

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

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

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

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠١٤، والقوائم المالية الأولية للدخل والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر 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 أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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

ديلويت أند توش
بكر أبو الخير وشركاهم



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

١٦ جمادى الآخرة ١٤٣٥ هـ
١٦ أبريل ٢٠١٤

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

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٤
بالآلاف الريالات السعودية

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٩٦,٩٨٨	٣٥٣,٥٨٥	٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
٣٥٢,٣٤٥	١٠١,١٦١		استثمارات فى عقود مرابحة
٨١,٦٣٣	٨١,٧٦٤		مدينون، صافي
٦٨,٣٣١	٦٢,٣٧٤		مخزون، صافي
٦٢,٤٦٩	٣١,١٢٠		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٧٦١,٧٦٦	٦٣٠,٠٠٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧,٩٩٥	١١٢,٠٥١		استثمارات
١,٣١٨,٦٦٦	١,٣٨٣,٦٤١		ممتلكات والآلات ومعدات، صافي
١,٣٢٦,٦٦١	١,٤٩٥,٦٩٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٠٨٨,٤٢٧	٢,١٢٥,٦٩٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٥٧,١١٥	٥٦,٩٣٠		دائنون
٧٤,٣١٢	١٠٥,٥٨٧	٦	الجزء المتداول من قروض مرابحة
١٧٤,٥٠٩	١٦٧,٣٧٦		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٥,٨٠٨	١٤٠,٦٠٤		توزيعات أنصبة أرباح مستحقة
٨,٨٠٣	٨,٣٥٧		مخصص الزكاة
٣٩٠,٥٤٧	٤٧٨,٨٥٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٢٢,٣٥٤	١٠٧,٦٨٣	٦	الجزء غير المتداول من قروض مرابحة
٣,٠٩٢	٨٠٩		إيرادات مؤجلة
٩٥,٥٢٧	١٠٤,٩٥٦		تعويضات نهاية الخدمة
٢٢٠,٩٧٣	٢١٣,٤٤٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٦١١,٥٢٠	٦٩٢,٣٠٢		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	١	رأس المال
١١٨,١٩٩	١٢٥,٩٥٧	٧	إحتياطي نظامي
٢٤,٣٢٦	٢٨,٢٠٥	٨	إحتياطي اتفاقي
٨٤,٣٨٢	٢٤,٥٤٢		أرباح مبقاة
-	٤,٦٩٠		أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات فى أوراق مالية متاحة للبيع
١,٤٧٦,٩٠٧	١,٤٣٣,٣٩٤		مجموع حقوق المساهمين
٢,٠٨٨,٤٢٧	٢,١٢٥,٦٩٦		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

عضو مجلس الإدارة المفوض

العضو المنتدب / 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 (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
بآلاف الريالات السعودية

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات	
٢٠٢,٦٨٨	٢٣١,٣١٤		الإيرادات
(١٧٤,٧٤٦)	(١٨٩,٨٣٩)		تكلفة الإيرادات
٢٧,٩٤٢	٤١,٤٧٥		الربح الإجمالي
(٦,١٧٢)	(٦,٧٣٥)		مصاريف بيعية و تسويقية
(١٢,٦٥٧)	(١٤,٢٩٩)		مصاريف عمومية وإدارية
٩,١١٣	٢٠,٤٤١		الربح من الأعمال للفترة
١,٨٢٧	٦٤٢		أرباح استثمارات في عقود مرابحة
(٩١٩)	(١,٣٥٤)		مصاريف تمويل
١١,٨٥٥	٢,٢٥٤	١٠	إيرادات أخرى ، بالصافي
٢١,٨٧٦	٢١,٩٨٣		الربح قبل الزكاة للفترة
(١,٧٩٥)	(٨٨٧)		الزكاة
٢٠,٠٨١	٢١,٠٩٦		صافي الربح للفترة
		١١	ربحية السهم الأساسية (بالريالات السعودية)
٠,٠٧	٠,١٦		- من الربح من الأعمال
٠,١٦	٠,١٧		- من صافي الربح

عضو مجلس الإدارة المفوض

العضو المنتدب /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 التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
بالآلاف الريالات السعودية

٢٠١٣	٢٠١٤	
٢١,٨٧٦	٢١,٩٨٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح قبل الزكاة
٤٤,٨٢٩	٤٣,٢٣١	تعديلات:
٣,٨٣٣	٨,٨٨٦	إستهلاك
(١,٧٠٨)	(٤٠٩)	تعويضات نهاية الخدمة
(٧,٧٩١)	-	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٤٦)	(٢٣٩)	أرباح بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٦٠,٨٩٣	٧٣,٤٥٢	الإيرادات المؤجلة ، صافي ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١٣,٢٧٩)	(١١,٥٧٠)	التغيرات في رأس المال العامل:
٢,٨٧٢	(٢,٦٥٩)	المدينون
(٣٦,٢٦٩)	(٢,٧٥٥)	المخزون
(١٣,٥٣٩)	٤,٩٥٣	المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
(٢,٥٥٦)	(١٦,٩٤٦)	الدائنون
(٢,٨٧٨)	٤٤,٤٧٥	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
(٤,٥٨٠)	(٢,٠٠٩)	النقد من (المستخدم في) العمليات
(٧,٤٥٨)	٤٢,٤٦٦	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة
(٨١,٦١٠)	(٤٥٦)	صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٣,٢٦٢)	(٢٠,٥٨٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢,٢٣٧	٧٢٢	استثمارات في عقود مرابحة ، صافي
٨٧,٧٩٠	-	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١٠٠,٠٥١)	المنحصر من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٨٤٥)	(١٢٠,٣٧٢)	المنحصر من بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
		استثمارات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٦٦)	(١١٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٥,٠٤١)	(٣٧,٠٩٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٥,١٠٧)	(٣٧,٢٠٢)	المسدد من قروض مرابحة، بالصافي
(٣٧,٤١٠)	(١١٥,١٠٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٣٤,٣٩٨	٤٦٨,٦٩٣	صافي التغير في النقد وأرصدة لدى البنوك خلال الفترة
١٩٦,٩٨٨	٣٥٣,٥٨٥	النقد وأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
		النقد وأرصدة لدى البنوك في آخر الفترة
١,٥٤٦	-	معاملات غير نقدية:
١١٦	٤,٦٩٠	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

العضو المنتدب / 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 المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

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 للتמיד 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 بريديّة 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، 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. هذا ويتعذر تقدير الأثر المالي ذلك أن الشركة ما زالت قيد التأسيس حتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية علماً أن حصة الشركة برأس المال قد تم دفعها في عام ٢٠١٤م.

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 - (سابتكو)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

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 رسملة التكاليف الجوهرية لإصلاح قطع الغيار. ويتم تكوين المخصصات اللازمة للمخزون المتقادم وبطيء الحركة أو الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

المديون

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) - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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	مباني
٣٣	حافلات وشاحنات ومقطورات
١٠ - ٦	آلات ومعدات
٢٠ - ٥	تحسينات
٣	سيارات
٦ - ٣	أثاث وتجهيزات
١٠ - ٢	

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 وتقيدها 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 التغييرات 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 بالمتلكات والآلات والمعدات المشتراة بموجب عقود المرابحة الإسلامية كعمولات فروض مرابحة مؤجلة و تطفأ على فترة عقد المرابحة، وذلك طبقاً للإجراءات المتبعة في المملكة العربية السعودية بشأن عمليات المرابحة الإسلامية.

١٢

٨

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تحقق الإيرادات

تتحقق إيرادات الإركاب عن تقديم الخدمة إلى العملاء، وتقيد 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 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.

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 - (سابكو)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - (تنمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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
٣,٥٠٦	٣,٦٧٦
١٩٣,٤٨٢	٣٤٩,٩٠٩
١٩٦,٩٨٨	٣٥٣,٥٨٥

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك

١٠

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 كأنصبة أرباح.

٨- الاحتياطي الاتفاقي

طبقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة أن تحول ٥% من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي الاتفاقي حتى يصل مجموع هذا الاحتياطي ٢٥% من رأس المال. يجوز استخدام هذا الاحتياطي للأغراض التي يقرها مجلس الإدارة.

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٣٤ هـ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠١٣) تحويل مبلغ وقدره ١,٥٤٥,٦٥٩ ريال سعودي من حساب الاحتياطي الاتفاقي إلى حساب الأرباح 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)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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		
٢٠١٣	٢٠١٤	
٤٩٥	٦٣٠	دخل إيجارات
٦٨٤	٥٦١	غرامات من موردين
١,٧٠٨	٤٠٩	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣٢٥	١٤٠	أرباح بيع خردة
٧,٧٩١	-	أرباح بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٨٥٢	٥١٤	أخرى
١١,٨٥٥	٢,٢٥٤	

١١- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من الربح من الأعمال ومن صافي الربح للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ بتقسيم الربح من الأعمال وصافي الربح للفترة على متوسط عدد 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) - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

١٢-الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ مارس ٢٠١٤، يوجد على الشركة التزامات محتملة على شكل خطابات ضمان وقبولات صادرة من بنوك تتعامل معها الشركة، خلال دورة أعمالها العادية، بمبلغ ٧٦,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ : ١٥ مليون ريال سعودي) يقابلها تأمينات نقدية بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ : ١,٥ مليون ريال سعودي)
يوجد على الشركة ارتباطات رأسمالية لإنشاء المجمع السكني والخدمي لمقر الشركة بمدينة الرياض بمبلغ ٣١ 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 ٣١ مارس ٢٠١٤ و ٢٠١٣ ممثلة بالقطاعات التشغيلية التالية:

بآلاف الريالات السعودية				٣١ مارس ٢٠١٤ :
المجموع	الإدارة العامة	العقود والتأجير	نقل الركاب	
٢٣١,٣١٤	١٧,١٣٧	٦٦,٠٦٦	١٤٨,١١١	الإيرادات
٤١,٤٧٥	(٩,١٨٤)	١٦,٢٧٦	٣٤,٣٨٣	إجمالي الربح (الخسارة)
١,٣٨٣,٦٤١	٥٥٠,١٠١	٣٧٦,٥٦٥	٤٥٦,٩٧٥	الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
٢,١٢٥,٦٩٦	١,١٢٦,٠٨٧	٤٧٧,٢٦١	٥٢٢,٣٤٨	إجمالي الموجودات
٦٩٢,٣٠٢	١٨٦,٩٣٩	١٦١,٠٣٢	٣٤٤,٣٣١	إجمالي المطلوبات
				٣١ مارس ٢٠١٣ :
٢٠٢,٦٨٨	١٥,٣٠٠	٤١,٥٨٥	١٤٥,٨٠٣	الإيرادات
٢٧,٩٤٢	(١,٨٦١)	(٣,٦٧٠)	٣٣,٤٧٣	إجمالي الربح (الخسارة)
١,٣١٨,٦٦٦	٤٦٩,٦٦٩	٣٧٣,٥٣٨	٤٧٥,٤٥٩	الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
٢,٠٨٨,٤٢٧	١,٠٣٧,٩٩٧	٤٨٤,٠٣٤	٥٦٦,٣٩٦	إجمالي الموجودات
٦١١,٥٢٠	١٢٢,٣٦٨	١٥٦,٥٥٦	٣٣٢,٥٩٦	إجمالي المطلوبات

١٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

تشتمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية ، بشكل رئيسي ، من النقد والأرصدة لدى البنوك والإستثمارات في عقود مرابحة والمدنيين والموجودات الأخرى والدائنين وقروض المرابحة 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 المرابحة الإسلامية.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته ، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية . تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بالوكلاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل وكيل، ومراقبة الذمم المدينة القائمة. لم تحدد الإدارة أي تركيز هام في مخاطر الائتمان بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية ، باستثناء المعاملات مع الجهات الحكومية.

تتعرض الشركة لمخاطر نشاط نقل الركاب الذي يتأثر بارتفاع تكاليف التأمين على الممتلكات نتيجة لارتفاع تعويضات الوفيات. تقوم الشركة بتقدير تكلفة تلفيات الحافلات وتعويضات الركاب وتسجيلها ضمن حسابات المصروفات المستحقة إلى حين سدادها.

مخاطر السيولة

تمثل المخاطر التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية . تحدث مخاطر السيولة عند عدم التمكن من بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة . تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بأية التزامات مستقبلية.

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي . تقوم الشركة بمعاملاتها العادية بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. يخضع اليورو لمخاطر تقلبات صرف أعلى من الدولار الأمريكي. لم يكن لدى الشركة أرصدة هامة مدينة أو دائنة مستحقة باليورو في نهاية الفترة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة. وحيث يتم إعداد القوائم المالية الأولية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الإستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع والتي تظهر بالقيمة العادلة ، يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.