

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

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

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

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠١٣، وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ وقائمة التدفقات النقدية لفترة الستة 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)

٨ رمضان ١٤٣٤ هـ
١٦ يوليو ٢٠١٣

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

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
بآلاف الريالات السعودية

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٧٩,٦٤١	٤٦٦,٠٩٣	٥	نقدية وشبه النقدية
٢٠٠,٧٣٣	٨٠,٥٥٩		استثمارات في عقود مرابحة
٦٧,١٤٨	٧٣,١٠٤		مدينون، صافي
٧٦,٧٥٧	٦٦,١٧٧		مخزون، صافي
٣٠,٨٩٨	٣١,٣٠٥		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٥٥٥,١٧٧	٧١٧,٢٣٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٨٣,٦٠١	٧,٩٩٥		استثمارات
١,٢٨٣,٢٨٤	١,٤٢٤,٩٧٠		ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي
١,٣٦٦,٨٨٥	١,٤٣٢,٩٦٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٩٢٢,٠٦٢	٢,١٥٠,٢٠٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٤٨,٩٧٢	٦٨,٤٥٥		دائنون
٣٤,٨٣٠	٦٦,٥١٨	٦	الجزء المتداول من قروض مرابحة
١٤١,٥٣٦	١٧٣,٣٤٣		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٧,٠٠٣	٧٨,٣٧٨		توزيعات أرباح مستحقة
٥,٢٠٢	٧,٣١٩		مخصص الزكاة
٣٠٧,٥٤٣	٣٩٤,٠١٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١١٤,٣٤٧	٢٠٦,٨٢٩	٦	الجزء غير المتداول من قروض مرابحة
٩٤,٣٢٥	٩٧,٥٩٨		تعويضات نهاية الخدمة
٣,٥٣٣	٢,٩٤٥		إيرادات مؤجلة
٢١٢,٢٠٥	٣٠٧,٣٧٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥١٩,٧٤٨	٧٠١,٣٨٥		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
٢٣,٧١٣	٥٦,٢٩٣		أرباح مبقاة
			خسائر غير محققة من إعادة تقييم استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(٤,٣٩٤)	-		
١,٤٠٢,٣١٤	١,٤٤٨,٨١٨		مجموع حقوق المساهمين
١,٩٢٢,٠٦٢	٢,١٥٠,٢٠٣		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

١٤٨

٢

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

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
٣٦٩,٥٤٥	٤٥٩,٧٢٢	٢٠٢,٥١٨	٢٥٧,٠٣٤	الإيرادات
(٣٣١,٨٨٣)	(٣٧٥,٩٢٠)	(١٧٥,٠١٩)	(٢٠١,١٧٤)	تكلفة الإيرادات
٣٧,٦٦٢	٨٣,٨٠٢	٢٧,٤٩٩	٥٥,٨٦٠	الربح الإجمالي
(١٣,٠٠٨)	(١٨,٣٦٠)	(٧,٥٦٦)	(١٢,١٨٨)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٢٠,٧٢٤)	(٢٣,٥٩٧)	(٨,٩٢٤)	(١٠,٩٤٠)	مصاريف عمومية وإدارية
٣,٩٣٠	٤١,٨٤٥	١١,٠٠٩	٣٢,٧٣٢	الربح من الأعمال للفترة
٢,٣٣١	٢,٨٢١	١,٠٩٨	٩٩٤	أرباح استثمارات في عقود مربحة
(٢,١٣٦)	(١,٨٧٩)	(١,١٣٣)	(٩٦٠)	مصاريف تمويل
٢٠,٦٧٨	١٧,٢٧٦	٦,٦٨١	٥,٤٢١	١٠ إيرادات أخرى ، بالصافي
٢٤,٨٠٣	٦٠,٠٦٣	١٧,٦٥٥	٣٨,١٨٧	الربح قبل الزكاة للفترة
(١,٠٩٠)	(٣,٧٧٠)	(٦٦٥)	(١,٩٧٥)	الزكاة
٢٣,٧١٣	٥٦,٢٩٣	١٦,٩٩٠	٣٦,٢١٢	صافي الربح للفترة
٠,٠٣	٠,٣٣	٠,٠٩	٠,٢٦	١١ ربحية السهم الأساسية (بالريالات السعودية)
٠,١٩	٠,٤٥	٠,١٤	٠,٢٩	- من الربح من الأعمال للفترة
				- من صافي 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
بالآلاف الريالات السعودية

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢٤,٨٠٣	٦٠,٠٦٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
		تعديلات:
٨١,١٦٢	٩١,٤٣٣	استهلاك
٥٠٠	٤,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	٢,٠٠٠	مخصص قطع غيار تالفة وبطيئة الحركة
١٢,٧٤٧	٨,١٣٩	تعويضات نهاية الخدمة
(٧٢٥)	(١,٢٠٦)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٢,٠٩٠)	(٧,٧٩١)	أرباح بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(٢٣٢)	(٢٩٣)	إيرادات مؤجلة، صافي
١٠٦,١٦٥	١٥٦,٣٤٥	ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٣,٣٥١)	(٨,٧٥٠)	المدينون
(٢,٤٨٢)	٣,٠٢٦	المخزون
١٢,٥٥٠	(٥,١٠٥)	المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
(٣٢,٧١٤)	(٢,١٩٩)	الدائنون
٥٢,٧٥١	(٦,٥٢٢)	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
١٠٢,٩١٩	١٣٦,٧٩٥	النقد من العمليات
(٧,٢٤٩)	(٦,٨١٥)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة
(٣,٠٦٧)	(٣,٤٥٩)	الزكاة المدفوعة
٩٢,٦٠٣	١٢٦,٥٢١	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٥)	١٩٠,١٧٦	استثمارات في عقود مرابحة
(٧٤,٠٦٣)	(١٦٩,٠٤٠)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٣٠٠	٤,٦٠٥	المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٨٠,٢٤٦	٨٧,٧٩٠	المتحصل من بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(٨٠,٠٠٠)	-	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(٧١,٥٦٢)	١١٣,٥٣١	صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٩,٢٧٥)	(٥٩,٩٩٧)	توزيعات أرباح مدفوعة ومكافأة أعضاء مجلس إدارة
١٦,٨٨٨	٥١,٦٤٠	المستلم من قروض مرابحة، بالصافي
(٤٢,٣٨٧)	(٨,٣٥٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢١,٣٤٦)	٢٣١,٦٩٥	صافي التغير في النقدية وشبه النقدية خلال الفترة
٢٠٠,٩٨٧	٢٣٤,٣٩٨	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١٧٩,٦٤١	٤٦٦,٠٩٣	النقدية وشبه النقدية في آخر الفترة
		معاملات غير نقدية:
٣,٤٦٥	١,٥٤٦	تحويل من حساب الاحتياطي الاتفاقي إلى حساب الأرباح المبقة (إيضاح ٨)
(٥,٤١٧)	١١٦	صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

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

التوقيع

التوقيع

التوقيع

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 إلتزام 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 إعتباراً من ١ رجب ١٤١٤ هـ . بتاريخ ٢١ جمادى الأول ١٤٢٩ هـ تم تجديد عقد الالتزام لمدة خمس سنوات أخرى قابلة للتتمديد إعتباراً 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 إعتباراً 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 والبحص 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، والمخصصة 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 مع القوائم المالية السنوية المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية بالريال السعودي ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع، حيث يتم إظهارها بالقيمة العادلة.

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 الصندوق واستثمارات المراهبة الشرعية القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وفترة استحقاقها ثلاثة شهور أو أقل من تاريخ شرائها.

المخزون

يتكون المخزون من قطع الغيار و يظهر 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 للمدينون المشكوك في تحصيلها. يتم احتساب المخصص بناءً على المبالغ التي لا يمكن تحصيلها كما ويتم شطب الديون عند عدم إمكانية تحصيلها.



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

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات وآلات والمعدات

تظهر الممتلكات وآلات 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 المقدره 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.



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

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 .

الدائون 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 الأصل ، 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 المراجعة الإسلامية

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

٨



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

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

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تحقق الإيرادات

تتحقق إيرادات الإركاب عن تقديم الخدمة إلى العملاء، وتفيد 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 إطفائها 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 رسمة 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.

٩
مدير
مدير

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - (تنمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 ونتاج أعمال الفترة.

٥- النقدية وشبه النقدية

بالآلاف الريالات السعودية	
٢٠١٢	٢٠١٣
٣,٧٨٧	٥,٧٠٠
١٧٥,٨٥٤	٤٦٠,٣٩٣
١٧٩,٦٤١	٤٦٦,٠٩٣

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك

١٠

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

٦- قروض مرابحة

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 إستحقت 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 كأنصبة 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 المبقة 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 المبقة وذلك لتمتلك الشركة من توزيع الأرباح على المساهمين عن العام المالي ٢٠١١ .

11



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

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

٩- توزيعات الأرباح

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٣٤ هـ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠١٣) توزيع 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) توزيع 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.

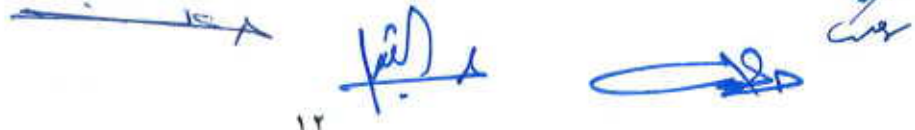
وافقت الجمعية العمومية على توصيات مجلس الإدارة المذكورة أعلاه بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٣٣ هـ (الموافق ١ إبريل ٢٠١٢) .

١٠- الإيرادات الأخرى ، بالصافي

بآلاف الريالات السعودية		
٢٠١٢	٢٠١٣	
١٢,٠٩٠	٧,٧٩١	أرباح بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
-	٢,٥٩٨	تسوية مستحقات حافلات مخردة
١,٣٢٤	١,٣٤٨	غرامات من موردين
٧٢٥	١,٢٠٦	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٤,٠٠٠	١,١٥٢	عائدات من مطالبات تأمين
٩٥٦	١,٠٠٧	دخل إيجارات
٥٨١	٥٠١	أرباح بيع خردة
١,٠٠٢	١,٦٧٣	أخرى
٢٠,٦٧٨	١٧,٢٧٦	

١١- ربحية السهم

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



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

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

١٢- الالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ يونيو 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 ١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ٢,٩ 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 سواء 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 الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ و ٢٠١٢ ممثلة بالقطاعات التشغيلية التالية:

٣٠ يونيو ٢٠١٣:

بالآلاف الريالات السعودية				
المجموع	الإدارة العامة	العقود والتأجير	نقل الركاب	
٤٥٩,٧٢٢	٣٢,٧٢٥	٩٣,١٢٧	٣٣٣,٨٧٠	الإيرادات
٨٣,٨٠٢	(١,٩١٥)	(١,٩٧١)	٨٧,٦٨٨	إجمالي الربح (الخسارة)
١,٤٢٤,٩٧٠	٥٠٩,٢٣٨	٤١٣,٦٤٥	٥٠٢,٠٨٧	الممتلكات والألات والمعدات
٢,١٥٠,٢٠٣	١,٠٧١,١٢٧	٥٠٨,٩٩٧	٥٧٠,٠٧٩	إجمالي الموجودات
٧٠١,٣٨٥	١٢٣,٣٣٦	١٧٤,٠٨٧	٤٠٣,٩٦٢	إجمالي المطلوبات

٣٠ يونيو ٢٠١٢:

٣٦٩,٥٤٥	٢٠,٦٧٩	٧٩,٣٠٠	٢٦٩,٥٦٦	الإيرادات
٣٧,٦٦٢	(١,٠٣٤)	(١٢,٠٣٦)	٥٠,٧٣٢	إجمالي الربح (الخسارة)
١,٢٨٣,٢٨٤	٤٤٨,٠٨٩	٣٧٤,٦٨٢	٤٦٠,٥١٣	الممتلكات والألات والمعدات
١,٩٢٢,٠٦٢	٩١٨,٠٠٩	٤٧٧,٥٦٢	٥٢٦,٤٩١	إجمالي الموجودات
٥١٩,٧٤٨	١١٦,٠٦١	١٢٩,٢٩٨	٢٧٤,٣٨٩	إجمالي المطلوبات

١٤- إدارة المخاطر والادوات المالية والقيمة العادلة

تشتمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية ، بشكل رئيسي ، من النقدية وشبه النقدية و الإستثمارات في عقود مرابحة والمدنين والموجودات الأخرى والدائنين وقروض المرابحة لأجل والمطلوبات الأخرى .

١٤٨ ١٣

مدير

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

١٤- إدارة المخاطر والادوات المالية والقيمة العادلة (تنمة)

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 المقدره. 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

١٤

