

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

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

صفحة	فهرس
١	تقرير فحص محدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الأولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٥ - ١٤	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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، وقائمة الدخل الأولية لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وقائمة التدفقات النقدية الأولية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات حولها والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية. 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

بناءً 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)

١٥ ربيع الأول ١٤٣٥

١٦ يناير ٢٠١٤

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

قائمة المركز المالي الأولية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣  
بالآلاف الريالات السعودية


٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاحات	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٣٤,٣٩٨	٤٦٨,٣٠٨	٥	نقدية وشبه النقدية
٢٧٠,٧٣٥	١٠٠,٧٠٥		استثمارات في عقود مرابحة
٦٨,٣٥٤	٧٠,٢١٤		مدينون، صافي
٧١,٢٠٣	٦٠,١٨٦		مخزون، صافي
٢٦,٢٠٠	٢٩,٢١٢		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٦٧٠,٨٩٠	٧٢٨,٦٢٥		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٨٨,١١٠	٧,٣١٠		استثمارات
١,٣٥٠,٧٦٢	١,٤٠٦,٥٩٨		ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١,٤٣٨,٨٧٢	١,٤١٣,٩٠٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,١٠٩,٧٦٢	٢,١٤٢,٥٣٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٧٠,٦٥٤	٥٢,٢٠٨		دائنون
٩٩,٣٥٣	١٤٢,٦٧٩	٦	الجزء المتداول من قروض مرابحة
١٧٨,٠٦٥	١٨٥,٠٤٣		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٥,٨٧٤	٧٨,٢١٤		توزيعات أرباح مستحقة
٧,٠٠٨	٧,٤٧٠		مخصص الزكاة
٤٣٠,٩٥٤	٤٦٥,٦١٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٢٢,٣٥٤	١٠٧,٦٨٣	٦	الجزء غير المتداول من قروض مرابحة
٩٦,٢٧٤	٩٨,٠٧٩		تعويضات نهاية الخدمة
٣,٢٣٨	١,٠٤٩		إيرادات مؤجلة
٢٢١,٨٦٦	٢٠٦,٨١١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٦٥٢,٨٢٠	٦٧٢,٤٢٥		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	١	رأس المال
١١٨,١٩٩	١١٨,١٩٩	٧	إحتياطي نظامي
٢٥,٨٧٢	٢٤,٣٢٦	٨	إحتياطي اتفاقي
٦٢,٧٥٥	٧٧,٥٨٣		أرباح مبقاة
١١٦	-		أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١,٤٥٦,٩٤٢	١,٤٧٠,١٠٨		مجموع حقوق المساهمين
٢,١٠٩,٧٦٢	٢,١٤٢,٥٣٣		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير قطاع الشؤون المالية





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

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

قائمة الدخل الأولية  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣  
بالآلاف الريالات السعودية

إيضاحات	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)
الإيرادات	٢٨١,٧٦٧	٣٠٦,٠٧١	٩٦٦,٣٢٥	٩١٤,٩٣١
تكلفة الإيرادات	(٢٠٣,٠٠٢)	(٢٢٦,٩٢٥)	(٧٩١,٩٨٤)	(٧٥٤,٣٤٦)
الربح الإجمالي	٧٨,٧٦٥	٧٩,١٤٦	١٧٤,٣٤١	١٦٠,٥٨٥
مصاريف بيعية وتسويقية	(٨,٧١٦)	(١٤,٩٣٤)	(٣٤,٩٤٠)	(٣٦,٧٨٥)
مصاريف عمومية وإدارية	(٤٠,٠٥١)	(٣٤,٥٧٠)	(٨٢,٨١٨)	(٧٣,٩٩٥)
الربح من الأعمال للفترة / للسنة	٢٩,٩٩٨	٢٩,٦٤٢	٥٦,٥٨٣	٤٩,٨٠٥
أرباح استثمارات في عقود مرابحة	٩٣٤	١,٤٥٦	٤,٣٣١	٤,٩٧١
حصة الشركة من صافي خسائر شركة زميلة	(٢٨٤)	-	(٢٨٤)	-
مصاريف تمويل	(١,٣٥٥)	(٩٠٣)	(٤,٤٤٨)	(٤,٠٨٥)
إيرادات أخرى ، بالصافي	٥,٢٥٩	٣,٤٠٧	٢٥,٣٢٢	٢٦,٠٣٤
الربح قبل الزكاة	٣٤,٥٥٢	٣٣,٦٠٢	٨١,٥٠٤	٧٦,٧٢٥
الزكاة	(١٥١)	(٥٧٩)	(٣,٩٢١)	(٢,٨٩٧)
صافي الربح للفترة / للسنة	٣٤,٤٠١	٣٣,٠٢٣	٧٧,٥٨٣	٧٣,٨٢٨
ربحية السهم الأساسية (بالريالات السعودية)	١١			
- من الربح من الأعمال للفترة / السنة	٠,٢٤	٠,٢٤	٠,٤٥	٠,٤٠
- من صافي الربح للفترة / السنة	٠,٢٨	٠,٢٦	٠,٦٢	٠,٥٩

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير قطاع الشؤون المالية

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

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣  
بالآلاف الريالات السعودية

٢٠١٢ (مراجعة)	٢٠١٣ (غير مراجعة)	
٧٦,٧٢٥	٨١,٥٠٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح قبل الزكاة
١٧٠,٨٢٦	١٨٣,٤٢٨	تعديلات : استهلاك
٧,٥٠٠	٦,٠٨٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥,٠٠٠	٢,٠٠٠	مخصص قطع غيار تالفة وبطينة الحركة
١٩,٨٨١	١٣,٦٠٦	تعويضات نهاية الخدمة
( ١,٦٤٣ )	( ١,٢١٥ )	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
( ١٢,٠٩٠ )	( ٧,٧٩١ )	أرباح بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
-	٢٨٤	حصة الشركة من صافي خسائر شركة زميلة
( ٥٢٧ )	( ٢,١٨٩ )	الإيرادات المؤجلة ، صافي
٢٦٥,٦٧٢	٢٧٥,٧١٢	ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
( ٢٦,٩٨٣ )	( ٧,٩٤٥ )	التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية : المدينون
( ١,٩٢٨ )	٩,٠١٧	المخزون
٢,٦٧٤	( ٣,٠١٢ )	المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
٣٢,٢٢٢	( ١٨,٠٤٦ )	الدائنون
٤٦,٠٢٧	٦,٩٧٧	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
٣١٧,٦٨٤	٢٦٢,٧٠٣	النقد من العمليات
( ١٢,٤٣٤ )	( ١١,٨٠١ )	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة
( ٣,٠٦٧ )	( ٣,٤٥٩ )	الزكاة المدفوعة
٣٠٢,١٨٣	٢٤٧,٤٤٣	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
( ٧٠,٠٤٧ )	١٧٠,٠٣٠	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
( ٢٣٢,٤٥٥ )	( ٢٤٢,٧١٢ )	استثمارات في عقود مرابحة ، صافي
٤,٤٦٨	٤,٦٦٣	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
٨٠,٢٤٨	٨٧,٧٩١	المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
( ٨٠,٠٠٠ )	-	المتحصل من بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
( ٢٩٧,٧٨٦ )	١٩,٧٧٢	استثمارات
( ٦٠,٤٠٤ )	( ٦١,٩٦٠ )	صافي النقد من / ( المستخدم في ) الأنشطة الاستثمارية
٨٩,٤١٨	٢٨,٦٥٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٩,٠١٤	( ٣٣,٣٠٥ )	توزيعات أرباح مدفوعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٣,٤١١	٢٣٣,٩١٠	المستلم من قروض مرابحة، بالصافي
٢٠٠,٩٨٧	٢٣٤,٣٩٨	صافي النقد ( المستخدم في ) من الأنشطة التمويلية
٢٣٤,٣٩٨	٤٦٨,٣٠٨	صافي التغير في النقدية وشبه النقدية خلال الفترة
-	٤٠٠	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٧,٣٨٣	-	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
٣,٦٩١	-	معاملات غير نقدية:
٣,٤٦٥	١,٥٤٦	توزيعات أرباح ناتجة عن الاستثمار في شركة زميلة مقابل ذمم دائنة
٩٠٧	١١٦	تحويل من حساب الأرباح المبقاة إلى حساب الاحتياطي النظامي
		تحويل من حساب الأرباح المبقاة إلى حساب الاحتياطي الاتفاقي
		تحويل من حساب الاحتياطي الاتفاقي إلى حساب الأرباح المبقاة ( إيضاح ٨ )
		صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير قطاع الشؤون المالية

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)  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر 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 التزام 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 الكيماوية للمركبات .

بتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠١٣م وقعت الشركة عقد تأسيس الشركة السعودية الإماراتية للنقل ، برأس مال قدره مائة ألف ريال سعودي بحيث يمتلك كل طرف ٥٠% من رأس المال . وسيتم تمويلها ذاتياً وسيكون مقر نشاط الشركة في المملكة العربية السعودية والتي ستركز مجال نشاطها الرئيسي في النقل التعليمي بشقيه الحكومي والأهلي . ويتعذر تقدير الأثر المالي لأن الشركة ما زالت قيد التأسيس حتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية .

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 .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

## 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 الإستثمار 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 الصندوق واستثمارات المراهجة الشرعية القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر 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 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) - (تنمة)  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

## 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. و يجري 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - (تنمة)  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمة)  
الاستثمارات (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 .

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 المراهجة الإسلامية

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

٨

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر 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 رسلة 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) - (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

## ٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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
١٣٤,١٦٣	١٦٧,٨٤٠
١٠٠,٢٣٥	٣٠٠,٤٦٨
٢٣٤,٣٩٨	٤٦٨,٣٠٨

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

١١

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

#### 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.

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.

خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٣، حصلت الشركة على تسهيلات مصرفية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية من بنك تجاري محلي على شكل قرض مرابحة لتمويل شراء شاحنات. إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر. إن اتفاقية القرض المبرمة في ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ تستحق على مدى ثلاث سنوات من تاريخ هذه الاتفاقية.

يتم تحميل تكاليف المرابحة المذكورة أعلاه 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 بالمائة من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠ بالمائة 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 يقررها 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 لتمكين 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 لتمكين الشركة من توزيع الأرباح على المساهمين عن العام المالي ٢٠١١.

١١

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

#### ٩- توزيعات الأرباح

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٣٤ هـ (الموافق ٢٥ 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 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

بالآلاف الريالات السعودية		
٢٠١٢	٢٠١٣	
١٢,٠٩٠	٧,٧٩١	أرباح بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
-	٣,٣٠١	تسوية مستحقات حافلات خردة
٢,٦٢٨	٣,٠٩٧	غرامات من موردين
١,٩٢٩	٢,٠٥٨	دخل إيجارات
٨٣	١,٩٩٥	عائدات من الموردين مقابل الدعم الفني
١,٣٥٩	١,٩٧٠	أرباح بيع خردة
١,٦٤٣	١,٢١٥	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي
٤,٠٠٠	١,١٥٢	عائدات من مطالبات تأمين
-	٤٢٦	إيراد اعلانات على الحافلات
٢,٣٠٢	٢,٣١٧	أخرى
٢٦,٠٣٤	٢٥,٣٢٢	

#### ١١- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من الربح من الأعمال ومن صافي الربح للفترة / للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بتقسيم الربح من الأعمال و صافي الربح للفترة / للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم والبالغ ١٢٥ مليون سهم (٢٠١٢) : ١٢٥ مليون سهم (إيضاح ١).

١٢

١٢

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١٢-الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر 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 ١,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٢ : ١,٥ 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 السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢ ممثلة بالقطاعات التشغيلية التالية:

بآلاف الريالات السعودية				
٣١ ديسمبر ٢٠١٣ :	نقل الركاب	العقود والتأجير	الإدارة العامة	المجموع
الإيرادات	٦٤٥,٣٩٣	٢٥١,٨٦٨	٦٩,٠٦٤	٩٦٦,٣٢٥
إجمالي الربح ( الخسارة )	١٤٨,٠٤٨	٤٨,٨٩٣	( ٢٢,٦٠٠ )	١٧٤,٣٤١
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	٤٦٦,٧٣٠	٣٧٥,٧٦٠	٥٦٤,١٠٨	١,٤٠٦,٥٩٨
إجمالي الموجودات	٥٢٩,١٨٢	٤٦٥,٣٥٦	١,١٤٧,٩٩٥	٢,١٤٢,٥٣٣
إجمالي المطلوبات	٣١٨,٥٠٥	٢٣٣,٩٧٣	١١٩,٩٤٧	٦٧٢,٤٢٥
<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٢ :</b>				
الإيرادات	٦١٥,٧٣٦	٢٤٨,٩٥٩	٥٠,٢٣٦	٩١٤,٩٣١
إجمالي الربح ( الخسارة )	١٢١,٤٦٩	٤٩,٨٤٧	( ١٠,٧٣١ )	١٦٠,٥٨٥
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	٤٨٤,٥١٢	٣٩٨,٩٧٩	٤٦٧,٢٧١	١,٣٥٠,٧٦٢
إجمالي الموجودات	٥٥١,١٩٩	٤٩١,٨٥٣	١,٠٦٦,٧١٠	٢,١٠٩,٧٦٢
إجمالي المطلوبات	٣٠٥,١٩٦	٢٣٢,١١١	١١٥,٥١٣	٦٥٢,٨٢٠

١٤- إدارة المخاطر والادوات المالية والقيمة العادلة

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



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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

#### ١٤- إدارة المخاطر والادوات المالية والقيمة العادلة (تتمة)

##### 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 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، بإستثناء المعاملات مع الجهات الحكومية.

تعرض 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 بإستثناء 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.

١٤