

الشركة السعودية للنقل الجماعي - (سابكو)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود
لفترتي الثلاثة والتسعة اشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

الشركة السعودية للنقل الجماعي - (سابتكو)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

صفحة	فهرس
١	تقرير فحص محدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الأولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٤ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير فحص محدود

إلى السادة المساهمين المحترمين
الشركة السعودية للنقل الجماعي - (سابتكو)
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة السعودية للنقل الجماعي - (سابتكو) (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣، وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات حولها والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية والمعدة من قبل الشركة. إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.



ديلويت أند توش
بكر أبو الخير وشركاهم

بكر عبدالله أبو الخير

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١)

١٦ ذو الحجة ١٤٣٤ هـ

٢١ أكتوبر ٢٠١٣

الشركة السعودية للنقل الجماعي - (سابتكو)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
بالآلاف الريالات السعودية

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٤٥,٣٢٠	٤٥٥,٠٩١	٥	نقدية وشبه النقدية
٢٠١,٨٥٨	١٠٠,٢٣٨		استثمارات في عقود مرابحة
٦٩,٣٤٣	٧٤,٩٧٩		مدينون، صافي
٨١,٨٢٧	٦٦,٩٩٥		مخزون، صافي
٣١,٦٧٥	٢٣,٧١٧		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٦٣٠,٠٢٣	٧٢١,٠٢٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٨٥,٧٦٨	٧,٧٠٩		استثمارات
١,٣٤٧,٣١٧	١,٤٣٧,٢٩٥		ممتلكات والآلات ومعدات، صافي
١,٤٣٣,٠٨٥	١,٤٤٥,٠٠٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٠٦٣,١٠٨	٢,١٦٦,٠٢٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٥١,٦٩٣	٥٧,٨٨٠		دائنون
٢٣,٧٣٤	٣٧,٢٧٠	٦	الجزء المتداول من قروض مرابحة
١٨٠,٤٨٠	١٩٧,٥٥٦		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٥,٧٦٠	٧٨,٢٧٦		توزيعات أرباح مستحقة
٦,٤٢٩	٧,٣١٩		مخصص الزكاة
٣٣٨,٠٩٦	٣٧٨,٣٠١		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٠٥,٥٦٨	٢٥٠,٣٦١	٦	الجزء غير المتداول من قروض مرابحة
٩٤,٧٤٦	٩٨,٦٠٦		تعويضات نهاية الخدمة
٣,٣٨٦	٣,٠٤٩		إيرادات مؤجلة
٣٠٣,٧٠٠	٣٥٢,٠١٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٦٤١,٧٩٦	٧٣٠,٣١٧		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	١	رأس المال
١١٠,٨١٣	١١٨,١٩٩	٧	إحتياطي نظامي
٢٢,١٨٢	٢٤,٣٢٦	٨	إحتياطي اتفاقي
٤٠,٥٤٤	٤٣,١٨٢		أرباح مبقاة
(٢,٢٢٧)	-		خسائر غير محققة من إعادة تقييم استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١,٤٢١,٣١٢	١,٤٣٥,٧٠٧		مجموع حقوق المساهمين
٢,٠٦٣,١٠٨	٢,١٦٦,٠٢٤		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

الشركة السعودية للنقل الجماعي - (سابتكو)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
بالآلاف الريالات السعودية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
٦٠٨,٨٦٠	٦٨٤,٥٥٨	٢٣٩,٣١٥	٢٢٤,٨٣٦	الإيرادات
(٥٢٧,٩٢٢)	(٥٨٨,٩٨٢)	(١٩٦,٠٣٩)	(٢١٣,٠٦٢)	تكلفة الإيرادات
٨٠,٩٣٨	٩٥,٥٧٦	٤٣,٢٧٦	١١,٧٧٤	الربح الإجمالي
(٢٢,٣٥٠)	(٢٦,٢٢٤)	(٩,٣٤٢)	(٧,٨٦٤)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٣٨,٦٨٨)	(٤٢,٧٦٧)	(١٧,٩٦٤)	(١٩,١٧٠)	مصاريف عمومية وإدارية
١٩,٩٠٠	٢٦,٥٨٥	١٥,٩٧٠	(١٥,٢٦٠)	(الخسارة) / الربح من الأعمال للفترة
٣,٥١٥	٣,٣٩٧	١,١٨٤	٥٧٦	أرباح استثمارات في عقود مرابحة
(٣,١٨٢)	(٣,٠٩٣)	(١,٠٤٦)	(١,٢١٤)	مصاريف تمويل
٢٢,٦٢٧	٢٠,٠٦٣	١,٩٤٩	٢,٧٨٧	١٠ إيرادات أخرى ، بالصافي
٤٢,٨٦٠	٤٦,٩٥٢	١٨,٠٥٧	(١٣,١١١)	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(٢,٣١٩)	(٣,٧٧٠)	(١,٢٢٩)	-	الزكاة
٤٠,٥٤١	٤٣,١٨٢	١٦,٨٢٨	(١٣,١١١)	صافي (الخسارة) / الربح للفترة
				١١ (خسارة) / ربحية السهم الأساسية (بالريالات
				السعودية
٠,١٦	٠,٢١	٠,١٣	(٠,١٢)	- من (الخسارة) / الربح من الأعمال للفترة
٠,٣٢	٠,٣٥	٠,١٣	(٠,١٠)	- من صافي (الخسارة) / الربح للفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

الشركة السعودية للنقل الجماعي - (سابكو)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
بالآلاف الريالات السعودية

٢٠١٢	٢٠١٣	
٤٢,٨٦٠	٤٦,٩٥٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
		تعديلات :
١٢٤,٩٢٩	١٣٩,٠٣٤	استهلاك
٥٠٠	٤,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	٢,٠٠٠	مخصص قطع غيار تالفة وبطيئة الحركة
١٦,٢٨٠	١١,٨٧٩	تعويضات نهاية الخدمة
(٧٤٣)	(١,٢١٥)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٢,٠٩٠)	(٧,٧٩١)	أرباح بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(٣٧٩)	(١٨٩)	إيرادات مؤجلة، صافي
١٧١,٣٥٧	١٩٤,٦٧٠	ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٣٥,٥٤٦)	(١٠,٦٢٥)	المدينون
(٧,٥٥٢)	٢,٢٠٨	المخزون
١١,٧٧٣	٢,٤٨٣	المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
(٢٩,٩٩٣)	(١٢,٣٧٤)	الدائنون
٩١,٦٩٦	١٩,٤٩٠	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
٢٠١,٧٣٥	١٩٥,٨٥٢	النقد من العمليات
(١٠,٣٦١)	(٩,٥٤٧)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة
(٣,٠٦٨)	(٣,٤٥٩)	الزكاة المدفوعة
١٨٨,٣٠٦	١٨٢,٨٤٦	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,١٧٠)	١٧٠,٤٩٧	استثمارات في عقود مرابحة، صافي
(١٨١,٩١٣)	(٢٢٩,٠١٥)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٣٦٨	٤,٦٦٣	المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٨٠,٢٤٧	٨٧,٧٩١	المتحصل من بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(٨٠,٠٠٠)	(١١٥)	استثمارات
(١٨٠,٤٦٨)	٣٣,٨٢١	صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٠,٥١٨)	(٦١,٨٩٨)	توزيعات أرباح مدفوعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٩٧,٠١٣	٦٥,٩٢٤	المستلم من قروض مرابحة، بالصافي
٣٦,٤٩٥	٤,٠٢٦	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
٤٤,٣٣٣	٢٢٠,٦٩٣	صافي التغير في النقدية وشبه النقدية خلال الفترة
٢٠٠,٩٨٧	٢٣٤,٣٩٨	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢٤٥,٣٢٠	٤٥٥,٠٩١	النقدية وشبه النقدية في آخر الفترة
		معاملات غير نقدية:
٣,٤٦٥	١,٥٤٦	تحويل من حساب الاحتياطي الاتفاقي إلى حساب الأرباح المبقة (إيضاح ٨)
(٣,٢٥٠)	١١٦	صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

الشركة السعودية للنقل الجماعي - (سابتكو)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

١ - التكوين والنشاط

إن الشركة السعودية للنقل الجماعي - (سابتكو) " الشركة " هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بمدينة الرياض بموجب المرسوم الملكي رقم م/١١ بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٣٩٩ هـ (الموافق ٥ فبراير ١٩٧٩)، وقد صدر إعلان التأسيس بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم ٢٥٤ بتاريخ ١٤ شعبان ١٣٩٩ هـ (الموافق ٩ يوليو ١٩٧٩) بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٢٤٣٣٥ الصادر بتاريخ ٥ رمضان ١٣٩٩ هـ (الموافق ٢٩ يوليو ١٩٧٩).

صدر قرار مجلس الوزراء الموقر برقم (٥٧) وتاريخ ١ جمادى الثاني ١٤١٤ هـ (الموافق ١٥ نوفمبر ١٩٩٣) بالموافقة على تجديد عقد الالتزام المبرم بين الحكومة والشركة السعودية للنقل الجماعي - (سابتكو) والذي يقتضي إلزام الشركة بنقل الركاب بالحافلات وذلك وفقاً لعقد الالتزام المبرم بين الشركة ووزارة النقل، الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم م/٤٨ بتاريخ ٢٢ ذو الحجة ١٣٩٩ هـ (الموافق ١٢ نوفمبر ١٩٧٩) ولمدة خمسة عشر عاماً اعتباراً من ١ رجب ١٤١٤ هـ. بتاريخ ٢١ جمادى الأول ١٤٢٩ هـ تم تجديد عقد الالتزام لمدة خمس سنوات أخرى قابلة للتديد اعتباراً من ١ رجب ١٤٢٩ هـ (الموافق ٤ يوليو ٢٠٠٨).

صدر قرار مجلس الوزراء الموقر برقم (٢٥٤) وتاريخ ٢٤ رجب ١٤٣٤ هـ (الموافق ٣ يونيو ٢٠١٣) بالموافقة على تمديد عقد الالتزام المبرم بين الحكومة والشركة السعودية للنقل الجماعي - (سابتكو) والذي يقتضي الالتزام بنقل الركاب بالحافلات على شبكة الطرق العامة بالمملكة داخل المدن وفيما بينها، وذلك لمدة ثلاث سنوات تبدأ اعتباراً من ١ رجب ١٤٣٤ هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠١٣) على أن يكون للجهات المختصة الحق خلال هذه المدة في تقليص النطاق المكاني لجزء من عقد الالتزام بحسب مراحل فتح باب المنافسة لتقديم خدمة النقل العام بالحافلات بين المدن في المملكة العربية السعودية.

يبلغ رأس مال الشركة ١,٢٥٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٢٥ مليون سهم، قيمة كل منها ١٠ ريالات سعودية، جميعها أسهم أسمية عادية نقدية.

يتمثل نشاط الشركة وفروعها، في نقل الركاب بالحافلات على شبكة الطرق العامة بالمملكة داخل المدن وفيما بينها وخارج المملكة ونقل الطرود الغير بريدية ونقل وترحيل البضائع والمهمات والنقل المدرسي ونقل المعلمات وتأجير السيارات ونقل الرمل والبصص وتشغيل وصيانة القطارات والمترو والسيارات والشاحنات وتنظيم الرحلات السياحية ونقل المعتمرين والزوار داخل وخارج المملكة واستيراد قطع الغيار والمنظفات الكيميائية للمركبات.

تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة حسابات الشركة وفروعها، وتبدأ السنة المالية للشركة من أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية وفقاً للنظام الأساسي للشركة.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

لقد تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية. إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية، والملخصة أدناه، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢. إن القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة يجب أن تقرأ بالتزامن مع القوائم المالية السنوية المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع، حيث يتم إظهارها بالقيمة العادلة بالإضافة إلى الاستثمار في الشركة الزميلة والذي يظهر وفقاً لحقوق الملكية.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية بالإضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك الفترة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

النقدية وشبه النقدية

يتمثل النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصناديق واستثمارات المرابحة الشرعية القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

المخزون

يتكون المخزون من قطع الغيار ويظهر بسعر التكلفة. ويتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. كما تتم رسمة التكاليف الجوهرية لإصلاح قطع الغيار. ويتم تكوين المخصصات اللازمة للمخزون المتقادم وبطيء الحركة أو الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

المدينون

يتم تسجيل الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد تكوين مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها. يتم احتساب المخصص بناءً على المبالغ التي لا يمكن تحصيلها كما ويتم شطب الديون عند عدم إمكانية تحصيلها.

الشركة السعودية للنقل الجماعي - (سابتكو)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات، باستثناء الأراضي، بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن العمر الإنتاجي المقدر للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي كما يلي:

السنوات	مباني
٣٣	حافلات وشاحنات ومقطورات
١٠ - ٦	آلات ومعدات
٢٠ - ٥	تحسينات
٣	سيارات
٦ - ٣	أثاث وتجهيزات
١٠ - ٣	

يتم إثبات الربح والخسارة الناتجة عن عملية استبعاد الموجودات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات والقيمة الدفترية الصافية للموجودات في قائمة الدخل الأولية.

الاستثمارات

أ) الاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

تظهر الاستثمارات التي يتم شراؤها، بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق وليست لأغراض المتاجرة كاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع وتفيد بالقيمة العادلة، وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم يكن هناك نية لبيعها في السنة المالية اللاحقة. تفيد الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن تقييمها بالقيمة العادلة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين. يحمل الانخفاض غير المؤقت في قيمة الاستثمارات على قائمة الدخل الأولية. تفيد إيرادات الاستثمارات عند الإعلان عنها.

تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حال وجود سوق نشط لتداول الأوراق المالية أو باستخدام طرق بديلة مناسبة، وإلا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة. وفي حالة بيع جزء من الاستثمارات المقنتاة، فإنه يتم محاسبتها على أساس طريقة المتوسط المرجح لأغراض تحديد التكلفة.

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ب) الاستثمار في شركات زميلة

تظهر الاستثمارات في الشركات التي تمتلك الشركة فيها حصة ما بين ٢٠% و ٥٠% من رأس المل وهناك تأثيراً فعالاً للشركة عليها بموجب طريقة حقوق الملكية. ووفقاً لهذه الطريقة يتم تعديل القيمة الجارية للاستثمارات في ضوء التغير في حقوق ملكية الشركة المستثمر بها ، وتظهر هذه التعديلات ضمن قائمة الدخل الأولية .

الدائنون والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

تم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أو لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة ، إن وجدت . وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الاصل ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل .

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من القيمة الدفترية ، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها ، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل فوراً كمصروف في قائمة الدخل الأولية .

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة ، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له ، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة . يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة إيرادات فوراً في قائمة الدخل الأولية .

عقود المرابحة الإسلامية

تظهر تكاليف المرابحة المتعلقة بالمتلكات والآلات والمعدات المشتراة بموجب عقود المرابحة الإسلامية كعمولات قروض مرابحة مؤجلة و تطفأ على فترة عقد المرابحة، وذلك طبقاً للإجراءات المتبعة في المملكة العربية السعودية بشأن عمليات المرابحة الإسلامية .

الشركة السعودية للنقل الجماعي - (سابتكو)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تحقق الإيرادات

تتحقق إيرادات الإركاب عن تقديم الخدمة إلى العملاء، وتقيد إيرادات التأجير والعقود في الفترة التي يتم من خلالها تقديم الخدمة بالتناسب مع فترات هذه الاتفاقيات والعقود. ويتم قيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

تتكون المصاريف التسويقية بشكل رئيسي من التكاليف المتعلقة بعمولات وكلاء المبيعات والدعاية والإعلان ومصاريف التسويق الأخرى، ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تصنيف كافة المصاريف التشغيلية الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

الإيرادات المؤجلة

تمثل الإيرادات المؤجلة القيمة السوقية العادلة لحافلات ومعدات ممنوحة للشركة، ويتم إطفؤها بطريقة القسط الثابت على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها.

عقود الإيجار

يتم تحميل القيمة الإيجارية لعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الأولية خلال فترة عقد الإيجار وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

تكلفة تجديد الحافلات والشاحنات والمقطورات

تتم رسملة جميع التكاليف الخاصة بتجديد الحافلات والشاحنات والمقطورات وتضاف إلى قيمة الحافلات والشاحنات والمقطورات المجددة.

تستهلك تكلفة الحافلات والشاحنات والمقطورات المجددة بدءاً من تاريخ تشغيلها بأقساط سنوية متساوية على مدى أعمارها الإنتاجية المتبقية المتوقعة.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة في تاريخ إجراء هذه المعاملات. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الأولية.

الشركة السعودية للنقل الجماعي - (سابتكو)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - (تنمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمة)

تعويضات نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لتعويضات نهاية الخدمة في القوائم المالية الأولية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة.

الزكاة

تخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق . يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي. يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص .

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من الشركة يقوم بتقديم خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم خدمات في بيئة اقتصادية معينة وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. تتبع الشركة قطاع الأعمال فقط نظراً لمزاولة معظم نشاطها داخل المملكة العربية السعودية.

٣- نتائج الأعمال والتأثيرات الموسمية

تتأثر إيرادات الشركة بمواسم ترتفع فيها معدلات التشغيل وهي فترة الحج والإجازة الصيفية وشهر رمضان المبارك والأعياد. إن النتائج المالية الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج الأعمال للسنة المالية كاملة.

٤- التسويات المتعلقة بالفترة

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعدل المركز المالي للشركة في نهاية الفترة الأولية ونتائج أعمال الفترة.

٥- النقدية وشبه النقدية

بآلاف الريالات السعودية	
٢٠١٢	٢٠١٣
١٧٥,٢٦١	٤٥٥,٠٩١
٧٠,٠٥٩	-
٢٤٥,٣٢٠	٤٥٥,٠٩١

نقد في الصندوق و أرصدة لدى البنوك
استثمارات في عقود مرابحة - أقل من ثلاثة أشهر

٦- التسهيلات البنكية

حصلت الشركة على تسهيلات مصرفية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية من بنك تجاري محلي على شكل قروض مرابحة لتمويل شراء حافلات وعلى شكل اعتمادات مستندية وخطابات ضمان. إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر. إن اتفاقية القرض المبرمة في ١٥ أغسطس ٢٠١١ تستحق على مدى ثلاث سنوات من تاريخ هذه الاتفاقية، أما الاتفاقية المبرمة في ٦ مايو ٢٠١٢ فقد استحققت بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠١٣. يتم تحميل تكاليف المرابحة وفقاً للمعدلات السائدة في معاملات المرابحة في المملكة العربية السعودية.

خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٣، حصلت الشركة على تسهيلات مصرفية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية من بنك تجاري محلي على شكل قرض مرابحة لتمويل شراء حافلات. إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر. إن اتفاقية القرض المبرمة في ٢٣ إبريل ٢٠١٣ تستحق على مدى ثلاث سنوات من تاريخ هذه الاتفاقية. يتم تحميل تكاليف المرابحة وفقاً للمعدلات السائدة في معاملات المرابحة في المملكة العربية السعودية.

٧- الاحتياطي النظامي

تمشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠ بالمئة من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠ بالمئة من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأصبة أرباح.

٨- الاحتياطي الاتفاقي

طبقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة أن تحول ٥% من صافي دخل السنة، إلى الاحتياطي الاتفاقي حتى يصل مجموع هذا الاحتياطي ٢٥% من رأس المال. يجوز استخدام هذا الاحتياطي للأغراض التي يقرها مجلس الإدارة.

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٣٤ هـ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠١٣) تحويل مبلغ وقدره ١,٥٤٥,٦٥٩ ريال سعودي من حساب الاحتياطي الاتفاقي إلى حساب الأرباح المبقاة وذلك لتمتلك الشركة من توزيع الأرباح على المساهمين عن العام المالي ٢٠١٢.

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٦ ربيع الثاني ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠١٢) تحويل مبلغ وقدره ٣,٤٦٤,٩٥٠ ريال سعودي من حساب الاحتياطي الاتفاقي إلى حساب الأرباح المبقاة وذلك لتمتلك الشركة من توزيع الأرباح على المساهمين عن العام المالي ٢٠١١.

الشركة السعودية للنقل الجماعي - (سابتكو)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - (تنمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٩- توزيعات الأرباح

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٣٤ هـ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠١٣) بتوزيع أرباح على المساهمين بقيمة ٦٢,٥ مليون ريال سعودي بواقع ٥٠ هللة للسهم الواحد. كما وأوصى مجلس الإدارة بصرف مكافأة لأعضائه بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي.

وافقت الجمعية العمومية على توصيات مجلس الإدارة المذكورة أعلاه بتاريخ ٢٧ جمادى الأولى ١٤٣٤ هـ (الموافق ٧ إبريل ٢٠١٣).

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٧ ربيع الأول ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٢) بتوزيع أرباح على المساهمين بقيمة ٦٢,٥ مليون ريال سعودي بواقع ٥٠ هللة للسهم الواحد. كما وأوصى مجلس الإدارة بصرف مكافأة لأعضائه بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي.

وافقت الجمعية العمومية على توصيات مجلس الإدارة المذكورة أعلاه بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٣٣ هـ (الموافق ١ إبريل ٢٠١٢).

١٠- الإيرادات الأخرى ، بالصافي

بالآلاف الريالات السعودية		
٢٠١٢	٢٠١٣	
١٢,٠٩٠	٧,٧٩١	أرباح بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
-	٢,٥٩٨	تسوية مستحقات حافلات مخردة
١,٩٢٣	٢,٢٥٥	غرامات من موردين
٨٧٨	١,٦٨٥	أرباح بيع خردة
١,٤٣٤	١,٥٣٢	دخل إيجارات
٧٤٣	١,٢١٥	أرباح بيع ممتلكات ومعدات ، صافي
٤,٠٠٠	١,١٥٢	عائدات من مطالبات تأمين
١,٥٥٩	١,٨٣٥	أخرى
٢٢,٦٢٧	٢٠,٠٦٣	

١١- (خسارة) ربحية السهم

تم احتساب (خسارة) ربحية السهم من (خسارة) الربح من الأعمال ومن صافي (خسارة) الربح للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ بتقسيم (خسارة) الربح من الأعمال و صافي (خسارة) الربح للفترة على متوسط عدد الأسهم والبالغ ١٢٥ مليون سهم (٢٠١٢ : ١٢٥ مليون سهم) (إيضاح ١).

الشركة السعودية للنقل الجماعي - (سابتكو)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

١٢- الالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣، يوجد على الشركة التزامات محتملة على شكل خطابات ضمان وقبولات صادرة من بنوك تتعامل معها الشركة، نيابة عنها وخلال دورة أعمالها العادية، بحد أقصاه ١,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٢ : ٢٢,١ مليون ريال سعودي).

١٣- المعلومات القطاعية

تتم العمليات التشغيلية بالشركة بشكل أساسي داخل المملكة العربية السعودية، وتبعاً لسياسة تخصيص الموارد يمكن تحديد ثلاثة قطاعات تشغيلية رئيسية هي:

- قطاع نقل الركاب، ويشمل خدمات النقل المجدولة وتتمثل في خدمات نقل الركاب بالحافلات بين مدن المملكة العربية السعودية وداخلها، بالإضافة إلى خدمة النقل الدولي ويعتبر هذا القطاع من أكبر قطاعات الشركة.

- قطاع العقود والتأجير، ويشمل خدمات النقل بموجب عقود التأجير التي تبرمها الشركة مع الغير سواءً الجهات الحكومية أو غير الحكومية وذلك داخل المملكة أو خارجها.

- الإدارة العامة، وتشمل المركز الرئيسي للشركة والمعلومات المالية الخاصة بأنشطة الوحدات المساندة والأنشطة تحت التأسيس.

فيما يلي البيانات المالية المختارة لهذه القطاعات عن فترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢ ممثلة بالقطاعات التشغيلية التالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣:

بآلاف الريالات السعودية				
المجموع	الإدارة العامة	العقود والتأجير	نقل الركاب	
٦٨٤,٥٥٨	٥٠,٨٤٩	١٢٨,٥٩٥	٥٠٥,١١٤	الإيرادات
٩٥,٥٧٦	(٤,٠٣٥)	(١٦,٦٠٢)	١١٦,٢١٣	إجمالي الربح (الخسارة)
١,٤٣٧,٢٩٥	٥٧٦,٠٩٤	٣٨٤,١٠٥	٤٧٧,٠٩٦	الممتلكات والألات والمعدات، بالصافي
٢,١٦٦,٠٢٤	١,١٤٥,٨١١	٤٧٨,٨٤٨	٥٤١,٣٦٥	إجمالي الموجودات
٧٣٠,٣١٧	١٢٣,٢١٤	٢٥٥,٨١٩	٣٥١,٢٨٤	إجمالي المطلوبات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٢:

٦٠٨,٨٦٠	٣٦,١٧١	١١٦,١٢٢	٤٥٦,٥٦٧	الإيرادات
٨٠,٩٣٨	٥٥٧	(١٨,٣٣١)	٩٨,٧١٢	إجمالي الربح (الخسارة)
١,٣٤٧,٣١٧	٤٦٣,٤٠٠	٣٩٧,٣٠٥	٤٨٦,٦١٢	الممتلكات والألات والمعدات، بالصافي
٢,٠٦٣,١٠٨	١,٠٠٢,٦٠٨	٤٩٦,٧٠٢	٥٦٣,٧٩٨	إجمالي الموجودات
٦٤١,٧٩٦	١١٤,٧٣٠	٢٢٥,٢٦٣	٣٠١,٨٠٣	إجمالي المطلوبات

١٤- إدارة المخاطر والادوات المالية والقيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية، بشكل رئيسي، من النقدية وشبه النقدية والإستثمارات في عقود مرابحة والمدينين والموجودات الأخرى والدائنين وقروض المرابحة لأجل والمطلوبات الأخرى.

١٤- إدارة المخاطر والادوات المالية والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق . تخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات بشأن موجوداتها ومطلوباتها المرتبطة بعمولة بما في ذلك ودائع وقروض المرابحة الإسلامية.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته ، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية . تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بالوكلاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل وكيل، ومراقبة الذمم المدينة القائمة. لم تحدد الإدارة أي تركيز هام في مخاطر الائتمان بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية، باستثناء المعاملات مع الجهات الحكومية.

تتعرض الشركة لمخاطر نشاط نقل الركاب الذي يتأثر بارتفاع تكاليف التأمين على الممتلكات نتيجة لارتفاع تعويضات الوفيات. تقوم الشركة بتقدير تكلفة تلفيات الحافلات وتعويضات الركاب وتسجيلها ضمن حسابات المصروفات المستحقة إلى حين سدادها.

مخاطر السيولة

تمثل المخاطر التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية . تحدث مخاطر السيولة عند عدم التمكن من بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة . تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بأية التزامات مستقبلية.

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي . تقوم الشركة بمعاملاتها العادية بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. يخضع اليورو لمخاطر تقلبات صرف أعلى من الدولار الأمريكي. لم يكن لدى الشركة أرصدة هامة مدينة أو دائنة مستحقة باليورو في نهاية الفترة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة. وحيث يتم إعداد القوائم المالية الأولية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الإستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع والتي تظهر بالقيمة العادلة ، يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١٥- أرقام المقارنة

جرى إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع أرقام الفترة الحالية.