

الشركة السعودية للنقل الجماعي
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود
لفترتي الثلاثة والتسعة اشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

الشركة السعودية للنقل الجماعي
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود
لفترتي الثلاثة والتسعة اشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

صفحة	فهرس
١	تقرير فحص محدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الأولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٥ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير فحص محدود

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة السعودية للنقل الجماعي (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢، وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ وقائمة التدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات من (١) إلى (١٥) 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 المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.



ديلويت أند توش
بكر أبو الخير وشركاهم

بكر عبدالله أبو الخير
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١)

٣٠ ذو القعدة ١٤٣٣ هـ

١٦ أكتوبر ٢٠١٢

الشركة السعودية للنقل الجماعي
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
بالآلاف الريالات السعودية

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٢٢,٧٩٣	٢٤٥,٣٢٠	٥	نقدية وشبه النقدية
-	٢٠١,٨٥٨		استثمارات في عقود مرابحة
٥١,٢٧٣	٦٩,٣٤٣		مدينون، صافي
٨٣,٥٥٣	٨١,٨٢٧		مخزون، صافي
١٠٠,٨٤١	٣١,٦٧٥		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٥٥٨,٤٦٠	٦٣٠,٠٢٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧٢,٣٧٧	٨٥,٧٦٨		استثمارات
١,١٣٤,٢٣٧	١,٣٤٧,٣١٧		ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي
١,٢٠٦,٦١٤	١,٤٣٣,٠٨٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٧٦٥,٠٧٤	٢,٠٦٣,١٠٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٤٢,٣٣٥	٥١,٦٩٣		دائنون
٧,٦٢٢	٢٣,٧٣٤	٦	قرض قصير الأجل والجزء المتداول من قروض مرابحة طويلة الأجل
١٣٠,٩١١	١٨٠,٤٨٠		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٤,٠٠٣	٧٥,٧٦٠		توزيعات أنصبة أرباح مستحقة
٥,٤٤٢	٦,٤٢٩		مخصص الزكاة
٢٦٠,٣١٣	٣٣٨,٠٩٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٩,٨٨٠	٢٠٥,٥٦٨	٦	قرض مرابحة طويل الاجل
١,٥٦٣	٣,٣٨٦		ايرادات مؤجلة
٨٩,٠١٥	٩٤,٧٤٦		تعويضات نهاية الخدمة
١١٠,٤٥٨	٣٠٣,٧٠٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٧٠,٧٧١	٦٤١,٧٩٦		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٠٤,٢٨٩	١١٠,٨١٣	٧	إحتياطي نظامي
٢٢,٣٨٢	٢٢,١٨٢	٨	إحتياطي اتفاقي
٢٠,٤٦٤	٤٠,٥٤٤		أرباح مبقاة
(٢,٨٣٢)	(٢,٢٢٧)		خسائر غير محققة من إعادة تقييم استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١,٣٩٤,٣٠٣	١,٤٢١,٣١٢		مجموع حقوق المساهمين
١,٧٦٥,٠٧٤	٢,٠٦٣,١٠٨		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

عضو مجلس الإدارة المفوض
الأستاذ / عبدالعزيز سعد الغامدي

المدير العام
المهندس / خالد بن عبدالله الحقييل

مدير قطاع الشؤون المالية
الأستاذ / إبراهيم بن سعود الفالح

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

الشركة السعودية للنقل الجماعي
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
بآلاف الريالات السعودية

لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات
٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	
٥٤٢,٦٣٤	٦٠٨,٨٦٠	٢١٩,٠١٣	٢٣٩,٣١٥	الإيرادات
(٤٧٣,٩٢٦)	(٥٢٨,٢٦٨)	(١٦٧,٩١٩)	(١٩٦,٢١٢)	تكلفة الإيرادات
٦٨,٧٠٨	٨٠,٥٩٢	٥١,٠٩٤	٤٣,١٠٣	الربح الإجمالي
(٢٠,٧٧٠)	(٢١,٨٥١)	(٨,٩٨٠)	(٩,٣٤٣)	مصاريف تسويقية
(٣٩,٢٥٨)	(٣٨,٨٤١)	(١٦,٦٢٠)	(١٧,٧٨٩)	مصاريف عمومية وإدارية
٨,٦٨٠	١٩,٩٠٠	٢٥,٤٩٤	١٥,٩٧١	الربح من الأعمال للفترة
٨٤٦	٣,٥١٥	٥٧	١,١٨٤	أرباح استثمارات في عقود مرابحة
(١,٦٦١)	(٣,١٨٢)	(٥٥٤)	(١,٠٤٦)	مصاريف تمويل
٨,٠٢٣	٢٢,٦٢٧	١,٨٩١	١,٩٤٩	١٠ إيرادات أخرى ، بالصافي
١٥,٨٨٨	٤٢,٨٦٠	٢٦,٨٨٨	١٨,٠٥٨	الربح قبل الزكاة
(٧٧٦)	(٢,٣١٩)	(٦٢٦)	(١,٢٢٧)	الزكاة
١٥,١١٢	٤٠,٥٤١	٢٦,٢٦٢	١٦,٨٣١	صافي الربح للفترة
٠,٠٧	٠,١٦	٠,٢٠	٠,١٣	١١ ربحية السهم الأساسية (بالريالات السعودية)
				- من الربح من الأعمال للفترة
٠,١٢	٠,٣٢	٠,٢١	٠,١٣	- من صافي الربح للفترة

عضو مجلس الإدارة المفوض
الأستاذ / عبدالعزيز سعد الغامدي

المدير العام
المهندس / خالد بن عبدالله الحقييل

مدير قطاع الشؤون المالية
الأستاذ / إبراهيم بن سعود الفالح

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

الشركة السعودية للنقل الجماعي
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
بالآلاف الريالات السعودية

٢٠١١	٢٠١٢	
١٥,٨٨٧	٤٢,٨٦٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
		تعديلات :
١١٠,١٦٣	١٢٤,٩٢٩	استهلاكات
١,٥٠٠	٥٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢,٠٠٠	-	مخصص قطع غيار تالفة وبطيئة الحركة
١١,٩٣٠	١٦,٢٨٠	تعويضات نهاية الخدمة
(١,٤٦٩)	(٧٤٣)	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١٢,٠٩٠)	أرباح بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(٥٦٧)	(٣٧٩)	إطفاء إيرادات مؤجلة
١٣٩,٤٤٤	١٧١,٣٥٧	ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
٢,٥٧٦	(٣٥,٥٤٦)	المدينون
(٩,٧٤٣)	(٧,٥٥٢)	المخزون
(٥٩,٥٢٩)	١١,٧٧٣	المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
(١٩,٨٣٣)	(٢٩,٩٩٣)	الدائنين
٥٦,٧١٧	٩١,٦٩٦	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
١٠٩,٦٣٢	٢٠١,٧٣٥	النقد من العمليات
(٥,٧٢٧)	(١٠,٣٦١)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة
(١,٩٥٤)	(٣,٠٦٨)	الزكاة المدفوعة
١٠١,٩٥١	١٨٨,٣٠٦	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٢٠١,٨٥٨)	استثمارات في عقود مرابحة
(٧٧,٩٣١)	(١٨١,٩١٣)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٣٠٧	٢,٣٦٨	المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	٨٠,٢٤٧	المتحصل من بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(١٢,٠٠٠)	(٨٠,٠٠٠)	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(٨٦,٦٢٤)	(٣٨١,١٥٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٩,٥٢٠)	(٦٠,٥١٨)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٣,٣٩٤)	٩٧,٠١٣	المستلم (المسدد) من قروض مرابحة، بالصافي
(٨٢,٩١٤)	٣٦,٤٩٥	صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٦٧,٥٨٧)	(١٥٦,٣٥٥)	صافي التغير في النقدية وشبه النقدية خلال الفترة
٣٩٠,٣٨٠	٤٠١,٦٧٥	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٣٢٢,٧٩٣	٢٤٥,٣٢٠	النقدية وشبه النقدية في آخر الفترة
		معاملات غير نقدية:
-	٣,٤٦٥	تحويل من حساب الاحتياطي الاتفاقي إلى حساب الأرباح المبقة (إيضاح ٨)
١,٨٢٣	(٣,٢٥٠)	صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

عضو مجلس الإدارة المفوض
الأستاذ / عبدالعزيز سعد الغامدي

المدير العام
المهندس / خالد بن عبدالله الحقييل

مدير قطاع الشؤون المالية
الأستاذ / إبراهيم بن سعود الفالح

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

١ - التكوين والنشاط

إن الشركة السعودية للنقل الجماعي " 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 والذي يقضي بالالتزام الشركة نقل الركاب بالحافلات وذلك وفقاً لعقد الالتزام المبرم بين الشركة ووزارة النقل الصادر بالمرسوم الملكي (م / ٤٨) وتاريخ ٢٢ ذو الحجة ١٣٩٩ هـ ولمدة خمسة عشر عاماً اعتباراً من ١ رجب ١٤١٤ هـ . بتاريخ ٢١ جمادى الأولى ١٤٢٩ هـ تم تجديد عقد الالتزام لمدة خمس سنوات أخرى قابلة للتتمديد اعتباراً من ١ رجب ١٤٢٩ هـ (الموافق ٤ يوليو ٢٠٠٨) .

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

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 ٢٠١١. إن القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة يجب أن تقرأ مع القوائم المالية السنوية المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

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 للمعايير 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 المراجعة 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 رسملة 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) - (تنمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمة)

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 المقدره وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن العمر الإنتاجي المقدر للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي كما يلي :

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

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. تقيد 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. تقيد 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) - (تنمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمة)

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 المقترض 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 بالمتعلقات بالمتلكات والآلات والمعدات المشتراة بموجب عقود المراجعة الإسلامية كعمولات قروض مراجعة مؤجلة و تطفأ على فترة عقد المراجعة، وذلك طبقاً للإجراءات المتبعة في المملكة العربية السعودية بشأن عمليات المراجعة الإسلامية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - (تنمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمة)

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 المقدره للانتفاع بها.

عقود الإيجار

يتم تحميل القيمة الإيجارية لعقود الإيجار التشغيلي 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 بالعملية 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - (تنمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

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.

خلال عام ٢٠١١ وتفاعلاً مع الأمر الملكي الكريم بصرف راتب شهرين لموظفي الدولة ، قرر مجلس إدارة الشركة صرف راتب شهرين لموظفيها السعوديين ، بمبلغ وقدره ١١,٦ مليون ريال سعودي . تم قيد مبلغ ١٠,٥ مليون ريال سعودي منها على التكاليف المباشرة ومبلغ ١,١ مليون ريال سعودي على المصاريف العمومية والإدارية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ .

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

٥- النقدية وشبه النقدية

بآلاف الريالات السعودية	
٢٠١١	٢٠١٢
٣٢٢,٧٩٣	١٧٥,٢٦١
-	٧٠,٠٥٩
٣٢٢,٧٩٣	٢٤٥,٣٢٠

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

٦- التسهيلات البنكية

حصلت الشركة على تسهيلات مصرفية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية من بنك تجاري محلي على شكل قروض مرابحة لتمويل شراء ممتلكات وآلات ومعدات 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 وتستحق حتى تاريخ ٣٠ إبريل ٢٠١٣. يتم تحميل تكاليف المرابحة وفقاً للمعدلات السائدة في معاملات المرابحة في المملكة العربية السعودية.

٧- الاحتياطي النظامي

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة ، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠ بالمئة من الربح الصافي 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 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 لتمتكن الشركة من توزيع الأرباح على المساهمين عن العام المالي ٢٠١١ .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

٩- توزيعات الأرباح

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 هلة 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).

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٩ صفر ١٤٣٢ هـ (الموافق ٢٣ يناير ٢٠١١)، توزيع أرباح على المساهمين بقيمة ٦٢,٥ مليون ريال سعودي بواقع ٥٠ هلة للسهم الواحد . كما وأوصى مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ١٣ ربيع الأول ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٦ فبراير ٢٠١١) بصرف مكافأة لأعضائه بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي.

وافقت الجمعية العمومية على توصيات مجلس الإدارة المذكورة أعلاه بتاريخ ٢٩ ربيع الثاني ١٤٣٢ هـ (الموافق ٣ إبريل ٢٠١١).

١٠- الإيرادات الأخرى ، بالصافي

بآلاف الريالات السعودية		
٢٠١١	٢٠١٢	
-	١٢,٠٩٠	أرباح بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
-	٤,٠٠٠	عائدات من مطالبات تأمين
٣,١٥١	١,٩٢٣	غرامات من موردين
١,٤١٠	١,٤٣٤	دخل إيجارات
١,٤٦٩	٧٤٣	أرباح بيع ممتلكات ومعدات ، صافي
١,٩٩٣	٢,٤٣٧	أخرى
٨,٠٢٣	٢٢,٦٢٧	

١١- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من الربح من الأعمال ومن صافي الربح للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ بتقسيم الربح من الأعمال و صافي الربح للفترة على متوسط عدد الأسهم والبالغ ١٢٥ مليون سهم (٢٠١١ : ١٢٥ مليون سهم)

(إيضاح ١)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - (تنمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

١٢- الالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ ، يوجد على الشركة التزامات محتملة على شكل خطابات ضمان وقبولات صادرة من بنوك تتعامل معها الشركة، نيابة عنها وخلال دورة أعمالها العادية، بحد أقصاه ٢٢,١ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١١ : ١٠,٦ 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 التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ و ٢٠١١ ممثلة بالقطاعات التشغيلية التالية:

بآلاف الريالات السعودية				٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ :
المجموع	الإدارة العامة	العقود والتأجير	نقل الركاب	
٦٠٨,٨٦٠	٣٦,١٧١	١١٦,١٢٢	٤٥٦,٥٦٧	الإيرادات
٨٠,٥٩٢	٥٥٧	(١٨,٣٣١)	٩٨,٣٦٦	إجمالي الربح (الخسارة)
١,٣٤٧,٣١٧	٤٦٣,٤٠٠	٣٩٧,٣٠٥	٤٨٦,٦١٢	الممتلكات والألات والمعدات
٢,٠٦٣,١٠٨	١,٠٠٢,٦٠٨	٤٩٦,٧٠٢	٥٦٣,٧٩٨	إجمالي الموجودات
٦٤١,٧٩٦	١١٤,٧٣٠	٢٢٥,٢٦٣	٣٠١,٨٠٣	إجمالي المطلوبات
				٣٠ سبتمبر ٢٠١١ :
٥٤٢,٦٣٤	١٣,٤٢٢	١١٤,٧٠٧	٤١٤,٥٠٥	الإيرادات
٦٨,٧٠٨	(٢,٤٠٩)	(٨,٣٥١)	٧٩,٤٦٨	إجمالي الربح (الخسارة)
١,١٣٤,٢٣٧	٤٦٦,٤٠٠	٣١٦,٨٣٢	٣٥١,٠٠٥	الممتلكات والألات والمعدات
١,٧٦٥,٠٧٤	٨٦٨,٥٧٥	٤٣٤,٥٩٢	٤٦١,٩٠٧	إجمالي الموجودات
٣٧٠,٧٧١	١١٠,٨٠٠	١٠٧,٣٠٢	١٥٢,٦٦٩	إجمالي المطلوبات

١٤ - إدارة المخاطر

تشتمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية ، بشكل رئيسي ، من النقدية وشبه النقدية والمدينين والموجودات الأخرى والدائنين وقروض المراجعة لأجل والمطلوبات الأخرى .

مخاطر أسعار العمولات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - (تنمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

١٤- إدارة المخاطر (تنمة)

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل ، أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة ، حيث يتم إعداد القوائم المالية الأولية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، 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.