

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

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

صفحة

فهرس

١

تقرير فحص محدود

٢

قائمة المركز المالي الأولية

٣

قائمة الدخل الأولية

٤

قائمة التدفقات النقدية الأولية

١٥ - ٥

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

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

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
بألاف الريالات السعودية

إيضاحات	٢٠١٤	٢٠١٣
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
نقد وأرصدة لدى البنوك	٥١٥,٠٠٧	٤٥٥,٠٩١
استثمارات في عقود مراقبة مدینون ، صافي	-	١٠٠,٢٣٨
مخزون ، صافي	١٠٦,٥٣٦	٧٤,٩٧٩
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٦٩,٣٠١	٦٦,٩٩٥
مجموع الموجودات المتداولة	٧٢٦,٩٠٧	٢٣,٧١٧
٧٢١,٠٢٠		
الموجودات غير المتداولة		
استثمارات مسجلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية	٧,٥٠٨	٧,٧,٩
مستحق من طرف ذات علاقة	٣٠,٠٠٠	-
ممتلكات وألات ومعدات ، صافي	١,٣٨٢,٤٥٣	١,٤٣٧,٢٩٥
مجموع الموجودات غير المتداولة	١,٤١٩,٩٦١	١,٤٤٥,٠٠٤
مجموع الموجودات	٢,١٤٦,٨٦٨	٢,١٦٦,٠٢٤
المطلوبات وحقوق المساهمين		
المطلوبات المتداولة		
دائنون		
الجزء المتداول من قروض مراقبة	٦٠,٦٦٧	٥٧,٨٨٠
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٣٥,٧٦٩	٣٧,٢٧٠
توزيعات أرباح مستحقة	٢١٣,٣٢٧	١٩٧,٥٥٦
مخصص الزكاة	٨٠,٣٨٤	٧٨,٢٧٦
مجموع المطلوبات المتداولة	٣٩٦,٩٥٢	٧,٣١٩
المطلوبات غير المتداولة		٣٧٨,٣٠١
الجزء غير المتداول من قروض مراقبة	١٦٥,٣٣٢	٢٥٠,٣٦١
إيرادات مؤجلة	٦٢٦	٣,٠٤٩
تعويضات نهاية الخدمة	١١٠,٨٢٥	٩٨,٦٠٦
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٢٧٦,٧٨٣	٣٥٢,٠١٦
مجموع المطلوبات	٦٧٣,٧٣٥	٧٣٠,٣١٧
حقوق المساهمين		
رأس المال	١	١,٢٥٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٧	١١٨,١٩٩
احتياطي اتفافي	٨	٢٤,٣٢٦
أرباح McB		٤٣,١٨٢
مجموع حقوق المساهمين		١,٤٣٥,٧٠٧
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		٢,١٦٦,٠٢٤

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

٢

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
 لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
 بآلاف الريالات السعودية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات
الإيرادات	٦٨٤,٥٥٨	٧٣٣,٩١٣	٢٢٤,٨٣٦	٢٧٢,٨٢٨	
تكلفة الإيرادات	(٥٨٨,٩٨٢)	(٦١٦,٦٠٣)	(٢١٣,٠٦٢)	(٢٢٧,٨٦٣)	
الربح الإجمالي	٩٥,٥٧٦	١١٧,٣١٠	١١,٧٧٤	٤٤,٩٦٥	
مصاريف بيعية وتسويقية	(٢٣,٢٢٤)	(٢٣,٤٤٦)	(٧,٨٦٤)	(٩,٦٨٦)	
مصاريف عمومية وإدارية	(٤٢,٧٦٧)	(٥٠,٢٣٠)	(١٩,١٧٠)	(٢٣,٣٦١)	
الربح / (الخسارة) من الأعمال للفترة	٢٦,٥٨٥	٤٣,٦٣٤	(١٥,٢٦٠)	١١,٩١٨	
حصة الشركة في أرباح شركة زميلة	-	١٤٨	-	-	
أرباح استثمارات في عقود مراقبة	٣,٣٩٧	١,٣٣٦	٥٧٦	٢٣٣	
مصاريف تمويل	(٣,٠٩٣)	(٤,١١١)	(١,٢١٤)	(١,٤٠٣)	
إيرادات أخرى ، بالصافي	٢٠,٠٦٣	٢٨,٩٩٩	٢,٧٨٧	١٣,٧٩٩	١٠
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة	٤٦,٩٥٢	٧٠,٠٠٦	(١٣,١١١)	٢٤,٥٤٧	
الزكاة	(٣,٧٧٠)	(٢,٦٨١)	-	(٧٥٧)	
صافي الربح / (الخسارة) للفترة	٤٣,١٨٢	٦٧,٣٢٥	(١٣,١١١)	٢٣,٧٩٠	
ربحية / (خسارة) السهم الأساسية (بآلاف الريالات السعودية)	١١				
- من الربح / (الخسارة) من الأعمال للفترة	٠,٢١	٠,٣٥	(٠,١٢)	٠,١٠	
- من صافي الربح / (الخسارة) للفترة	٠,٣٥	٠,٥٤	(٠,١٠)	٠,١٩	

ان 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
بألاف الريالات السعودية

٢٠١٣	٢٠١٤
٤٦,٩٥٢	٧٠,٠٠٦
١٣٩,٠٣٤	١٣١,١٠١
٤,٠٠٠	-
٢,٠٠٠	-
١١,٨٧٩	٢٠,٤٤١
(١,٢١٥)	(٣,٤١٦)
(٧,٧٩١)	(١٩,٨٧٥)
-	(١٤٨)
(١٨٩)	(٤٢٢)
<u>١٩٤,٦٧٠</u>	<u>١٩٧,٦٨٧</u>
<hr/>	
(١٠,٦٢٥)	(٣٦,٣٤٢)
٢,٢٠٨	(٩,٥٨٦)
٢,٤٨٣	(٧,٦٩٨)
(١٢,٣٧٤)	٨,٦٩٠
١٩,٤٩٠	٢٩,٠٠٥
<u>١٩٥,٨٠٢</u>	<u>١٨١,٧٥٦</u>
(٩,٥٤٧)	(٧,٦٩٥)
(٣,٤٥٩)	(٣,٣٤٦)
<u>١٨٢,٨٤٦</u>	<u>١٧٠,٧١٥</u>
<hr/>	
١٧٠,٤٩٧	١٠٠,٧٠٥
(٢٢٩,٠١٥)	(١٠٩,٠٠٥)
٤,٦٦٣	٥,٥١٥
٨٧,٧٩١	١١٩,٨٧٦
(١١٥)	(١٠٠,٥١)
-	(٣٠,٠٠)
<u>٣٣,٨٢١</u>	<u>(١٣,٠١٠)</u>
<hr/>	
(٦١,٨٩٨)	(٦٢,١٣٠)
٦٥,٩٢٤	(٤٩,٢٦١)
٤,٠٢٦	(١١١,٣٩١)
٢٢٠,٦٩٣	٤٦,٣١٤
٢٣٤,٣٩٨	٤٦٨,٦٩٣
٤٥٥,٠٩١	٥١٥,٠٠٧
<hr/>	
١,٥٤٦	-
١١٦	-

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الربح قبل الزكاة

تعديلات
استهلاك

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

أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
أرباح بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
حصة الشركة في أرباح شركة زميلة

إيرادات موجلة، صافي

ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
المدينون

المخزون

المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
الدائنوں

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 مراقبة، صافي

إضافات ممتلكات وألات ومعدات

المتحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات

المتحصل من بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

استثمارات

مستحق من طرف ذات علاقة

صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

توزيعات أرباح مدفوعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

(المسدود) المتحصل من قروض مراقبة، بالصافي

صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد والأرصدة لدى البنوك خلال الفترة

النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة

النقد والأرصدة لدى البنوك في آخر الفترة

معاملات غير نقدية:

تحويل من حساب الاحتياطي الانتاجي إلى حساب الأرباح المبقاة (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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

١ - التكوين والنشاط

إن الشركة السعودية للنقل الجماعي - (سابتكو) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بمدينة الرياض بموجب المرسوم الملكي رقم ١١١/م بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٣٩٩ هـ (الموافق ٥ فبراير ١٩٧٩)، وقد صدر إعلان التأسيس بموجب قرار مالي وزير التجارة رقم ٢٥٤ بتاريخ ١٤ شعبان ١٣٩٩ هـ (الموافق ٩ يوليو ١٩٧٩) بموجب السجل التجاري رقم ٤٣٣٥٢٤٠١٠١٠٠٢٤٣٥ 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 الالتزام الشركة بنقل الركاب بالحافلات وذلك وفقاً لعقد الالتزام المبرم بين الشركة ووزارة النقل، الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم ٤٨/١ 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 للتمديد 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 ١٢٥٠ 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 وتحليل البضائع والمهامات 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 ٢٠١٣ قامت الشركة السعودية للنقل الجماعي - (سابتكو) بالإتفاق مع مؤسسة الإمارات العامة للنقل والخدمات بتأسيس الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل المحدودة برأس مال قدره مائة ألف ريال سعودي بحيث يمتلك كل طرف ٥٥٪ من رأس المال وسيتم تمويلها ذاتياً. إن نشاط الشركة سيكون في المملكة العربية السعودية والتي سيتركز مجال نشاطها الرئيسي في النقل التعليمي بشقيه الحكومي والأهلي علماً أنها بدأت نشاطها في الربع الثالث من عام ٢٠١٤. لم تقم الشركة بتوحيد القوائم المالية الأولية للشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل المحدودة في هذه القوائم المالية الأولية حيث أن تحديد السيطرة مازال قيد الدراسة والمناقشة والتي يتوقع البت فيها في نهاية السنة.

تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة حسابات الشركة وفروعها، وتبدا السنة المالية للشركة من أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية وفقاً للنظام الأساسي للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (نتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

لقد تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية. إن السياسات المحاسبية الهامة المتتبعة 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 وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع، حيث يتم إظهارها بالقيمة العادلة بالإضافة إلى الإستثمارات الذي تظهر وفقاً لحقوق الملكية.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادئ المحاسبية المعروفة 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 سببية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقد والأرصدة لدى البنوك

يتمثل النقد والأرصدة 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.

المدينون

يتم تسجيل الذمم المدينة بصفى قيمتها القابلة للتحقق بعد تكوين مخصص كاف للديون المشكوك في تحصيلها . يتم احتساب المخصص بناء على المبالغ التي لا يمكن تحصيلها كما ويتم شطب الديون عند عدم إمكانية تحصيلها.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تنمية)
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات، باستثناء الأرضي، بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن العمر الإنتاجي المقدر للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي كما يلي:

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

يتم إثبات الربح والخسارة الناتجة عن عملية استبعاد الموجودات والتي تمثل الفرق بين المتصحّلات 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 وليس لأغراض المتاجرة كاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع وتقييد بالقيمة العادلة، ودرج ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم يكن هناك نية لبيعها في السنة المالية اللاحقة. تقييد 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. تقييد 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) (نتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)

الاستثمارات (نتمة)

ب) الاستثمارات المسجلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية

- الاستثمار في شركات 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.

- الاستثمارات في المشاريع المشتركة

المشروع المشترك هو ترتيب تعاقدي تقوم بموجبه الشركة وأطراف أخرى بنشاط اقتصادي يخضع للسيطرة المشتركة وذلك عندما تتطلب القرارات الاستراتيجية المالية والتشغيلية المتعلقة بنشاطات المشروع المشترك الموافقة بالإجماع من كل الأطراف المشاركة في السيطرة. الترتيبات التعاقدية التي تتضمن تكوين منشأة منفصلة يكون لكل مشارك فيها حصة يشار إليها كمنشآت تحت السيطرة المشتركة. يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية على المشاريع تحت السيطرة المشتركة وفقاً لمعايير رقم ١٦ (المحاسبة عن الاستثمار وفق طريقة حقوق الملكية) الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

الدائعون 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 الناكد 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 .



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (نتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة) الانخفاض في قيمة الموجودات (نتمة)

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 الا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيتها 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 بإيرادات فوراً في قائمة الدخل الأولية.

عقود المرااحة الإسلامية

تظهر تكاليف المرااحة المتعلقة بالمستكبات والآلات والمعدات المستأجرة بموجب عقود المرااحة الإسلامية كعمولات قروض مرااحة مؤجلة و تطفأ على فترة عقد المرااحة، وذلك طبقاً لإجراءات المتابعة في المملكة العربية السعودية بشأن عمليات المرااحة الإسلامية.

تحقق الإيرادات

تحقيق إيرادات الإركاب عن تقديم الخدمة إلى العملاء، وتقييد إيرادات التأجير والعقود في الفترة التي يتم من خلالها تقديم الخدمة بالتناسب مع فترات هذه الاتفاقيات والعقود. ويتم قيد الإيرادات الأخرى عند تحقيقها.

المصاريف

ت تكون المصروفات التسويقية بشكل رئيسي من التكاليف المتعلقة بعمولات وكلاء المبيعات والدعاية والإعلان ومصاريف التسويق الأخرى ، ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تصنيف كافة المصروفات التشغيلية الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية .

الإيرادات المؤجلة

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

عقود الإيجار

يتم تحويل القيمة الإيجارية لعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الأولية خلال فترة عقد الإيجار وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت

٢٠١٤

٢٠١٤

٢٠١٤

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (نتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)

تكلفة تجديد الحافلات والشاحنات والمقطورات

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

تمت هذه تكلفة الحافلات والشاحنات والمقطورات المجددة بدءاً من تاريخ تشغيلها بأقساط سنوية متساوية على مدى عمرها الإنتاجية 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 .

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 إفال المخصص .

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من الشركة يقوم بتقديم خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم خدمات في بيئة اقتصادية معينة وتخالف 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 .

١٠

١٠

١٠

١٠

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تنمية)
لفترة الثلاثة والتسعين شهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

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

بآلاف الريالات السعودية		نقد في الصندوق أرصدة لدى البنوك
٢٠١٣	٢٠١٤	
٣,٧٧٥	٤,٩٣٩	
٤٥١,٣١٦	٥١٠,٠٦٨	
٤٥٥,١٩١	٥١٥,٠٠٧	

٦- قروض مراقبة

حصلت الشركة على تسهيلات مصرافية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية من بنك تجاري محلي على شكل قروض مراقبة 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 مصرافية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية من بنك تجاري محلي على شكل قرض مراقبة 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 مصرافية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية من بنك تجاري محلي على شكل قرض مراقبة 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.

خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٤ ، حصلت الشركة على تسهيلات مصرافية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية من بنك تجاري محلي على شكل قرض مراقبة لتمويل شراء حافلات. إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر. تم إبرام اتفاقية القرض بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٤ وتستحق على مدى ثلاث سنوات من تاريخ هذه الاتفاقية.

يتم تحمل تكاليف المراقبة المذكورة أعلاه وفقاً للمعدلات السائدة في معاملات المراقبة 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 % من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠ % من رأس المال . إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (نتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٨- الاحتياطي الاتفافي

طبقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة أن تحول ٥% من صافي دخل السنة، إلى الاحتياطي الاتفافي 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 الاتفافي إلى حساب الأرباح المبقة وذلك لتتمكن الشركة من توزيع الأرباح على المساهمين عن العام المالي ٢٠١٢

٩- توزيع 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

بألاف الريالات السعودية	
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٣	٢٠١٤
٧,٧٩١	١٩,٨٧٦
١,٢١٥	٣,٤١٦
١,٥٣٢	١,٦٨١
٢,٢٥٥	١,٣٦١
١,٦٨٥	٨٧٧
١,١٥٢	-
٢,٥٩٨	-
١,٨٣٥	١,٧٨٨
٢٠,٠٦٣	٢٨,٩٩٩

أرباح بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
أرباح بيع ممتلكات ومعدات
دخل إيجارات
غرامات من موردين
أرباح بيع خردة
عائدات من مطالبات تأمين
تسوية مستحقات حافلات مخردة
أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

١١- ربحية (خسارة) السهم

تم احتساب ربحية (خسارة) السهم من الربح (الخسارة) من الأعمال ومن صافي الربح (الخسارة) للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ بتقسيم الربح (الخسارة) من الأعمال وصافي الربح (الخسارة) للفترة على متوسط عدد الأسهم والبالغ ١٢٥ مليون سهم (٢٠١٣ : ١٢٥ مليون سهم) (إيضاح ١).

١٢- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤، يوجد على الشركة التزامات محتملة على شكل خطابات ضمان وقبولات صادرة من بنوك تتعامل معها الشركة، خلال دورة أعمالها العادية، بمبلغ ٥١٣,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ : ٧٠ مليون ريال سعودي) يقابلها تأمينات نقديّة بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ : ١,٩ مليون ريال سعودي).

يوجد على الشركة ارتباطات رأسمالية لإنشاء المجمع السكني والخدمي لمقر الشركة بمدينة الرياض بمبلغ ٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ : ٣٣ مليون ريال سعودي).

١٣- المعلومات القطاعية

تم 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 وتمثل في خدمات نقل الركاب بالحافلات بين مدن المملكة العربية السعودية وداخلها، بالإضافة إلى خدمة النقل الدولي ويعتبر هذا القطاع من أكبر قطاعات الشركة.

- قطاع العقود والتأجير، ويشمل خدمات النقل بموجب عقود التأجير التي تبرمها الشركة مع الغير سواء الجهات الحكومية أو غير الحكومية وذلك داخل المملكة أو خارجها.

- الإدارة العامة، وتشمل المركز الرئيسي للشركة والمعلومات المالية الخاصة بأنشطة الوحدات المساندة وأنشطة أخرى. فيما يلي البيانات المالية المختارة لهذه القطاعات عن فترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣ ممثلة بالقطاعات التشغيلية التالية:

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تنمية)
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

١٣- المعلومات القطاعية (تنمية)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ :

نيلاف الريالات السعودية	نقل الركاب	المجموع	الادارة العامة	العقود والتأجير	الإيرادات
٧٣٣,٩١٣	٤٩١,٧٢٥	٦٦,٧٥٦	١٧٥,٤٣٢	١١٧,٣١٠	١١٥,٩٩٥
١١٧,٣١٠	(١٥,٧٥٤)	١٧,٠٦٩	(١٥,٧٥٤)	١,٣٨٢,٤٥٣	٤٤٠,٧٢٢
١,٣٨٢,٤٥٣	٣٩٨,٨٣٠	٥٤٢,٩٠١	٣٩٨,٨٣٠	٢,١٤٦,٨٦٨	٥٣٣,٦٩٠
٢,١٤٦,٨٦٨	٥٣٣,٦٩٠	١,٠٨٠,٦٠٥	٥٣٢,٥٧٣	٦٧٣,٧٣٥	٣١١,٥٥٩
٦٧٣,٧٣٥	٣١١,٥٥٩	١٢٤,٩٣١	٢٣٧,٢٤٥		

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ :

الإيرادات	اجمالي الربح (الخسارة)	الممتلكات والألات والمعدات، بالصافي	اجمالي الموجودات	اجمالي المطلوبات	المجموع
٥٠٥,١١٤	(١١٦,٢١٣)	١٢٨,٥٩٥	٥٠٠,٨٤٩	(٤,٠٣٥)	٦٨٤,٥٥٨
١١٦,٢١٣	٤٧٧,٠٩٦	٣٨٤,١٠٥	(١٦,٦٠٢)	(٤٠,٣٥)	٩٥,٥٧٦
٤٧٧,٠٩٦	٥٤١,٣٦٥	٤٧٨,٨٤٨	٥٧٦,٠٩٤	١,٤٣٧,٢٩٥	١,٤٣٧,٢٩٥
٥٤١,٣٦٥	٣٥١,٢٨٤	٢٥٥,٨١٩	١٢٣,٢١٤	١,١٤٥,٨١١	٢,١٦٦,٠٢٤
٣٥١,٢٨٤					٧٣٠,٣١٧

٤- 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 مراحضة والمدينين والموجودات الأخرى والدائنين وقروض المراحة 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 المراحة 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 المتعلقة بال وكلاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل وكيل ، ومراقبة النزد 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 يتاثر بارتفاع تكاليف التأمين على الممتلكات نتيجة لارتفاع تعويضات الوفيات . تقوم الشركة بتقدير تكلفة تلفيات الحافلات وتعويضات الركاب وتسجيلها ضمن حسابات المصارف المستحقة إلى حين سدادها .

بيانات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تنمية)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تنمية)

مخاطر السيولة

تمثل المخاطر التي تواجهها الشركة في توفير الأموال لوفاء 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 لوفاء بآلية التزامات مستقبلية.

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات 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. حيث يتم إعداد القوائم المالية الأولية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الإستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع والتي تظهر بالقيمة العادلة والاستثمارات المسجلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، 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.

