

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

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

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

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

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 ٢٠١٤، وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ 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



إحسان بن أمان الله مخدوم
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٥٨

١٩ رمضان ١٤٣٥ هـ

١٦ يوليو ٢٠١٤

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

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
بالآلاف الريالات السعودية

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤٦٦,٠٩٣	٣٩٦,١٤٠	٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
٨٠,٥٥٩	١٠١,٦٢٢		استثمارات في عقود مرابحة
٧٣,١٠٤	١٠٠,٠٩٨		مدينون، صافي
٦٦,١٧٧	٦٦,٨٩٧		مخزون، صافي
٣١,٣٠٥	٣٨,٠١٩		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٧١٧,٢٣٨	٧٠٢,٧٧٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧,٩٩٥	٧,٥٠٩		استثمارات
١,٤٢٤,٩٧٠	١,٣٦١,٦٣٥		ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١,٤٣٢,٩٦٥	١,٣٦٩,١٤٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,١٥٠,٢٠٣	٢,٠٧١,٩٢٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
			دائنون
٦٨,٤٥٥	٧٩,٧٧٠		الجزء المتداول من قروض مرابحة
٦٦,٥١٨	٦٨,٦٤٨	٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٧٣,٣٤٣	١٧٣,٦١١		توزيعات أنصبة أرباح مستحقة
٧٨,٣٧٨	٨٠,٥١٦		مخصص الزكاة
٧,٣١٩	٦,٠٤٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٩٤,٠١٣	٤٠٨,٥٩٣		المطلوبات غير المتداولة
			الجزء غير المتداول من قروض مرابحة
٢٠٦,٨٢٩	١٠٧,٦٨٣	٦	إيرادات مؤجلة
٢,٩٤٥	٧١٧		تعويضات نهاية الخدمة
٩٧,٥٩٨	١٠٥,٥٨٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٠٧,٣٧٢	٢١٣,٩٨٤		مجموع المطلوبات
٧٠١,٣٨٥	٦٢٢,٥٧٧		حقوق المساهمين
			رأس المال
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	١	إحتياطي نظامي
١١٨,١٩٩	١٢٥,٩٥٧	٧	إحتياطي اتفاقي
٢٤,٣٢٦	٢٨,٢٠٥	٨	أرباح مبقاة
٥٦,٢٩٣	٤٥,١٨١		مجموع حقوق المساهمين
١,٤٤٨,٨١٨	١,٤٤٩,٣٤٣		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
٢,١٥٠,٢٠٣	٢,٠٧١,٩٢٠		

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

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

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
بالآلاف الريالات السعودية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
٤٥٩,٧٢٢	٤٦١,٠٨٥	٢٥٧,٠٣٤	٢٢٩,٧٧١	الإيرادات
(٣٧٥,٩٢٠)	(٣٨٨,٧٤٠)	(٢٠١,١٧٤)	(١٩٨,٩٠١)	تكلفة الإيرادات
٨٣,٨٠٢	٧٢,٣٤٥	٥٥,٨٦٠	٣٠,٨٧٠	الربح الإجمالي
(١٨,٣٦٠)	(١٣,٧٦٠)	(١٢,١٨٨)	(٧,٠٢٥)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٢٣,٥٩٧)	(٢٦,٨٦٩)	(١٠,٩٤٠)	(١٢,٥٧٠)	مصاريف عمومية وإدارية
٤١,٨٤٥	٣١,٧١٦	٣٢,٧٣٢	١١,٢٧٥	الربح من الأعمال للفترة
-	١٤٨	-	١٤٨	حصة الشركة في أرباح شركة زميلة
٢,٨٢١	١,١٠٣	٩٩٤	٤٦١	أرباح استثمارات في عقود مربحة
(١,٨٧٩)	(٢,٧٠٨)	(٩٦٠)	(١,٣٥٤)	مصاريف تمويل
١٧,٢٧٦	١٥,٢٠٠	٥,٤٢١	١٢,٩٤٦	١٠ إيرادات أخرى ، بالصافي
٦٠,٠٦٣	٤٥,٤٥٩	٣٨,١٨٧	٢٣,٤٧٦	الربح قبل الزكاة للفترة
(٣,٧٧٠)	(١,٩٢٤)	(١,٩٧٥)	(١,٠٣٧)	الزكاة
٥٦,٢٩٣	٤٣,٥٣٥	٣٦,٢١٢	٢٢,٤٣٩	صافي الربح للفترة
٠,٣٣	٠,٢٥	٠,٢٦	٠,٠٩	١١ ربحية السهم الأساسية (بالريالات السعودية)
				- من الربح من الأعمال للفترة
٠,٤٥	٠,٣٥	٠,٢٩	٠,١٨	- 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 ٢٠١٤
بآلاف الريالات السعودية

٢٠١٣	٢٠١٤
٦٠,٠٦٣	٤٥,٤٥٩
٩١,٤٣٣	٨٦,٩٢٦
٤,٠٠٠	-
٢,٠٠٠	-
٨,١٣٩	١٣,٢٦٢
(١,٢٠٦)	(٣,٣١٢)
(٧,٧٩١)	(٧,٩٥٦)
(٢٩٣)	(١٤٨)
١٥٦,٣٤٥	١٣٣,٩٠٠
(٨,٧٥٠)	(٢٩,٩٠٤)
٣,٠٢٦	(٧,١٨٢)
(٥,١٠٥)	(٩,٦٥٤)
(٢,١٩٩)	٢٧,٧٩٣
(٦,٥٢٢)	(١٠,٧١١)
١٣٦,٧٩٥	١٠٤,٢٤٢
(٦,٨١٥)	(٥,٧٥٧)
(٣,٤٥٩)	(٣,٣٤٦)
١٢٦,٥٢١	٩٥,١٣٩
١٩٠,١٧٦	(٩١٧)
(١٦٩,٠٤٠)	(٤٢,٤٠٣)
٤,٦٠٥	٣,٧٥٢
٨٧,٧٩٠	١٠٧,٩٥٦
-	(١٠٠,٠٥١)
١١٣,٥٣١	(٣١,٦٦٣)
(٥٩,٩٩٧)	(٦١,٩٩٨)
٥١,٦٤٠	(٧٤,٠٣١)
(٨,٣٥٧)	(١٣٦,٠٢٩)
٢٣١,٦٩٥	(٧٢,٥٥٣)
٢٣٤,٣٩٨	٤٦٨,٦٩٣
٤٦٦,٠٩٣	٣٩٦,١٤٠
١,٥٤٦	-
١١٦	-

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الربح قبل الزكاة

تعديلات :
استهلاك

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
مخصص قطع غيار تالفة وبطيئة الحركة
تعويضات نهاية الخدمة

أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
أرباح بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
حصة الشركة في أرباح شركة زميلة
الإيرادات المؤجلة ، صافي
ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل

التغيرات في رأس المال العامل:

المدينون
المخزون
المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
الدائنون
المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
النقد من العمليات
تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة
الزكاة المدفوعة
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

استثمارات في عقود مرابحة، صافي
إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
المتحصل من بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
استثمارات
صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

توزيعات أرباح مدفوعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(المسدد) المستلم من قروض مرابحة، صافي
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وأرصدة لدى البنوك خلال الفترة
النقد وأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
النقد وأرصدة لدى البنوك في آخر الفترة

معاملات غير نقدية:

تحويل من حساب الاحتياطي الاتفاقي إلى حساب الأرباح المبقة (إيضاح ٨)
صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

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

١ - التكوين والنشاط

إن الشركة السعودية للنقل الجماعي - (سابكو) " 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 - (سابكو) 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 - (سابكو) 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 للجهاز 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 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 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 .

بتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠١٣م وقعت الشركة عقد تأسيس الشركة السعودية الإماراتية للنقل، شركة تابعة، برأس مال قدره مائة ألف ريال سعودي بحيث يمتلك كل طرف ٥٠% من رأس المال وسيتم تمويلها ذاتياً. إن نشاط الشركة سيكون في المملكة العربية السعودية والتي ستركز مجال نشاطها الرئيسي في النقل التعليمي بشقيه الحكومي والأهلي. لم يتم إصدار قوائم مالية أولية للشركة التابعة لعدم بدء نشاطها وبالتالي لم يتم توحيدها. كما أن قيمة حصة استثمار الشركة في الشركة التابعة ليست ذات أهمية نسبية للقوائم المالية الأولية. (انظر إيضاح ١٢ فيما يتعلق بالالتزامات الرأسمالية للشركة التابعة) .

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 ٢٠١٣. إن القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة يجب أن تقرأ بالتزامن مع القوائم المالية السنوية المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

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 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 السنة. 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.

النقد وأرصدة لدى البنوك

تتمثل النقد وأرصدة لدى البنوك من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق.

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)
لفتري الثلاثة والسنة المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

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. و يجري 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. 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 المقتناة، فإنه يتم محاسبتها على أساس طريقة المتوسط المرجح لأغراض تحديد التكلفة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - (تتمة)
للفتري الثالثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الاستثمارات (تتمة)

أ) الاستثمار في شركة زميلة

تظهر الاستثمارات في الشركات التي تمتلك الشركة فيها حصة ما بين ٢٠% و ٥٠% من رأس المال 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 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 المرابحة الإسلامية

تظهر تكاليف المرابحة المتعلقة بالممتلكات 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.

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 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 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 والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

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- النقد والأرصدة لدى البنوك

بالآلاف الريالات السعودية		
٢٠١٣	٢٠١٤	
٥,٧٠٠	٣,٦١٠	نقد في الصندوق
٤٦٠,٣٩٣	٣٩٢,٥٣٠	أرصدة لدى البنوك
٤٦٦,٠٩٣	٣٩٦,١٤٠	

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. تم إبرام اتفاقية القرض بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١١ وتستحق على مدى ثلاث سنوات من تاريخ هذه الاتفاقية.

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. تم إبرام اتفاقية القرض بتاريخ ٢٣ إبريل ٢٠١٣ وتستحق 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. تم إبرام اتفاقية القرض بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ وتستحق 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

تماشياً 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 كأصلبة أرباح.

٨- الاحتياطي الاتفاقي

طبقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة أن تقوم بتحويل ٥% من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي الاتفاقي حتى يبلغ 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 لتمكين الشركة من توزيع الأرباح على المساهمين عن العام المالي ٢٠١٢.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٩- توزيعات الأرباح

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٤ ربيع الثاني ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٤) 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 ٣٠ جمادى الأولى ١٤٣٥ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠١٤).

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).

١٠- الإيرادات الأخرى، بالصافي

بالآلاف الريالات السعودية		
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٣	٢٠١٤	
٧,٧٩١	٧,٩٥٦	أرباح بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١,٢٠٦	٣,٣١٢	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
١,٠٠٧	١,١١٨	دخل إيجارات
١,٣٤٨	٧٧٦	غرامات من موردين
٥٠١	٧٠٤	أرباح بيع خردة
٢,٥٩٨	-	تسوية مستحقات حافلات مخردة
١,١٥٢	-	عائدات من مطالبات تأمين
١,٦٧٣	١,٣٣٤	أخرى
١٧,٢٧٦	١٥,٢٠٠	

١١- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من الربح من الأعمال ومن صافي الربح للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بتقسيم الربح من الأعمال وصافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم والبالغ ١٢٥ مليون سهم (٢٠١٣: ١٢٥ مليون سهم) (إيضاح ١)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - (تنمة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

١٢- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، يوجد على الشركة التزامات محتملة على شكل خطابات ضمان وقبولات صادرة من بنوك تتعامل معها الشركة، خلال دورة أعمالها العادية، بمبلغ ٤١٩,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ : ١٥ مليون ريال سعودي) يقابلها تأمينات نقدية بمبلغ ١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ : ١,٥ مليون ريال سعودي)
يوجد على الشركة ارتباطات رأسمالية لإنشاء المجمع السكني والخدمي لمقر الشركة بمدينة الرياض وكذلك لتوريد حافلات جديدة بمبلغ ٨٦ مليون ريال سعودي.

كما يوجد على الشركة التابعة، الشركة السعودية الإماراتية للنقل، التزامات رأسمالية تتعلق بتوريد عدد ١,٠٦٨ حافلة لخدمات النقل التعليمي بقيمة ٢١٧,٣ 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 الفترتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ و ٢٠١٣ ممثلة بالقطاعات التشغيلية التالية:

٣٠ يونيو ٢٠١٤ :			
بالآلاف الريالات السعودية			
المجموع	الإدارة العامة	العقود والتأجير	نقل الركاب
٤٦١,٠٨٥	٣٧,٩٧٤	١٢٥,٦٦٧	٢٩٧,٤٤٤
٧٢,٣٤٥	(١٦,٤٢٥)	٢١,٦٤١	٦٧,١٢٩
١,٣٦١,٦٣٥	٥٤٧,٠٦٨	٣٦٩,٦٣٥	٤٤٤,٩٣٢
٢,٠٧١,٩٢٠	١,٠٦٣,٦٢٥	٤٨٨,٩٥٣	٥١٩,٣٤٢
٦٢٢,٥٧٧	١٢٧,٦٦١	١٦٥,٧٠٠	٣٢٩,٢١٦
الإيرادات			
إجمالي الربح (الخسارة)			
الممتلكات والآلات والمعدات ، بالصافي			
إجمالي الموجودات			
إجمالي المطلوبات			
٣٠ يونيو ٢٠١٣ :			
٤٥٩,٧٢٢	٣٢,٧٢٥	٩٣,١٢٧	٣٣٣,٨٧٠
٨٣,٨٠٢	(١,٩١٥)	(١,٩٧١)	٨٧,٦٨٨
١,٤٢٤,٩٧٠	٥٠٩,٢٣٨	٤١٣,٦٤٥	٥٠٢,٠٨٧
٢,١٥٠,٢٠٣	١,٠٧١,١٢٧	٥٠٨,٩٩٧	٥٧٠,٠٧٩
٧٠١,٣٨٥	١٢٣,٣٣٦	١٧٤,٠٨٧	٤٠٣,٩٦٢
الإيرادات			
إجمالي الربح (الخسارة)			
الممتلكات والآلات والمعدات ، بالصافي			
إجمالي الموجودات			
إجمالي المطلوبات			

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

١٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

تشتمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية، بشكل رئيسي، من النقد والأرصدة لدى البنوك والاستثمارات في عقود مربحة والمدينين والموجودات الأخرى والدائنين وقروض المربحة لأجل والمطلوبات الأخرى.

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 المربحة 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 المقدر. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.