

الشركة السعودية للنقل الجماعي

شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

الشركة السعودية للنقل الجماعي  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

رقم الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود
٢	قائمة المركز المالي الاولية
٣	قائمة الدخل الاولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الاولية
١٣ - ٥	ايضاحات حول القوائم المالية الاولية

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠  
riyadh@sa.ey.com  
ey.com/mena  
رقم التسجيل ٤٥

إرنست و يونغ  
صندوق بريد ٢٧٣٢  
الطابق ٦ و ١٤، برج الفيصلية  
شارع الملك فهد  
الرياض ١١٤١٦، المملكة العربية السعودية

**EY**  
نبتني عالمياً  
أفضل للعمل

## تقرير فحص محدود

إلى السادة / مساهمي الشركة السعودية للنقل الجماعي  
(شركة مساهمة سعودية)

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة السعودية للنقل الجماعي (الشركة) - شركة مساهمة سعودية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية من مسؤولية إدارة الشركة التي أعددتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدى مثل هذا الرأي.

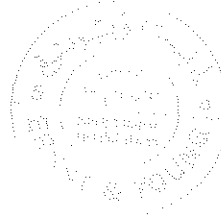
### نتيجة الفحص

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

عن إرنست و يونغ

فهد محمد الطعيمي  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



التاريخ: ٥ محرم ١٤٣٧ هـ  
(١٨ أكتوبر ٢٠١٥)

# الشركة السعودية للنقل الجماعي

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح
		<b>الموجودات</b>
		<b>الموجودات المتداولة</b>
٥١٥,٠٠٧	٤٣١,٣٥٦	نقدية وشبه النقدية
١٠٦,٥٣٦	١٠٦,٣١٥	مديونون تجاريون, صافي
٦٩,٣٠١	٦٦,٥١٨	مخزون, صافي
٣٦,٠٦٣	٣٩,٠٥٨	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
-	١٠,٥٢٣	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة - الجزء المتداول
٧٢٦,٩٠٧	٦٥٣,٧٧٠	<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٧,٥٠٨	١٤٢,٥٥١	استثمارات
٣٠,٠٠٠	٢٠,٦٢٥	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة - الجزء غير المتداول
١,٣٨٢,٤٥٣	١,٤٠٢,٨١٧	ممتلكات والآت ومعدات
١,٤١٩,٩٦١	١,٥٦٥,٩٩٣	<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
٢,١٤٦,٨٦٨	٢,٢١٩,٧٦٣	<b>إجمالي الموجودات</b>
		<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
		<b>المطلوبات المتداولة</b>
٦٠,٦٦٧	٩٠,١٢٩	دائنون
٣٥,٧٦٩	٨٢,٠١٢	قروض مرابحة - الجزء المتداول
٢١٣,٣٢٧	٢٠٨,٠٧٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٨٠,٣٨٤	٨٦,٠٦٥	توزيعات أرباح مستحقة
٦,٨٠٥	١٠,٦١٦	مخصص زكاة
٣٩٦,٩٥٢	٤٧٦,٩٠١	<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١٦٥,٣٣٢	٦٠,٥٧٧	قروض مرابحة - الجزء غير المتداول
٦٢٦	٢,٨٦٧	إيرادات مؤجلة
١١٠,٨٢٥	١٢٦,٧٦٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٧٦,٧٨٣	١٩٠,٢٠٧	<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
٦٧٣,٧٣٥	٦٦٧,١٠٨	<b>إجمالي المطلوبات</b>
		<b>حقوق المساهمين</b>
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	٧ رأس المال
١٢٥,٩٥٧	١٣٦,١٥٩	احتياطي نظامي
٢٨,٢٠٥	٢٥,٨١٠	٨ احتياطي اتفاقي
٦٨,٩٧١	١٦٩,٩٩٦	أرباح مبقاة
-	(٢٩,٣١٠)	خسائر غير محققة من إعادة تقويم الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
١,٤٧٣,١٣٣	١,٥٥٢,٦٥٥	<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
٢,١٤٦,٨٦٨	٢,٢١٩,٧٦٣	<b>إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً 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 ٢٠١٥  
(بالآلاف الريالات السعودية)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
٧٢٣,٩١٣	٨٥٢,٦٥٣	٢٧٢,٨٢٨	٣٦٠,٩٠٢	الإيرادات
(٦١٦,٦٠٣)	(٦٦٢,٤٠٨)	(٢٢٧,٨٦٣)	(٢٣٧,٧٥٠)	تكلفة الإيرادات
١١٧,٣١٠	١٩٠,٢٤٥	٤٤,٩٦٥	١٢٣,١٥٢	اجمالي الربح
(٥٠,٢٣٠)	(٦٥,٩٥٨)	(٢٣,٣٦١)	(٢٧,١٣٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٣,٤٤٦)	(٣٠,٤٣٦)	(٩,٦٨٦)	(١٥,٠٣٠)	مصاريف بيع وتسويق
٤٣,٦٣٤	٩٣,٨٥١	١١,٩١٨	٨٠,٩٩٠	الدخل من العمليات الرئيسية
١٤٨	-	١٤٨	-	حصة الشركة في أرباح الشركة الزميلة
-	٥,٣٤٩	-	(٤,٦٥٦)	حصة الشركة في (خسائر) أرباح مشروع مشترك
(٤,١١١)	(٢,٨٨٧)	(١,٤٠٣)	(٨٧٦)	أعباء مالية صافي
٣٠,٣٣٥	٢٣,٥٢١	١٣,٨٨٤	٨,٦١١	٩ إيرادات أخرى
-	١١٨,٨٠٧	-	-	١٠ أرباح نزع ملكية أرض
٧٠,٠٠٦	٢٣٨,٦٤١	٢٤,٥٤٧	٨٤,٠٦٩	الدخل قبل الزكاة
(٢,٦٨١)	(٦,٤٨٧)	(٧٥٧)	(٢,٦٦٥)	الزكاة
٦٧,٣٢٥	٢٣٢,١٥٤	٢٣,٧٩٠	٨١,٤٠٤	صافي دخل الفترة
٠,٣٥	٠,٧٥	٠,١٠	٠,٦٥	١١ ربح السهم للفترة (بالريال السعودي):
٠,٥٤	١,٨٦	٠,١٩	٠,٦٥	المتعلق الدخل من العمليات الرئيسية
				المتعلق بصافي دخل الفترة

الشركة السعودية للنقل الجماعي  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(بالآلاف الريالات السعودية)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٤	٢٠١٥	
		النشاطات التشغيلية
٧٠,٠٠٦	٢٣٨,٦٤١	الدخل قبل الزكاة للفترة
		التعديلات لـ:
١٣١,١٠١	١٠٢,٨٨٣	استهلاك
-	٤,٠٤١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٠,٤٤١	٢٠,٩٣٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣,٤١٦)	(١٢٣,٦٣١)	أرباح رأسمالية ناتجة من استبعاد ممتلكات وآلات معدات
(١٩,٨٧٥)	-	أرباح من بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(١٤٨)	-	الحصة في أرباح شركة زميلة
-	(٥,٣٤٩)	الحصة في أرباح مشروع مشترك
(٤٢٢)	٢,١٤٠	إطفاء الإيرادات المؤجلة صافي
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٦,٣٤٢)	(٢٩,٣٦٧)	مدينون تجاريون
(٩,٥٨٦)	(١٠,٢٩٧)	مخزون
(٣٠,٠٠٠)	(٩٩٥)	مستحق من طرف ذو علاقة
(٧,٦٩٨)	(٣,٩٨٨)	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٨,٦٩٠	٥٢,١٣٠	دائنون
٢٩,٠٠٥	١٦,٥١١	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٥١,٧٥٦	٢٦٣,٦٥١	النقدية الناتجة من العمليات
(٧,٦٩٥)	(٦,٢٦٣)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٣,٣٤٦)	(٣,٧٤٧)	زكاة مدفوعة
١٤٠,٧١٥	٢٥٣,٦٤١	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
١٠٠,٧٠٥	-	استثمارات في عقود المرابحة, صافي
(١٠٩,٠٥٥)	(١٥٢,٠٤٤)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٥١٥	١٧٥,٣٤٩	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١١٩,٨٧٦	-	متحصلات من بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(١٠٠,٠٥١)	(٥٠,١٠٠)	استثمارات
١٦,٩٩٠	(٢٦,٦٩٥)	صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
(٦٢,١٣٠)	(١٥٢,٢٢٦)	توزيعات أرباح مدفوعة ومكافآت مجلس الإدارة
(٤٩,٢٦١)	(٢٢,٧٤٣)	قروض مرابحة مسددة, صافي
(١١١,٣٩١)	(١٧٤,٩٦٩)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
٤٦,٣١٤	٥١,٩٧٧	الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٤٦٨,٦٩٣	٣٧٩,٣٧٩	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
٥١٥,٠٠٧	٤٣١,٣٥٦	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة
		المعاملات الغير النقدية:
-	٧,٥٠٠	نقل من احتياطي اتفاقي إلى الأرباح المبقاة (ايضاح ٨)
-	٣٥,١٩٢	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءا من هذه القوائم المالية الأولية.

## الشركة السعودية للنقل الجماعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

### ١- النشاطات

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

تتمثل الأنشطة الأساسية للشركة في نقل الركاب بالحافلات على شبكة الطرق العامة بالمملكة داخل المدن وفيما بينها وخارج المملكة ونقل الطرود غير البريدية ونقل وتحويل 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 غيار المنظفات الكيماوية للمركبات.

صدر المرسوم الملكي رقم (م/٤٨) وتاريخ ٢٢ ذو الحجة ١٣٩٩هـ (الموافق ١٢ نوفمبر ١٩٧٩) بمنح الشركة السعودية للنقل الجماعي التزام نقل الركاب بالحافلات على شبكة الطرق العامة بالمملكة داخل المدن وفيما بينها لمدة خمس عشرة سنة هجرية.

بتاريخ ١ جمادى الثاني ١٤١٤هـ (الموافق ١٥ نوفمبر ١٩٩٣)، صدر قرار مجلس الوزراء رقم (٥٧) بالموافقة على تجديد عقد الالتزام لمدة خمسة عشر عاماً اعتباراً من ١ رجب ١٤١٤هـ. بتاريخ ٢١ جمادى الأولى ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٦ مايو ٢٠٠٨)، تم تجديد عقد الالتزام لمدة خمس سنوات أخرى قابلة للتجديد اعتباراً من ١ رجب ١٤٢٩هـ (الموافق ٤ يوليو ٢٠٠٨).

بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٣٤هـ (الموافق ٣ يونيو ٢٠١٣)، صدر قرار مجلس الوزراء رقم (٢٥٤) بالموافقة على تمديد عقد الالتزام المبرم بين الحكومة والشركة السعودية للنقل الجماعي والذي يقضي الالتزام بنقل الركاب بالحافلات على شبكة الطرق العامة بالمملكة داخل المدن وفيما بينها، وذلك لمدة ثلاث سنوات تبدأ اعتباراً من ١ رجب ١٤٣٤هـ (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.

بتاريخ ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٦هـ (الموافق ١٢ أكتوبر ٢٠١٥) صدر قرار مجلس الوزراء بالموافقة على تمديد عقد الالتزام المبرم بين الحكومة والشركة السعودية للنقل الجماعي الصادر في شأنه المرسوم الملكي رقم (م/٤٨) وتاريخ ٢٣ ذو الحجة ١٣٩٩هـ) وذلك لمدة خمس سنوات اعتباراً من ١ رجب ١٤٣٧هـ (الموافق ٨ أبريل ٢٠١٦) وعدم منح الشركة أو غيرها أي ميزة تنافسية تفضيلية عند فتح باب المنافسة لتقديم خدمة النقل العام بالحافلات بين مدن المملكة.

### ٢- السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار القوائم المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية والملخصة أدناه، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. يجب أن تقرأ هذه القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

#### العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع، حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية، وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها، يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المتعلقة بالموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها للفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة في البنوك والنقد في الصندوق واستثمارات المرابحة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وفترة استحقاقها ثلاثة شهور أو أقل، من تاريخ شرائها.

المخزون

يقوم مخزون قطع الغيار بالتكلفة وتحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. يتم رسملة التكاليف الجوهرية لإصلاح قطع الغيار. يتم تجنب مخصص مناسب لقاء الانخفاض في قيمة المخزون المتقادم وبطئ الحركة. إن مخزون قطع الغيار غير مخصص للبيع.

المدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يتعذر تحصيل المبالغ. تشطب الديون المعدومة عند عدم إمكانية تحصيلها.

ممتلكات والآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، فيما عدا الأراضي المملوكة والمشاريع قيد التنفيذ حيث تظهر بالتكلفة. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف تشغيلية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ويجري احتساب الاستهلاك عليها على أساس الأعمار الإنتاجية المقدر لها باستخدام طريقة القسط الثابت.

إن الأعمار الإنتاجية المقدر لفئات الموجودات الرئيسية لأغراض حساب الاستهلاك هي كما يلي:

السنوات	مباني
٣٣	حافلات وشاحنات ومقطورات
١٢ - ٦	الآلات ومعدات
٢٠ - ٥	أثاث وتجهيزات
١٠ - ٣	سيارات
٦ - ٣	

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥، قامت إدارة الشركة بمراجعة الأعمار الافتراضية المقدر لحافلات الشركة الإيرادية. وبناءً على تقرير الإدارة الفني، اعتمد مجلس إدارة الشركة تعديل سياسة الأصول الثابتة وإطالة الأعمار الافتراضية لحافلات الشركة الإيرادية من ١٠ سنوات إلى ١٢ سنة للحافلات المستخدمة بين المدن والنقل الدولي، من ٨ سنوات إلى ١٠ سنوات لحافلات النقل الداخلي، ومن ٦ سنوات إلى ١٠ سنوات للحافلات الصغيرة داخل المدن اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥. ولو قامت الشركة باحتساب الاستهلاك باستخدام المعدلات السابقة، لانخفض صافي دخل الفترة بمبلغ وقدره ٣٨,٣ مليون ريال سعودي. كما أن أثر التغيير المقدر سيؤدي إلى ارتفاع صافي الدخل بحدود مبلغ ٤٥,١ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.



٢- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

تكلفة تجديد الحافلات والشاحنات والمقطورات

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

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

الاستثمارات

أ) الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

تظهر الاستثمارات التي يتم شراؤها، بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق وليست لأغراض المتاجرة كاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع وتقييد بالقيمة العادلة، وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم يكن هناك نية لبيعها في الفترة المالية اللاحقة. تدرج الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن تقويمها بالقيمة العادلة كبنود مستقل ضمن 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 المقتناة، فإنه يتم محاسبتها على أساس طريقة المتوسط المرجح لأغراض تحديد التكلفة.

ب) الاستثمارات المسجلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية

- الاستثمار في شركة زميلة

تظهر الاستثمارات بنسبة ٢٠% أو أكثر في رأس مال الشركات المستثمر فيها، والتي تمارس عليها الشركة تأثيراً هاماً كاستثمارات في شركات زميلة، حيث يتم المحاسبة عنها في القوائم المالية الأولية وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

وبموجب طريقة حقوق الملكية، تقيد حصة الشركة في الشركات المستثمر فيها في قائمة المركز المالي الأولية بالتكلفة بعد تعديلها بالتغيرات التي تطرأ على حصة الشركة في صافي موجودات الشركات المستثمر فيها لفترة ما بعد الشراء/التأسيس، ناقصاً الانخفاض في قيمة الاستثمار. يتم إثبات حصة الشركة في النتائج المالية لهذه الشركات المستثمر فيها في قائمة الدخل الأولية.

- الاستثمارات في المشاريع المشتركة

المشروع المشترك هو عبارة عن اتفاقية تعاقدية تتعهد بموجبها الشركة والأطراف الأخرى القيام بنشاط اقتصادي معين يخضع للسيطرة المشتركة ويعني ذلك أن السياسات التشغيلية والمالية الاستراتيجية المتعلقة بذلك النشاط تتطلب الموافقة الجماعية للأطراف المشاركة في السيطرة. يشار إلى المشاريع المشتركة التي تتطلب تأسيس منشأة مستقلة يكون لكل طرف مصلحة فيها بـ "منشآت مدارة بصورة مشتركة". يتم المحاسبة عن حصة الشركة في المنشأة المدارة بصورة مشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية. وبموجب طريقة حقوق الملكية، تقيد حصة الشركة في المنشأة المدارة بصورة مشتركة في قائمة المركز المالي الأولية بالتكلفة بعد تعديلها بالتغيرات التي تطرأ على حصة الشركة في صافي موجودات المنشأة المدارة بصفة مشتركة لفترة ما بعد التأسيس، ناقصاً الانخفاض في قيمة الاستثمار الفردية، إن وجد.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الدائنون والمصاريف المستحقة الدفع

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية.

الإيرادات المؤجلة

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم دورياً، مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المتداولة للتأكد من وجود مؤشر على وقوع أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في قيمة تلك الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

في الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم إثبات قيمة خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الأولية.

إذا ما تم لاحقاً عكس الانخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد للأصل على ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية للأصل التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات قيمة الانخفاض في قيمة الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد الانخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الدخل الأولية مباشرة.

عقود المرابحة الإسلامية

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

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع هذا الاحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الإيرادات

يتم تحقيق إيرادات الإركاب عند تقديم الخدمات للعملاء. وتفيد إيرادات التأجير والعقود في الفترة التي يتم خلالها تقديم الخدمة بالتناسب مع فترات هذه الاتفاقيات والعقود. ويتم قيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

إن المصاريف التسويقية هي تلك المصاريف المتعلقة بعمولات وكلاء المبيعات والدعاية والإعلان، ومصاريف التسويق الأخرى، بالإضافة إلى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تبويب كافة المصاريف التشغيلية الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

الإيجارات التشغيلية

يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف في قائمة الدخل الأولية، وتطفأ الإيجارات المدفوعة مقدماً بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لنظام جباية الزكاة السعودي. وتحمل هذه الالتزامات وأية تعديلات ناتجة عن إعادة الاحتساب أو الربط الزكوي النهائي على قائمة الدخل الأولية.

العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث تلك المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية.

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.

تفاعلاً مع الأمر الملكي الكريم بصرف راتب شهرين لموظفي الدولة، قرر مجلس إدارة الشركة خلال الربع الأول من عام ٢٠١٥ صرف راتب شهرين لموظفيها السعوديين، بمبلغ وقدره ١٣,١٥٣ ألف ريال سعودي. تم قيد مبلغ ١١,٤٥٠ ألف ريال سعودي منها على التكاليف المباشرة ومبلغ ١,٧٠٣ ألف ريال سعودي على المصاريف العمومية والإدارية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥.

الشركة السعودية للنقل الجماعي  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٤- الاستثمارات

بالآلاف الريالات السعودية		
٢٠١٤	٢٠١٥	
-	١٢٠,٦٨٩	الاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٧,٤٥٩	٧,٤٥٩	الاستثمار في شركة النقل السعودية البحرينية (أ)
٤٩	٦,٤٠٣	الاستثمار في مشروع مشترك (ب)
-	٨,٠٠٠	الاستثمار في شركة المواصلات العامة (ج)
٧,٥٠٨	١٤٢,٥٥١	

(أ) يمثل الاستثمار في شركة زميلة حصة الشركة البالغة ٤٠% في شركة النقل السعودية البحرينية، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب هذا الاستثمار وفقاً لطريقة حقوق الملكية وذلك بناء على آخر قوائم مالية متوفرة. لم يتم اصدار قوائم مالية مراجعة للشركة الزميلة لعام ٢٠١٤ حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية.

(ب) بتاريخ ٢٠ صفر ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٣ ديسمبر ٢٠١٣)، قامت الشركة بالاتفاق مع مؤسسة الإمارات العامة للنقل والخدمات بتأسيس الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل المحدودة (سينكو) برأس مال قدره مائة ألف ريال سعودي بحيث يمتلك كل طرف ٥٠% من رأس المال. يتمثل نشاط الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل المحدودة (سينكو) في تقديم خدمات النقل المدرسي وتملك المركبات من حافلات وإدارة أساطيل الشركات وتقديم خدمات النقل بالسيارات. بدأت الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل المحدودة (سينكو) نشاطها خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٤. يتم احتساب هذا الاستثمار وفقاً لطريقة حقوق الملكية وذلك بناء على القوائم المالية الأولية المعدة من قبل الإدارة.

(ج) بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٣٦هـ (الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٤)، قامت الشركة بالمشاركة في تأسيس شركة المواصلات العامة (شركة تابعة) برأس مال قدره عشرة ملايين ريال سعودي. تمتلك الشركة السعودية للنقل الجماعي ٨٠% من رأس المال. يتمثل نشاط شركة المواصلات العامة في تنفيذ مشروع الملك عبدالعزيز للنقل العام بمدينة الرياض. لم تقم الشركة التابعة بمزاولة أي نشاط كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، وعليه لم يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة في القوائم المالية المرفقة.

٥- مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٤ بتمويل العمليات التشغيلية للشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل المحدودة (سينكو) بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي. يتمثل نشاط الشركة في المملكة العربية السعودية ويتركز في مجال النقل التعليمي. بدأت الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل المحدودة (سينكو) نشاطها خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٤. إن هذا المبلغ غير خاضع لأي فوائد وسيتم استرداد المبلغ خلال ٤ سنوات ابتداء من شهر يوليو ٢٠١٥، إلا أنه لم يتم البدء في سداد مستحقات الفترة الحالية حيث أن الشركاء بصدد الاتفاق على إعادة جدولة السداد.

## الشركة السعودية للنقل الجماعي (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

### ٦- الزكاة

أنهت الشركة وضعها الزكوي لكافة السنوات حتى عام ٢٠٠٤. قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للأعوام ٢٠٠٥ وحتى ٢٠١٤، وسددت الزكاة المستحقة وفقاً لهذه الإقرارات. بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٥، قامت مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") بمطالبة الشركة بزكاة إضافية عن الأعوام من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠١٢ بمبلغ ٣٩,٤ مليون ريال سعودي، وقد اعترضت الشركة على بعض بنود احتساب الزكاة التي استبعدتها المصلحة في مطالبتها. لم يتم البت في هذا الاعتراض من قبل المصلحة حتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية. تعتقد إدارة الشركة ومستشارها الزكوي أن المحصلة النهائية لهذا الاعتراض ستكون لصالح الشركة.

### ٧- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ١٢٥ مليون سهم (٢٠١٤: ١٢٥ مليون سهم) قيمة كل سهم عشرة ريالات سعودية.

### 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. اعتمد مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٦ يناير ٢٠١٥) تحويل مبلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من حساب الاحتياطي الاتفاقي إلى الأرباح المبقة لاستكمال المبلغ المقترح توزيعه على المساهمين عن أرباح عام ٢٠١٤.

### ٩- إيرادات أخرى

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
بالآلاف الريالات السعودية	
٢٠١٤	٢٠١٥
٣,٤١٦	٤,٨٢٤
-	٣,٦٠٤
-	٢,٨٤٤
١,٦٨١	٢,٧٧٨
٧٩	٢,٦٣٣
-	٢,٠٥١
١,٣٦١	١,٥١٣
-	١,٠٦٤
٨٧٧	٧٢٥
١٩,٨٧٦	٣٩٨
١,٣٣٦	-
١,٧٠٩	١,٠٨٧
٣٠,٣٣٥	٢٣,٥٢١

### ١٠- أرباح نزع ملكية أرض

بتاريخ ٢٠ ربيع الثاني ١٤٣٦ هـ (الموافق ٩ فبراير ٢٠١٥)، قامت اللجنة الإشرافية على أعمال نزع الملكيات وترحيل الخدمات بمشروع توسعة خادم الحرمين الشريفين للمسجد النبوي الشريف بنزع ملكية الأرض التي تملكها الشركة بالمدينة المنورة وذلك ضمن مشروع التوسعة. تبلغ مساحة الأرض ٥,١٤٧,٦١ متراً مربعاً. إن المبلغ الذي أقر كتعويض يبلغ ١٦٩,٨ مليون ريال سعودي بينما تبلغ القيمة الدفترية للأرض مبلغ ٥١ مليون ريال سعودي. نتج عن هذا التعويض تحقيق أرباحاً رأسمالية بمبلغ ١١٨,٨ مليون ريال سعودي.

الشركة السعودية للنقل الجماعي  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١١- ربح السهم

تم احتساب ربحية السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل الفترة على أساس إجمالي الاسهم المصدرة والبالغة ١٢٥ مليون سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤: ١٢٥ مليون سهم).

١٢- الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة، نيابة عنها وخلال دورة أعمالها العادية، ضمانات وقبولات يبلغ حدها الأقصى ٣٣٤,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٥١٣,١ مليون ريال سعودي).

١٣- المعلومات القطاعية

تتم العمليات التشغيلية بالشركة بشكل أساسي داخل المملكة العربية السعودية، وتبعاً لسياسة تخصيص الموارد يمكن تحديد ثلاثة قطاعات تشغيلية رئيسة 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 كانوا جهات حكومية أو غير حكومية وذلك داخل المملكة أو خارجها.
- الإدارة العامة، وتشمل المركز الرئيس للشركة والمعلومات المالية الخاصة بأنشطة الوحدات المساندة والأنشطة الأخرى.

وفيما يلي البيانات المالية المختارة لهذه القطاعات:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ :  
بآلاف الريالات السعودية

المجموع	الإدارة العامة	العقود والتأجير	نقل الركاب	البيان
٨٥٢,٦٥٣	٧٦,٤٧٥	٢٢٧,٨٢٩	٥٤٨,٣٤٩	١- إجمالي الإيرادات
١٩٠,٢٤٥	(٣٢,٠٧٨)	٦٧,٥٠١	١٥٤,٨٢٢	٢- إجمالي الربح (الخسارة)
١,٤٠٢,٨١٧	٤٧٧,٨٥٠	٤٠٣,١٦١	٥٢١,٨٠٦	٣- الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٢١٩,٧٦٣	١,٠٦٩,٣٣١	٥٣٦,٣٣٢	٦١٤,١٠٠	٤- إجمالي الموجودات
٦٦٧,١٠٨	١٤٤,٧١١	٢٢٩,٥٨٧	٢٩٢,٨١٠	٥- إجمالي المطلوبات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ :  
بآلاف الريالات السعودية

المجموع	الإدارة العامة	العقود والتأجير	نقل الركاب	البيان
٧٣٣,٩١٣	٦٦,٧٥٦	١٧٥,٤٣٢	٤٩١,٧٢٥	١- إجمالي الإيرادات
١١٧,٣١٠	(١٥,٧٥٤)	١٧,٠٦٩	١١٥,٩٩٥	٢- إجمالي الربح (الخسارة)
١,٣٨٢,٤٥٣	٥٤٢,٩٠١	٣٩٨,٨٣٠	٤٤٠,٧٢٢	٣- الممتلكات والآلات والمعدات
٢,١٤٦,٨٦٨	١,٠٨٠,٦٠٥	٥٣٢,٥٧٣	٥٣٣,٦٩٠	٤- إجمالي الموجودات
٦٧٣,٧٣٥	١٢٤,٩٣١	٢٣٧,٢٤٥	٣١١,٥٥٩	٥- إجمالي المطلوبات

## الشركة السعودية للنقل الجماعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية (غير مراجعة) (تتمة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

### ١٤- توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة العادية في جلستها المنعقدة بتاريخ ١ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٠ ابريل ٢٠١٥) على توصية مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٩٣,٧ مليون ريال سعودي، بواقع ٧٥ هللة للسهم الواحد، عن العام المالي ٢٠١٤.

كما وافقت الجمعية العامة العادية في جلستها المنعقدة بتاريخ ١ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٠ ابريل ٢٠١٥) على توصية مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة من الأرباح الرأسمالية المحققة من تعويض أرض المدينة المنورة (ارباح نزع ملكية أرض) بمبلغ ٦٢,٥ مليون ريال بواقع ٥٠ هللة للسهم الواحد، وعلى صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي.

### ١٥- أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترات السابقة المعروضة بما يتماشى مع تبويب الفترة الحالية.