداولة			
تمويل مرابحات وقروض قصيرة الأجل	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
الجزء المتداول من تمويل مرابحات وقروض طويلة الأجل	٦٨,٣٥٠,٦٩٢	-	٦٨,٣٥٠,٦٩٢
توزيعات مستحقة للمساهمين	٣٧,٧٩٩,٢٩٨	-	٣٧,٧٩٩,٢٩٨
ذمم دائنة ودائنون آخرون	٩٨,٠٢١,٧١٨	-	٩٨,٠٢١,٧١٨
مخصص الزكاة	٣,٩٦٢,٩٢٢	-	٣,٩٦٢,٩٢٢
مجموع المطلوبات المتداولة	٢٣٣,١٣٤,٦٣٠	-	٢٣٣,١٣٤,٦٣٠
مجموع المطلوبات	٥٦٩,٥٨٩,٢٠٥	-	٥٦٩,٥٨٩,٢٠٥
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	١,٣٠١,٩١٧,٨٩٧	٦٩,٦١٩,٨٢٨	١,٣٧١,٥٣٧,٧٢٥

سلطان بن محمد الحديدي
عضو مجلس الإدارة المنتدب



رياض بن صالح المالك
الرئيس التنفيذي



اسلام محمد خيرى أحمد
مدير الإدارة العامة



الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمه)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

٨-١٣ إيضاحات حول القسويات

- تم إعادة تصنيف منح وهبات وأراضي حكومية بمبلغ ١١١,٣٣٧,٥٧٨ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م ضمن الأرباح المبقاة وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي رقم (٢٠) محاسبة المنح الحكومية والافصاح عن المساعدات.
- تم إعادة تصنيف استثمارات عقارية بمبلغ ٥٠٣,٢٧٤,٢١٥ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م إلى بند مستقل ضمن الموجودات المتداولة وفقاً للمعيار المحاسبي رقم (١) عرض القوائم المالية.
- تم إعادة تصنيف موجودات غير ملموسة ضمن الممتلكات والمعدات بمبلغ ٢٠٣,٤٦,٩١٧ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م وفقاً للمعيار المحاسبي رقم (١) عرض القوائم المالية.
- تم إعادة تصنيف ممتلكات ومعدات ضمن الموجودات الغير ملموسة بمبلغ ١,٢٨٤,٠٨٣ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م وفقاً للمعيار المحاسبي رقم (١) عرض القوائم المالية.
- تم إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع في شركات غير مترجة وننتج عن ذلك ارتفاع هذه الاستثمارات بمبلغ ٩٨,٠٠٥,٦٨٧ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م ضمن حقوق الملكية كإرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع، كما انخفضت قيمة هذه الاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م لتصبح ٨٧,٢١٦,٢٣١ ريال سعودي تم تخفيض الأرباح الغير محققة من استثمارات متاحة للبيع ضمن حقوق الملكية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية الإعراف والقياس.
- تم تخفيض قيمة أصول ليست ذات منفعة مستقبلية وفقاً للتعديلات النقدية المستقبلية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م بمبلغ ٢٦,٨٧٣,٨٣١ ريال سعودي ضمن الأرباح المبقاة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) انخفاض قيمة الأصول.
- تم إعادة تصنيف النفقة المقيمة بمبلغ ٢٤,٢٧٣,٤٣٨ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م إلى بند مستقل ضمن الموجودات غير المتداولة وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية.
- تم إعادة تصنيف حسابات الذمم المدينة والمصروفات المنفوعة مقدماً والموجودات الأخرى إلى الذمم المدينة ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى بهدف تطبيق متطلبات العرض الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية.
- تم إعادة تصنيف حسابات الذمم الدائنة والإيرادات المقبوضة مقدماً ومبالغ محتجزة حسن التنفيذ والمطلوبات الأخرى إلى ذمم دائنة ودائنون آخرون بهدف تطبيق متطلبات العرض الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية.

١٤ - عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة إلى أقرب ريال سعودي.

١٥ - أرقام المقارنة

تم تعديل وإعادة إصدار وعرض وتبويب وتصنيف بنود وعناصر وإيضاحات القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المقارنة بما يتوافق مع السياسات المحاسبية المطبقة في إصدار وعرض وتبويب وتصنيف بنود وعناصر وإيضاحات القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للفترة الحالية التي تم إعدادها وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ولمعرفة المزيد عن ذلك، يمكن الرجوع للإيضاح رقم ٣١ (تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة) في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م.

١٦ - اعتماد القوائم المالية الأولية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ محرم ١٤٣٩ هـ الموافق (١٨ أكتوبر ٢٠١٧ م).

سلطان بن محمد الحديدي
عضو مجلس الإدارة المنتدب

رياض بن صالح المالك
رئيس التدقيق

اسلام محمد خير أحمد
عضو الإدارة المنتدب