

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الفهرس

رقم الصفحة

٧ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٨	قائمة الدخل الموحدة
٩	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٠	قائمة المركز المالي الموحدة
١١	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٢ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين في الشركة السعودية للنقل الجماعي
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للنقل الجماعي - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة:

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقوينا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل - تنمة
إلى السادة المساهمين في الشركة السعودية للنقل الجماعي
(شركة مساهمة سعودية)

الأمر الرئيسة للمراجعة - تنمة

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيس للمراجعة
تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي: • تقويم تصميم وفعالية إجراءات الإدارة للتأكد من وجود مؤشر على الانخفاض في القيمة من عدمه. • الحصول على ومراجعة تقرير الإدارة عن تقويم الانخفاض في قيمة الموجودات الخاصة بالمجموعة. • مراجعة، على أساس العينة، لتقارير فحص الموجودات التي أعدتها الإدارة الفنية بالمجموعة بهدف التأكد من الحالة الفعلية للأصل. • مراجعة التقارير الداخلية (بما في ذلك محاضر اجتماعات مجلس الإدارة) لدراسة أي خطط مستقبلية تتعلق بالموجودات. • مراجعة قائمة الربح أو الخسارة التشغيلية لكل قطاع تشغيلي خلال السنة. • تقييم موضوعية واستقلالية وخبرات شركات التقييم الخارجية، بما في ذلك، مدى ملائمة المعلومات والافتراضات المستخدمة في عمليات التقييم وذلك في حالة استخدامها من قبل شركات التقييم الخارجية. • تحليل نتائج عمليات التقييم والعوامل التي تحدد عمليات التقييم والتي تم مناقشتها مع إدارة المجموعة والمقيم المستقل المعتمد.	تقويم الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات تمثل الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة جزءاً جوهرياً من إجمالي موجودات المجموعة (٤٤٪) بمبلغ قدره ١,٣٥٢ مليون ريال سعودي. وتتضمن الموجودات الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات. يتم مراجعة القيمة الدفترية لهذه الموجودات سنوياً من قبل الإدارة للتأكد من وجود أي مؤشر على وجود انخفاض في القيمة. وبالنسبة للموجودات التي يوجد مؤشر على الانخفاض في قيمتها، فإن الإدارة تقوم بإجراء مراجعة تفصيلية للانخفاض في القيمة مع الأخذ بعين الاعتبار الأثر الناتج عن الافتراضات المتعلقة بالإيرادات والعوامل الفنية التي قد تؤثر على الأعمار الإنتاجية المتبقية المتوقعة والقيمة الدفترية للموجودات. وكجزء من عملية المجموعة الخاصة بمراجعة مؤشرات الانخفاض في قيمة الموجودات الخاصة بها، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار المؤشرات الداخلية والخارجية، مثل المؤشرات التالية: • المؤشرات القابلة للملاحظة التي تفيد بانخفاض جوهري في قيمة الأصل. • التغيرات الجوهرية ذات الأثر العكسي على المجموعة في البيئة التقنية أو السوقية أو الاقتصادية أو القانونية التي تعمل فيها المجموعة. • وجود الدليل على التقادم أو التلف المادي للأصل. • التغيرات الهامة ذات الأثر العكسي على الموجودات، التي تتضمن تعطل الأصل أو خطط عدم الاستمرار في عملياته التشغيلية أو خطط استبعاد الأصل.

تقرير المراجع المستقل - تنمة
إلى السادة المساهمين في الشركة السعودية للنقل الجماعي
(شركة مساهمة سعودية)

الأمور الرئيسة للمراجعة - تنمة

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيس للمراجعة
	- إعادة تقويم الأعمار الإنتاجية للموجودات. - الخسارة التشغيلية للموجودات. لقد اعتبرنا هذا من أمور المراجعة الرئيسة لأن تقويم مؤشرات الانخفاض في القيمة يتطلب من الإدارة إبداء درجة من الأحكام الهامة عند تحديد العوامل الداخلية والخارجية. كما أن الانخفاض المحتمل، إن وجد، قد يكون له أثر جوهري على قائمة المركز المالي الموحدة ونتائج عمليات المجموعة الموحدة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية بشأن الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والإيضاح (٣) بشأن التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح (١١) بشأن الإفصاح عن الممتلكات والآلات والمعدات.
تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لتقويم إثباتات الإيرادات ما يلي: - تقويم التصميم والتنفيذ والكفاءة التشغيلية لإجراءات الإدارة بشأن الرقابة الآلية وإجراءات الرقابة على التطبيقات الرئيسية التي تنظم عملية إثباتات الإيرادات، بما في ذلك مراقبة الوصول إلى التطبيقات، ومراقبة التغييرات في البرامج، وواجهات استخدام الأنظمة المختلفة وإجراءات الرقابة الداخلية اليدوية الرئيسية بشأن إثباتات الإيرادات. - تنفيذ إجراءات تحليلية بشأن الإيرادات وإيرادات النقل المؤجلة وذلك من خلال إعداد توقع لكل نوع من أنواع الإيرادات باستخدام المدخلات المستقلة والمعلومات المستخرجة من أنظمة تقنية المعلومات بالمجموعة ومقارنة تلك التوقعات مع الإيرادات المثبتة. - إجراء فحص، على أساس العينة، للمستندات المؤيدة لقيود اليومية التي تم اعتبارها ذات أهمية أو استوفت الشروط الخاصة بالمخاطر المحددة الأخرى.	إثباتات الإيرادات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت الإيرادات التشغيلية للمجموعة ١,٤٥٥ مليون ريال سعودي. يتم إثبات مبيعات نقل الركاب والشحن كإيرادات عند تقديم خدمات النقل المعنية. وفيما يتعلق بالدفعات المقدمة المحصلة لقاء خدمات النقل المستقبلية، فإنه يتم إثبات خدمات النقل ذات العلاقة التي لم يتم تقديمها بعد في نهاية فترة إعداد القوائم المالية الموحدة كإيرادات مؤجلة في قائمة المركز المالي الموحدة. اختارت المجموعة التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء وإثباتات الإيرادات على مدى زمني، إذا تم الوفاء بأحد الضوابط التالية: (أ) ألا ينشأ عن أداء المجموعة أصل له استخدام بديل للمجموعة وأن لدى المجموعة حق واجب النفاذ لدفعه لقاء الأداء المكتمل حتى تاريخه، (ب) أن ينتج عن أداء المجموعة إنشاء أو تحسين أصل ما يسيطر عليه العميل في الوقت الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه، (ج) قيام العميل باستلام واستهلاك المنافع المقدمة من المجموعة في آن واحد وذلك عند تنفيذ المجموعة للأداء.

تقرير المراجع المستقل - تنمة
إلى السادة المساهمين في الشركة السعودية للنقل الجماعي
(شركة مساهمة سعودية)

الأمور الرئيسية للمراجعة - تنمة

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
وبالنسبة لالتزامات الأداء التي لا يتم فيها الوفاء بأحد الضوابط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم فيها الوفاء بالتزام الأداء. وعند قيام المجموعة بالوفاء بالتزام أداء من خلال تقديم الخدمات المتعهد بها، فإنها تقوم بإنشاء أصل مبنى على عقد مقابل العوض المكتسب من خلال الأداء. وفي حالة زيادة قيمة العوض المستلم من العميل عن قيمة الإيرادات المثبتة، فإنه ينشأ عن ذلك التزاماً تعاقدياً. لقد اعتبرنا إثبات الإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية لأن ذلك يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام بشأن مدى ملائمة المعالجة المحاسبية لكل جزء من العقد أو الترتيب على حده. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية بشأن الإيرادات، الإيضاح (٣) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على الأحكام والتقييمات المحاسبية الهامة، والإيضاح (٤) للاطلاع على الإفصاح عن الإيرادات.	فحص الشروط والأحكام الرئيسية للعقود المبرمة مع العملاء الرئيسيين، على أساس العينة، وذلك لتحديد فيما إذا كانت هناك أي شروط أو أحكام قد كان لها تأثير على المعالجة المحاسبية لإيرادات العقود.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨:
تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن يُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، المشار إليها أعلاه، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة:
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

تقرير المراجع المستقل - تنمة إلى السادة المساهمين في الشركة السعودية للنقل الجماعي (شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضلّة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

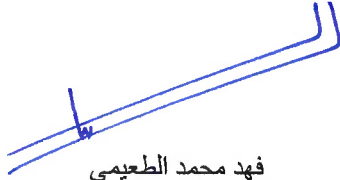
كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

تقرير المراجع المستقل - تتمة
إلى السادة المساهمين في الشركة السعودية للنقل الجماعي
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة - تتمة

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٤)



الرياض: ٥ رجب ١٤٤٠ هـ
(١٢ مارس ٢٠١٩ م)

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
١,١٢٧,٥٣٠	١,٤٥٥,٤٥٣	٤	الإيرادات
(٩٥٥,٩٩٨)	(١,٢٨٣,٥٢٠)	٥	تكلفة الإيرادات
١٧١,٥٣٢	١٧١,٩٣٣		إجمالي الربح
(٣٢,٢٥٨)	(٣٣,٥٧٠)	٦	مصاريف بيع وتوزيع
(١٠٠,٩٢٥)	(١١٧,٧٧٤)	٧	مصاريف إدارية
-	(٢٧,٤٧٨)	٢٠	انخفاض في قيمة الموجودات المحتفظ بها للبيع
٣٨,٣٤٩	(٦,٨٨٩)		(خسارة) ربح العمليات
٤٣,٣١٤	٤٢,٧٨١	١٤	الحصة في أرباح مشروع مشترك
-	(٨,٢٩٥)	١٤	الحصة في خسائر شركة زميلة
٩,٢٧٣	٣,٦٧٣	٣٠ و ١٩	دخل تمويل
(١٩,١٤٦)	(٢٠,٢٢٨)	٢٤	تكاليف تمويل
٢٢,١٢٠	٢٤,٦٨٦	٨	إيرادات أخرى
٩٣,٩١٠	٣٥,٧٢٨		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٢,١٧٣)	(١٢,٧٩٥)	٩	الزكاة وضريبة الدخل
٨١,٧٣٧	٢٢,٩٣٣		دخل السنة
٧٨,٩١٠	٢٠,٤١٥		دخل السنة المتعلق بـ:
٢,٨٢٧	٢,٥١٨		المساهمين في الشركة الأم
٨١,٧٣٧	٢٢,٩٣٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٦٣	٠,١٦	١٠	ربح السهم (بالريال السعودي):
			◀ الأساسي والمعدل، من دخل السنة المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم


عضو مجلس الإدارة المفوض

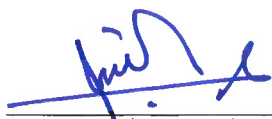

الرئيس التنفيذي


نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
٨١,٧٣٧	٢٢,٩٣٣		دخل السنة
			إيرادات شاملة أخرى
			إيرادات شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة:
(٢,٩٣٣)	٢٩١	٢٥	- أرباح (خسائر) إعادة قياس التزام المنافع المحددة
			- صافي الحركة في القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة
٣,١٧٧	٦,٨٣٠	١٥	بقيمتها العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٤٤	٧,١٢١		إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
٨١,٩٨١	٣٠,٠٥٤		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة المتعلق بـ:
٧٩,١٥٤	٢٧,٥٣٦		المساهمين في الشركة الأم
٢,٨٢٧	٢,٥١٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
٨١,٩٨١	٣٠,٠٥٤		


عضو مجلس الإدارة المملوك

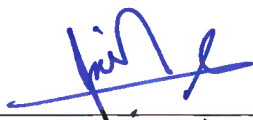

الرئيس التنفيذي


نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

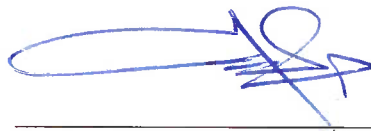
الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

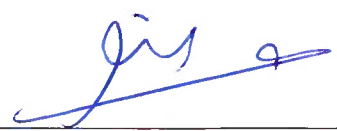
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٣٩٥,٩٠١	١,٣٥٢,٠١٣	١١	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٤,٠٦٠	٦٣,٢٧٧	١٢	موجودات غير ملموسة
٣٠٧,١٢٢	٣٠٧,١٢٢	١٣	استثمارات عقارية
٢٠,٠٤٠	٢٧,٩٣٩	٣٠	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة - الجزء غير المتداول
٧١,٨٥٥	١١٤,٦٣٦	١٤	استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
			استثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بقيمتها العادلة
١١٧,٧٢٩	٧٧,٨٦٩	١٥	من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٣٣٨,١٦٤	١٧	ذمم مدينة غير موفترة - جزء غير متداول
٧,٧٦٠	٦,٩٤٢		موجودات غير متداولة أخرى
١,٩٤٤,٤٦٧	٢,٢٨٧,٩٦٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٨,٢١٣	٤١,٨٤٧	١٦	مخزون
٢٥٤,٨٣٦	٣٥٤,٢٧٢	١٧	مدينون تجاريون وذمم مدينة غير موفترة ومدينون آخرون
٥٢,٤٩٧	٤٧,٠٩١	٣٠	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة - الجزء المتداول
٣٤,٣٦٤	١٢٠,٣٩٢	١٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥٧٤,٢٨٥	٢٤١,٨٤٨	١٩	نقدية وشبه نقدية
٩٦٤,١٩٥	٨٠٥,٤٥٠		
-	١٤,٠٠٠	٢٠	موجودات محتفظ بها للبيع
٩٦٤,١٩٥	٨١٩,٤٥٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٩٠٨,٦٦٢	٣,١٠٧,٤١٢		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	٢١	رأس المال المصدر
١٧٧,٨٩٧	١٧٩,٩٣٩	٢٢	احتياطي نظامي
٤٢,٧٣٠	٤٢,٧٣٠	٢٣	احتياطي اتفاقي
(٢٦,٩٨٢)	(١٨,٥٠٢)	١٥	احتياطي إعادة تقويم استثمارات
١٧٦,٠٤٨	١٣٠,٥٦٢		أرباح مبقاة
١,٦١٩,٦٩٣	١,٥٨٤,٧٢٩		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٥,٥٢٢	٨,٠٤٠	٣٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٦٢٥,٢١٥	١,٥٩٢,٧٦٩		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٧١,٥٧٥	١٦٤,٧٤٩	٢٤	تمويل مرابحة - الجزء غير المتداول
١٥٢,٤١٧	١٥٧,٤٨٨	٢٥	التزام المنافع المحددة للموظفين
٤٤٩,٤٢١	٤٢٠,٦٠٩	٢٦	دفعات مقدمة من عميل - الجزء غير المتداول
٥,٠٢٤	٧,٦٨٢	٢٧	إيرادات مؤجلة - الجزء غير المتداول
٧٧٨,٤٣٧	٧٥٠,٥٢٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٨٦,٥٧٤	١٨٠,٧٠٦	٢٤	تمويل مرابحة - الجزء المتداول
-	٤٩,٩٩٥	٢٤	تمويل مرابحة قصير الأجل
١٥٩,٠٢٦	٣٢٢,٥٧٧	٢٨	دائنون تجاريون وآخرون
٤,٨٧٩	١٣,٤٤٨	٣٠	مبالغ مستحقة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة لشركة تابعة
١١٤,٣٠٢	١٢٥,٠٥٥	٢٩	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٢,٥٨٩	١٤,٠٠٨	٢٧	إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول
١٠,٠٨٥	٣٨,٨٩٧	٢٦	دفعات مقدمة من عميل - الجزء المتداول
١٧,٥٥٥	١٩,٤٢٩	٩	زكاة وضريبة الدخل مستحقة
٥٠٥,٠١٠	٧٦٤,١١٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٢٨٣,٤٤٧	١,٥١٤,٦٤٣		إجمالي المطلوبات
٢,٩٠٨,٦٦٢	٣,١٠٧,٤١٢		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



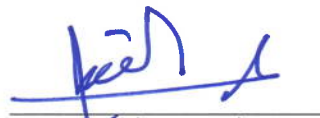
نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

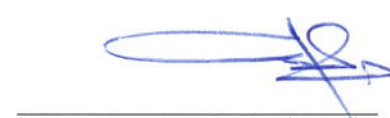
تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم							
رأس المال المصدر بآلاف الريالات السعودية	الاحتياطي النظامي بآلاف الريالات السعودية	الاحتياطي الاتفاقي بآلاف الريالات السعودية	تقويم استثمارات بآلاف الريالات السعودية	الأرباح المبقة بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	حقوق الملكية غير المسيطرة بآلاف الريالات السعودية	إجمالي حقوق الملكية بآلاف الريالات السعودية
١,٢٥٠,٠٠٠	١٧٧,٨٩٧	٤٢,٧٣٠	(٢٦,٩٨٢)	١٧٦,٠٤٨	١,٦١٩,٦٩٣	٥,٥٢٢	١,٦٢٥,٢١٥
-	-	-	-	٢٠,٤١٥	٢٠,٤١٥	٢,٥١٨	٢٢,٩٣٣
-	-	-	٦,٨٣٠	٢٩١	٧,١٢١	-	٧,١٢١
-	-	-	٦,٨٣٠	٢٠,٧٠٦	٢٧,٥٣٦	٢,٥١٨	٣٠,٠٥٤
-	٢,٠٤٢	-	-	(٢,٠٤٢)	-	-	-
-	-	-	-	(٦٢,٥٠٠)	(٦٢,٥٠٠)	-	(٦٢,٥٠٠)
-	-	-	١,٦٥٠	(١,٦٥٠)	-	-	-
١,٢٥٠,٠٠٠	١٧٩,٩٣٩	٤٢,٧٣٠	(١٨,٥٠٢)	١٣٠,٥٦٢	١,٥٨٤,٧٢٩	٨,٠٤٠	١,٥٩٢,٧٦٩
في ١ يناير ٢٠١٧	١٧٠,٠٠٦	٤٢,٧٣٠	(٣٠,١٥٩)	١٧٠,٤٦٢	١,٦٠٣,٠٣٩	٢,٦٩٥	١,٦٠٥,٧٣٤
-	-	-	-	٧٨,٩١٠	٧٨,٩١٠	٢,٨٢٧	٨١,٧٣٧
-	-	-	٣,١٧٧	(٢,٩٣٣)	٢٤٤	-	٢٤٤
-	-	-	٣,١٧٧	٧٥,٩٧٧	٧٩,١٥٤	٢,٨٢٧	٨١,٩٨١
-	٧,٨٩١	-	-	(٧,٨٩١)	-	-	-
-	-	-	-	(٦٢,٥٠٠)	(٦٢,٥٠٠)	-	(٦٢,٥٠٠)
١,٢٥٠,٠٠٠	١٧٧,٨٩٧	٤٢,٧٣٠	(٢٦,٩٨٢)	١٧٦,٠٤٨	١,٦١٩,٦٩٣	٥,٥٢٢	١,٦٢٥,٢١٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨							


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات		
السعودية	السعودية		
٩٣,٩١٠	٣٥,٧٢٨		الأنشطة التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
			التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
١٨٨,٣٣٧	١٩٣,٧٤٢	١٢ و ١١	استهلاك وإطفاء
-	٢,٠٦٨	١٨ و ١٧	انخفاض في قيمة مدينون تجاريون و زعم مدينة غير مفوترة ومدينون آخرون
-	٢٧,٤٧٨	٢٠	انخفاض في قيمة الموجودات المحتفظ بها للبيع
-	٢,٢٨٥	١٦	انخفاض في قيمة المخزون بطيء الحركة
(٤٣,٣١٤)	(٤٢,٧٨١)	١٤	الحصة في أرباح مشروع مشترك
-	٨,٢٩٥	١٤	الحصة في خسائر شركة زميلة
(٤١٧)	(٣٩٦)	٢٧	إطفاء إيرادات مؤجلة
١,٣٣٦	٨١٨	٢٤	تكاليف تمويل
(٢,٣١٥)	(٣,٦٧٣)	٣٠	دخل تمويل
١٥,٤٣٧	١٨,١٣٢	٢٥	التغيرات في التزام المنافع المحددة للموظفين
(٣,١٥٢)	(٩,٤٢٣)	١١	مكاسب بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢٤٩,٨٢٢	٢٣٢,٢٧٣		تسويات رأس المال العامل:
١,٦٧٢	٤,٠٨١	١٦	مخزون، صافي
(٦٣,٨١٦)	(٤٣٩,٠٢٩)	١٧	مدينون تجاريون و زعم مدينة غير مفوترة ومدينون آخرون
(٥٨٥)	(٢,٤٩٣)	٣٠	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
٥٩٨	(٨٦,٦٦٧)	١٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١٧,٣٩٠)	١٦٣,٥٥١	٢٨	دائنون تجاريون وآخرون
(٢٠,٠٣٦)	٥,٩٥٣	٣٠	مبالغ مستحقة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة لشركة تابعة
١٥,٦٢٧	٦,٣٢٠	٢٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	٢,٦٦٦	٢٧	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٣,٣٩٧	٨,١٤٦		إيرادات مؤجلة
١٦٩,٢٨٩	(١٠٥,٢٤٩)		النقدية من العمليات
(١١,٩١٣)	(١٠,٩٢١)	٩	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١١,٣٣٨)	(١٢,٧٧٠)	٢٥	التزام المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
١٤٦,٠٣٨	(١٢٨,٩٤٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
١٠١,٤٩٢	-		الأنشطة الاستثمارية
-	(٣,٦٠٠)		استثمارات في ودائع مربحة
-	٧,٩١٤		استثمارات في شركة زميلة
-	٣٩,٨٦٠	١٥	متحصلات من بيع موجودات محتفظ بها للبيع
١٧,٥٠٧	٤٦,٩١٩	١١	الحركة في الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بقيمتها العادلة
-	(٤٥,٠٢١)	١٢ و ١١	من خلال الدخل الشامل الآخر
(٤٠٥,٧٩٧)	(٢٢٤,٣٦٩)	١١	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٨٦,٧٩٨)	(١٧٨,٢٩٧)		شراء موجودات غير ملموسة
			شراء ممتلكات وآلات ومعدات
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٢٨٥,٩١٣	٢٤٨,٠٩٣	٢٤	الأنشطة التمويلية
(١٧٥,٦٥٥)	(٢١٠,٧٩٣)	٢٤	تمويل مرابحة مستلم
(٦٢,٥٠٠)	(٦٢,٥٠٠)	٣٦	مداد تمويل مرابحة
٤٧,٧٥٨	(٢٥,٢٠٠)		توزيعات أرباح
(٩٣,٠٠٢)	(٣٣٢,٤٣٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
٦٦٧,٢٨٧	٥٧٤,٢٨٥		صافي النقص في النقدية وشبه النقدية
٥٧٤,٢٨٥	٢٤١,٨٤٨	١٩	النقدية وشبه النقدية في ١ يناير
			النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر
(٢,٩٣٣)	٢٩١	٢٥	معاملات غير نقدية هامة:
٣,١٧٧	٦,٨٣٠	١٥	أرباح (خسائر) إعادة التقييم لالتزام المنافع المحددة للموظفين
			صافي ربح القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بقيمتها العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١- معلومات عن الشركة

الشركة السعودية للنقل الجماعي ("الشركة" أو "سابتكو" أو "الشركة الأم")، هي شركة مساهمة سعودية، ومسجلة بمدينة الرياض، المملكة العربية السعودية وتأسست بموجب المرسوم الملكي رقم م/١١ بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٣٩٩ هـ (الموافق ٥ فبراير ١٩٧٩) حيث يتم تداول أسهمها في سوق الأسهم السعودية. وقد صدر إعلان التأسيس بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم ٢٥٤ بتاريخ ١٤ شعبان ١٣٩٩ هـ (الموافق ٩ يوليو ١٩٧٩). تمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٢٤٣٣٥ الصادر بتاريخ ٥ رمضان ١٣٩٩ هـ (الموافق ٢٩ يوليو ١٩٧٩). يقع المركز الرئيسي للشركة في ٢٤٢ شارع الأمير عبد العزيز بن مساعد بن جلوي (شارع الضباب)، حي السليمانية، ص.ب: ١٠٦٦٧ الرياض ١١٤٤٣، المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الأساسية للشركة في نقل الركاب بالحافلات على شبكة الطرق العامة داخل المدن وفيما بينها وخارج المملكة العربية السعودية ونقل الطرود غير البريدية ونقل وترحيل البضائع والمهمات والنقل المدرسي ونقل المعلمات وتأجير السيارات والأجرة الخاصة وتشغيل وصيانة القطارات والمترو والسيارات والشاحنات وتنظيم الرحلات السياحية ونقل المعتمرين والزوار داخل وخارج المملكة العربية السعودية واستيراد قطع الغيار والمنظفات الكيميائية للمركبات.

صدر المرسوم الملكي رقم (م/٤٨) وتاريخ ٢٢ ذي الحجة ١٣٩٩ هـ (الموافق ١٢ نوفمبر ١٩٧٩) بمنح الشركة السعودية للنقل الجماعي عقد امتياز نقل الركاب بالحافلات على شبكة الطرق العامة بالمملكة داخل المدن وفيما بينها لمدة خمس عشرة سنة هجرية. بتاريخ ١ جمادى الثاني ١٤١٤ هـ (الموافق ١٥ نوفمبر ١٩٩٣)، صدر قرار مجلس الوزراء رقم (٥٧) بالموافقة على تجديد عقد الامتياز لمدة خمسة عشر عاماً اعتباراً من ١ رجب ١٤١٤ هـ. بتاريخ ٢١ جمادى الأولى ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٦ مايو ٢٠٠٨)، تم تجديد عقد الامتياز لمدة خمس سنوات أخرى قابلة للتجديد اعتباراً من ١ رجب ١٤٢٩ هـ (الموافق ٤ يوليو ٢٠٠٨).

بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٣٤ هـ (الموافق ٣ يونيو ٢٠١٣)، صدر قرار مجلس الوزراء رقم (٢٥٤) بالموافقة على تجديد عقد الامتياز المبرم بين الحكومة والشركة السعودية للنقل الجماعي والذي تلتزم الشركة بموجبه 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 الامتياز بحسب مراحل فتح باب المنافسة لتقديم خدمة النقل العام بالحافلات بين المدن في المملكة العربية السعودية.

بتاريخ ٢٩ ذي الحجة ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٢ أكتوبر ٢٠١٥)، صدر قرار مجلس الوزراء بالموافقة على تجديد عقد الامتياز المبرم بين الحكومة والشركة السعودية للنقل الجماعي الصادر في شأنه المرسوم الملكي رقم (م / ٤٨) وتاريخ ٢٣ ذي الحجة ١٣٩٩ هـ (الموافق ١٣ نوفمبر ١٩٧٩) وذلك لمدة خمس سنوات اعتباراً من ١ رجب ١٤٣٧ هـ (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. وستقوم الشركة حينها بالإفصاح عن الآثار المترتبة على ما ورد في عقد الالتزام وشروطه الموقع بين الحكومة والشركة على ضوء الخيار الذي سيتم اعتماده من الجهات المختصة بعد انتهاء فترة عقد الامتياز.

بتاريخ ٢٤ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢١ فبراير ٢٠١٧)، تم تعديل النظام الأساسي للشركة لاستيفاء متطلبات نظام الشركات الجديد وتعديلات أخرى (إيضاحي ٢٢ و ٢٣).

قامت الشركة بالاستثمار في الشركة التابعة التالية والمدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

الشركة التابعة	سنة التأسيس	نسبة الملكية		النشاط الأساسي	بلد التأسيس
		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
شركة المواصلات العامة	٢٠١٤	%٨٠	%٨٠	تنفيذ مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض	المملكة العربية السعودية

إن شركة المواصلات العامة هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٢٩٢٥٠ بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٣٦ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٤). تزاوّل الشركة أنشطة استيراد وتشغيل وصيانة الباصات في الرياض وفقاً للترخيص الصادر من الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٠٦٠٨٣٥١١٤٧٣٤٧ بتاريخ ٨ ذي القعدة ١٤٣٥ هـ (الموافق ٤ سبتمبر ٢٠١٤).

كما قامت الشركة بالاستثمار في الشركات الزميلة والمشروع المشترك التالية:

الاستثمار في الشركة الزميلة والمشروع المشترك	العلاقة	نسبة الملكية		النشاط الأساسي	بلد التأسيس
		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
شركة النقل السعودية البحرينية (*)	شركة زميلة	%٤٠	%٤٠	أنشطة النقل	المملكة العربية السعودية
شركة مترو العاصمة المحدودة	شركة زميلة	%٢٠	-	أعمال إنشاء وصيانة الطرق	المملكة العربية السعودية
الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل	مشروع مشترك	%٥٠	%٥٠	خدمات النقل المدرسي	المملكة العربية السعودية

* إن شركة النقل السعودية البحرينية في مرحلة التصفية منذ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٢- السياسات المحاسبية الهامة

أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يشار إليهما "بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية".

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء "الاستثمار في أدوات حقوق الملكية المصنفة بقيمتها العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة، وباستثناء التزامات المنافع المحددة والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة.

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة. كما يتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ألف (ألف ريال سعودي)، ما لم يرد خلاف ذلك.

أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، ويكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عندما تفقد المجموعة القدرة على ممارسة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين فقدان المجموعة القدرة على ممارسة مثل هذه السيطرة.

وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- ◀ السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنح المجموعة القدرة على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)
- ◀ التعرض لمخاطر، ولديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- ◀ القدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- ◀ الترتيب التعااقدي (الترتيبات التعااقدية) مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- ◀ الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعااقدية الأخرى.
- ◀ حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

يتعلق الدخل وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بالمساهمين في الشركة الأم وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجز. وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم اعتبار أي تغيير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المجموعة في إعداد قوائمها المالية الموحدة:

الاستثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك

الشركة الزميلة عبارة عن منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدرة على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للمنشآت المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

المشروع المشترك هو شكل من أشكال الترتيبات المشتركة، وبموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة في الترتيب حقوقاً في صافي موجودات المشروع المشترك. تمثل السيطرة المشتركة تقاسم متفق عليه تعاقدياً للسيطرة في الترتيب والمتواجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة الموافقة الجماعية للأطراف المشاركة في السيطرة.

إن الاعتبارات الموضوعية للتأكد فيما إذا كان هناك تأثير هام أو سيطرة مشتركة تماثل الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والمشروع المشترك وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم في الأصل، إثبات الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك بالتكلفة. تعدل القيمة الدفترية للاستثمار وذلك لإثبات التغيرات التي تطرأ على حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم اختبارها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها بصورة مستقلة. تعكس قائمة الدخل الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم إظهار أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك المنشآت المستثمر فيها كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغيير مباشرة ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغييرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

يتم إظهار إجمالي حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في قائمة الدخل الموحدة خارج ربح العمليات، ويمثل الدخل أو الخسارة بعد الضريبة وحقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

تعد القوائم المالية للشركات الزميلة أو المشروع المشترك لنفس الفترة المالية للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء التسويات اللازمة كي تتفق السياسات المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة أو المشروع المشترك. وتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة، تقوم المجموعة بالتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في أي شركة زميلة أو مشروع مشترك. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في ربح شركة زميلة ومشروع مشترك" في قائمة الدخل الموحدة.

وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإثبات الاستثمار المتحفظ به بالقيمة العادلة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتحفظ به ومتحصلات الاستبعاد في قائمة الدخل الموحدة.

تصنيف الموجودات والمطلوبات كـ "متداولة" و "غير متداولة"

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة كمتداولة/ غير متداولة.

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- ◀ عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو يتم استنقاذها خلال دورة العمليات العادية.
- ◀ في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ◀ عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- ◀ عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- ◀ في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ◀ عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- ◀ عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستم إما:

- ◀ في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- ◀ في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في الأسواق الأكثر فائدة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- ◀ المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار)
- ◀ المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- ◀ المستوى الثالث: طرق تقويم لا تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعتها وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

إثبات الإيرادات

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - "الإيراد من العقود مع العملاء" في مايو ٢٠١٤ (الموافق رجب ١٤٣٥هـ)، ويسري مفعوله على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ (الموافق ١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ) ويسمح بالتطبيق المبكر له. اختارت المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) مبكراً اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦.

إن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) يوضح نموذج شامل فردي لمحاسبة الإيراد من العقود مع العملاء.

حيث أن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) يؤسس طريقة مكونة من خمس خطوات لإثبات الإيراد من العقود مع العملاء كما يلي:

الإيرادات من العقود مع العملاء

الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) مع العميل. يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد. إن التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلع أو خدمه إلى العميل.

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة (٤): تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة (٥): إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

اثبات الإيرادات - تنمة

تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

(أ) لا ينشئ أداء المجموعة أصلاً له استخدام بديل للمجموعة، وأن للمجموعة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

(ب) أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.

(ج) يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بالأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء، فانه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

في حالة وفاء المجموعة بالتزام الأداء عن طريق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للمجموعة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

(أ) تقديم الخدمات

تقوم المجموعة بتقديم خدمات النقل داخل وخارج المملكة العربية السعودية، وكذلك الخدمات المتعلقة بها. وفي حالة تقديم الخدمات وفق ترتيب واحد خلال فترات مالية مختلفة، عندئذ يتم توزيعها بناءً على أساس قيمة البيع بين مختلف الخدمات.

بعض تذاكر السفر لا يتم استخدامها للسفر، كما لا يمكن إسترادها. ويشار إلى ذلك عادةً بـ "عدم ممارسة الحق". وفي الحالات التي يتوقع أن تستحق فيها المجموعة ممارسة الحق، يتم إثبات المبلغ المقدر كإيرادات وذلك بالقدر الذي يتوقع فيه بأن لا يكون عكس الإيرادات جوهرياً. وفي حالة عدم إمكانية المجموعة تقدير عدم ممارسة الحق، بكل دقة، بأن عكس الإيرادات لن يكون جوهرياً، عندئذ يتم إثبات الإيرادات المعنية فقط عند احتمال ممارسة العميل للحقوق المتبقية يكون مستبعد.

يتم إثبات الإيرادات عند تقديم الخدمات للعملاء. يتم إثبات دخل التأجير بطريقة القسط الثابت على مدى فترات الاتفاقيات المعنية، بينما يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

كما تقوم المجموعة بتقديم عدد من الخدمات الثانوية كجزء من التذاكر أو الرسوم الإضافية مثل الوزن الزائد، وخدمات الانترنت وتقديم الأطعمة، إلخ. تقوم المجموعة بالتأكد بأن هذه الخدمات الثانوية لا تتميز بذاتها عن خدمات النقل وتقوم بالمحاسبة عن خدمات النقل كالتزام أداء واحد.

كما تقوم المجموعة ببيع تذاكر سفر نيابةً عن شركات أخرى من خلال محطاتها. وقد تبين للمجموعة بأنها تعمل كوكيل بشأن هذه المبيعات، وبالتالي يتم إثبات الإيرادات فقط بقدر عمولة المجموعة على هذه المبيعات.

تتحقق إيرادات المجموعة من المجالات التالية:

- نقل الركاب
- خدمات الشحن
- ترتيبات تقاسم الإيرادات مع شركات النقل الدولية
- المبيعات من خلال الجهات الحكومية
- ترتيبات امتياز الخدمة العامة مع جهات أخرى

لكل التزام أداء يتم الوفاء به على مدى زمني، يتم إثبات الإيرادات على مدى زمني وذلك بقياس التقدم نحو الوفاء بالتزام الأداء. يتم قياس العوض غير النقدي بالقيمة العادلة. وفي حالة عدم إمكانية تقدير القيمة العادلة للعوض غير النقدي بشكل معقول، فإنه يتم قياس العوض بالرجوع إلى أسعار البيع المستقلة للسلع أو الخدمات الأخرى المتعهد بها للعميل مقابل العوض.

يوجد تعديل للعقد عندما يتفق أطراف العقد على تعديل ينشئ إما حقوقاً والتزامات جديدة واجبة النفاذ أو يعدل حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ لأطراف العقد. يجب الاستمرار في إثبات الإيرادات على العقد القائم إلى حين الاتفاق على تعديل العقد.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

إثبات الإيرادات - تتمة

ب) الإيرادات من نقل الركاب

تشتمل الإيرادات من نقل الركاب بشكل أساسي على النقدية المحصلة من الركاب عند شراء التذاكر ويتم إثباتها عند استلام التذاكر من قبل المسافرين. يتم إثبات الإيرادات المؤجلة بشأن التذاكر المشتراة مقدماً حتى تاريخ السفر أو إنتهاء صلاحية التذكرة.

ج) إيرادات الشحن

يتم إثبات إيرادات الشحن عند نقطة معينة من الزمن عند وفاء المجموعة بالتزامات الأداء تجاه العملاء، أي عند تسليم الشحن للمكان المحدد. وبالتالي يتم إثبات الإيرادات عند استلام إقرار بتسليم البضاعة المشحونة في الأماكن المحددة بنجاح.

تؤخذ تكلفة التخفيضات و/أو الخصومات الممنوحة للعملاء بعين الاعتبار عند إثبات الإيرادات، وأنه يتم إثبات الإيرادات بعد خصم العوض المتغير. تقوم المجموعة بإدراج العوض المتغير في سعر المعاملة وفق أفضل تقديرات المجموعة. يتم إثبات المبلغ المقدر كإيرادات بالتقدير الذي يحتمل أن يكون فيه عكس الإيرادات غير جوهرياً.

د) ترتيبات تقاسم الإيرادات مع الشركات الدولية

أبرمت المجموعة اتفاقيات تقاسم إيرادات مع شركات نقل دولية. بموجب هذه العقود، يتم تقاسم الإيرادات المشتركة للمجموعة والشركات الأخرى المتحققة خلال الشهر مناصفةً بين الطرفين طبقاً لشروط العقود المعنية. يتم تعديل الزيادة أو النقص في الإيرادات المسجلة سابقاً بتاريخ التسوية.

هـ) المبيعات من خلال الوكالات

تعمل الشركة كأصيل بموجب هذه الترتيبات وبالتالي يتم إثبات الإيرادات على أساس إجمالي، أي المبلغ المحمل على العميل النهائي. تقيد العمولة المحملة من قبل الوكالات كمصاريف.

و) ترتيبات امتياز الخدمة العامة

أبرمت الشركة التابعة ("شركة المواصلات العامة" أو "المشغل") عقداً مع الهيئة العليا لتطوير مدينة الرياض (الجهة المانحة) بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٤ (الموافق ٢٧ محرم ١٤٣٧ هـ) لتنفيذ مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام في مدينة الرياض. إن مدة العقد ١٢ سنة. وبموجب العقد، سيقوم المشغل بشراء الحافلات وبناء المستودعات وإدارة العمليات (أي تشغيل الحافلات، ونقل الركاب في مختلف خطوط النقل) وإدارة خطوط النقل للهيئة العليا لتطوير مدينة الرياض. يتكون العقد من مرحلتين وهما: مرحلة الإعداد والتجهيز للبدء بالعمل، ومرحلة التشغيل. وفي نهاية فترة الامتياز، ستؤول كافة البنية التحتية والموجودات الأخرى إلى الجهة المانحة، ولن يكون للمجموعة أي ارتباط إضافي بالعمليات أو الصيانة. تشتمل حقوق الجهة المانحة بشأن إنهاء الاتفاقية على الأداء الضعيف من قبل المشغل وأي خرق جوهري لبند العقد.

وبناءً على الترتيب مع الهيئة العليا لتطوير مدينة الرياض، للمشغل الحق غير المشروط لاستلام النقدية خلال مرحلة التجهيز والإعداد لبدء العمل ومرحلة التشغيل، وليس له أي حقوق في استلام البنية التحتية لتحصيل النقدية من عامة الناس. تقوم المجموعة بإثبات الموجودات المالية الناتجة عن اتفاقية امتياز الخدمة عندما يكون لها حق غير مشروط لاستلام النقدية من الجهة المانحة لقاء خدمات الإنشاء أو تحسين الخدمات المقدمة. تقاس هذه الموجودات المالية بالقيمة العادلة عند الإثبات الأولي، وتصنف كقروض وضم مدينة.

لا يحق للمشغل إثبات البنية التحتية لخدمات النقل العام (أي الموجودات قيد البنية التحتية) كتملكات وآلات ومعدات خاصة به، لأن للمشغل حق الوصول وليس حق الاستخدام، وبالتالي تقيد المصاريف المتكبدة أثناء فترة الإعداد والتجهيز لبدء العمل في البنية التحتية الحالية أو قيد التطوير كمصاريف.

خلال فترة الإعداد والتجهيز لبدء العمل، يتم إثبات الإيرادات بحسب الوفاء بالتزامات الأداء المعنية المذكورة بالعقد. يتم إثبات الإيرادات خلال مرحلة الإعداد والتجهيز للبدء بالعمل باستخدام طريقة المدخلات وذلك بتطبيق هامش ربح معقول على التكاليف المتكبدة ولغاية الوفاء بالتزام الأداء المعني.

وخلال مرحلة التشغيل، يتم إثبات إيرادات خدمات النقل على أساس الكيلومترات المقطوعة وكما هو مبين في لائحة الأسعار. بالنسبة لالتزامات الأداء الأخرى أثناء مرحلة التشغيل، يتم قيد الإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء المعنية المذكورة بالعقد.

ز) الإيرادات التمويلية

يتم إثبات الإيرادات التمويلية باستخدام معدل العمولة الفعلية والذي يمثل المعدل الذي يتم بموجبه خصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة أقل، أيهما أنسب، لصافي القيمة الدفترية للأصل المالي. يدرج دخل العمولات في الإيرادات التمويلية في قائمة الدخل الموحدة.

ح) توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإقرار بأحقية المجموعة لاستلامها، ويكون ذلك عادة عند مصادقة المساهمين على توزيعات الأرباح.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال سعودي والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للشركة الأم.

الأرصدة والمعاملات الأجنبية

يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل منشآت المجموعة بأسعار التحويل السائدة للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أولاً للإثبات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم إثبات الفروقات الناتجة عن السداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة.

تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية، المسجلة بعملة أجنبية، بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. تحول البنود غير النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية والتي تم قياسها بالقيمة العادلة بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود (أي يتم إثبات فروقات التحويل على البنود التي يتم قياس أرباحها أو خسائرها بالقيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر أو قائمة الدخل الموحدة، على التوالي).

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة. تقيد أية فروقات بين المخصص والربط النهائي خلال السنة التي يتم فيها الموافقة على الربط النهائي.

ضريبة الدخل

يخضع الشريك غير السعودي في الشركة التابعة لضريبة دخل الشركات في المملكة العربية السعودية على أساس حصته من النتائج، والتي يتم إدراجها كمصروف في قائمة الدخل الموحدة.

يجنب مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات وذلك للفروقات المؤقتة بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية بتاريخ القوائم المالية.

يتم إثبات المطلوبات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، فيما عدا:

- عندما تنشأ المطلوبات الضريبية المؤجلة عن الإثبات الأولى للشهرة، أو موجودات أو مطلوبات في معاملة ما لا تعتبر عملية تجميع أعمال ولا تؤثر، بتاريخ المعاملة، على الربح المحاسبي أو الأرباح أو الدخل الخاضع للضريبة.
- ما يتعلق بالفروقات الضريبية المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة، والحصص في الترتيبات المشتركة، وعند إمكانية السيطرة على توقيت عكس قيد الفروقات المؤقتة، وأنه من المحتمل ألا يتم عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور.
- تحسب الموجودات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع، والضرائب غير المستخدمة المرحلة، والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة وذلك بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع أو الموجودات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة، فيما عدا:
- عندما تنشأ الموجودات الضريبية المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع عن الإثبات الأولى لموجودات أو مطلوبات في معاملة لا تعتبر عملية تجميع أعمال، وأنها بتاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الدخل الخاضع للضريبة.

- ما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في الترتيبات المشتركة، يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة وذلك فقط بالقدر الذي يحتمل فيه عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور، وأنه سيتوفر ربح خاضع للضريبة، يمكن مقابله استخدام الفروقات المؤقتة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية وتخفيض بالقدر الذي لا يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كامل موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقويم موجودات الضريبة المؤجلة التي لم يتم إثباتها بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، ويتم إثباتها بالقدر الذي يحتمل أن تنتج عنه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة.

تقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال الفترة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها المطلوبات وذلك على أساس الشرائح الضريبية (والأنظمة الضريبية) الصادرة والسارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية. تدرج الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المثبتة خارج قائمة الدخل الموحدة. يتم إثبات بنود الضريبة المؤجلة والمتعلقة بمعاملة ما وذلك إما في الإيرادات الشاملة الأخرى أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

تتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة عند وجود حق نظام ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية مع مطلوبات الضريبة الحالية، وأن الضرائب المؤجلة تتعلق بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة وبنفس السلطة الضريبية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ضريبة الاستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب على بعض المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام ضريبة الدخل بالمملكة العربية السعودية.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الآلات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم المجموعة باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تكديدها.

يحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي:

الأعمار الإنتاجية

فئات الموجودات

٣ - ٣٣ سنة	المباني وتحسينات المباني
٦ - ١٢ سنة	الحافلات والشاحنات والمقطورات
٢ - ٢٠ سنة	الآلات والمعدات
٣ - ١٠ سنوات	الأثاث والتركيبات
٣ - ٦ سنوات	السيارات

لا يتم احتساب استهلاك على الأراضي.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة للفترة التي يتم التوقف عن الإثبات فيها.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم إجراء التعديلات مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً.

تظهر المشاريع تحت الإنشاء بالتكلفة المتكبدة لحين إعداد الأصل للغرض الذي أنشئ من أجله. وبعد ذلك يتم رسملة هذه التكلفة على الموجودات المعنية. تشتمل التكلفة على تكلفة المقاولين والمواد والخدمات والدفعات المقدمة الرأسمالية.

الاستثمارات العقارية

تصنف الاستثمارات المقتناة لتحقيق دخل إيجار أو لإنماء رأس المال كاستثمارات عقارية. يتم، في الأصل، قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم.

يحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة. لا يتم احتساب استهلاك على الأراضي.

يتم التوقف عن إثبات الاستثمارات العقارية عند استبعادها أو سحبها بصورة دائمة من الاستخدام، وعند عدم توقع أية فوائد اقتصادية مستقبلية منها. يدرج الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الدخل الموحدة للفترة التي يتم فيها التوقف عن الإثبات.

يتم التحويل إلى (أو من) الاستثمارات العقارية فقط عند وجود تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من الاستثمارات العقارية إلى العقارات المشغولة من قبل المالك، تعتبر التكلفة المفترضة بخصوص المحاسبة عن الفترة اللاحقة بمثابة القيمة العادلة بتاريخ تغيير الاستخدام. وعندما يصبح العقار المشغول من المالك استثماراً عقارية، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار طبقاً للسياسة المذكورة في الممتلكات والآلات والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

الإيجارات

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار (أو تنطوي على إيجار) على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد. إن الترتيبات تعتبر إيجار (أو تنطوي على إيجار) إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل (أو موجودات) محدد أو نقل حق استخدام الأصل (أو الموجودات) حتى لو كان ذلك الأصل (أو تلك الموجودات) غير محددة صراحة في الترتيبات.

المجموعة كمستأجر

تصنف عقود الإيجارات، عند نشأتها، كعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجارات تشغيلية. تصنف عقود الإيجار التي تحول بموجبها كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية كعقود إيجار تمويلي.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الإيجارات - تنمة

المجموعة كمستأجر - تنمة

ترسمل عقود الإيجارات التمويلية عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم إثبات الأعباء المالية ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل الموحدة.

يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الانتاجي للأصل. وفي حالة عدم وجود تأكيد معقول بأنه سيتم نقل الملكية إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار، يستهلك الأصل على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

إن عقد الإيجار التشغيلي هو إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصاريف تشغيلية في قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

تصنف الإيجارات التي لا تحول المجموعة بموجبها كافة المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الشرطية كإيرادات خلال الفترة التي تتحقق فيها.

الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع منشآت القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة، وتحمل المصاريف على قائمة الدخل الموحدة للسنة التي تكبدت فيها.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على الأقل في نهاية فترة إعداد كل قوائم مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الدخل الموحدة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك لوحدها أو على مستوى وحدة توليد النقد. يتم مراجعة تقويم العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي غير المحدد لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا يتم التغيير من "عمر غير محدد" إلى "عمر محدد" على أساس مستقبلي.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إدراجها في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

برامج الحاسب الآلي

تقيد برامج الحاسب الآلي بالتكلفة التابعة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم. تشمل التكلفة التاريخية على المصاريف المتعلقة مباشرة بشراء البرود.

يحمل الإطفاء على قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع التكاليف على الموجودات المعنية ناقصاً القيمة المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر التالية:

برامج الحاسب الآلي ١٠ سنوات

تكاليف التمويل

تتم رسملة تكاليف القروض العامة والمحددة وتكاليف تمويل المراجعة المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام أو البيع. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة لحين يتم صرفها على الموجودات المؤهلة، من تكاليف القروض المؤهلة للرسملة. يتم قيد تكاليف القروض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها في قائمة الدخل الموحدة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية

قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية، بتاريخ التطبيق الأولي في ١ يناير ٢٠١٦ باستخدام طريقة التحول الكامل بأثر رجعي مع الأخذ بعين الاعتبار الاعفاء بعدم تعديل الأرقام المقارنة لكل الفترات السابقة بما يتعلق بالتغيرات الناتجة من قياس الأصول المالية والالتزامات المالية.

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) متطلبات العرض والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية، الانخفاض في القيمة ومحاسبة التحول. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) قياس كافة الأصول المالية على أساس التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة في فترات مالية لاحقة بعد الإثبات الأولي.

الإثبات

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأداة المالية.

التصنيف

من ١ يناير ٢٠١٦، تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية ضمن فئات القياس التالية: (١) تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة، و (٢) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، ما لم يتم تخصيصها كمطلوبات يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو في الدخل الشامل الآخر.

تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الموجودات المالية فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات. لا يتم إعادة تصنيف المطلوبات المالية.

قامت المجموعة بتنفيذ التصنيفات التالية:

التصنيف وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)

بند القوائم المالية

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
التكلفة المطفأة	استثمارات في ودائع مرابحة
التكلفة المطفأة	مدينون تجاريون ودمم مدينة غير مفوترة ومدينون آخرون
التكلفة المطفأة	نقدية وشبه نقدية
التكلفة المطفأة	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
التكلفة المطفأة	تمويل مرابحة
التكلفة المطفأة	دائنون تجاريون وآخرون
التكلفة المطفأة	مبالغ مستحقة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة لشركة تابعة

القياس

يجب قياس كافة الأدوات المالية بالقيمة العادلة عند الإثبات الأولي، زائداً، في حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء أو إصدار الموجودات أو المطلوبات المالية. يتم تسجيل تكاليف المعاملات للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف في قائمة الدخل الموحدة.

إن الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال والتي تهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي لديها تدفقات نقدية تعاقدية تمثل فقط مدفوعات للمبلغ الأصلي وأرباح على المبلغ الأصلي القائم، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة في نهاية الفترات المحاسبية اللاحقة. يتم قياس كافة الموجودات المالية الأخرى بما في ذلك الاستثمارات في حقوق الملكية بقيمتها العادلة في نهاية الفترات المحاسبية اللاحقة مع إدراج أي تغيرات ضمن قائمة الدخل أو قائمة الدخل الشامل الآخر (اختيار غير قابل للإلغاء في وقت الإثبات).

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "فورية"، وإما أن تقوم المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل، أو لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإعفاء من الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. عندما يتم استبدال مطلوبات مالية حالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً، أو يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبدل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة، ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية ذات العلاقة في قائمة الدخل الموحدة.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتقييم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بموجوداتها المدرجة بالتكلفة المطفأة. تعتمد طريقة منهجية الانخفاض في القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرياً في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرياً في مخاطر الائتمان، فإن المجموعة تقارن مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إظهار خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس قيد خسائر الانخفاض في القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة، وبالنسبة لأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة ونقدية وشبه نقدية فقط تقوم المجموعة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية بناء على المنهجية المبسطة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من المجموعة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، وبدلاً من ذلك، تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية من تاريخ الذمم المدينة التجارية.

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

تقوم المجموعة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها.

المطلوبات المالية

يتم في الأصل إثبات القروض وتمويل المراجعة بالقيمة العادلة (كمخصلات مستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبد، إن وجدت. وبعد الإثبات الأولي، يتم قياس القروض طويلة الأجل وتمويل المراجعة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات أي فرق بين المخصصات (بعد خصم تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

يتم حذف القروض وتمويل المراجعة من قائمة المركز المالي الموحدة عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والعوض المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المفترضة، في قائمة الدخل الموحدة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

يتم تصنيف القروض وتمويل المراجعة كمطلوبات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية.

الدائنون التجاريون وآخرون

تمثل هذه المبالغ المطلوبات المتعلقة بالبضاعة والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية الفترة المالية والتي لم يتم دفعها، وتعتبر غير مضمونة. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع كمطلوبات متداولة إلا إذا لم يكن السداد مستحقاً خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد القوائم المالية، ويتم إثباتها في الأصل بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

الالتزامات المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها إذا كانت إمكانية تدفق صادر للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية مستبعدة.

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولكن يفصح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

عقود الضمانات المالية

قدمت المجموعة ضمانات لمديونية الشركة التابعة والمشروع المشترك. وبما أن الضمانات المالية المقدمة من قبل المجموعة تخص الشركة التابعة والمشروع المشترك، فإن المجموعة لا تقوم باحتساب علاوة / عمولة بشأن هذه الضمانات. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، يتعين على المجموعة قياس هذه الضمانات في البداية بالقيمة العادلة. تم تحديد القيمة العادلة بناء على بيانات السوق لعقود ضمانات ذات طبيعة مماثلة. تعكس القيمة العادلة للضمانات المالية عند الإثبات الأولي خسائر الائتمان المتوقعة في ذلك الوقت.

وبتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، اختارت المجموعة إعفاء التكلفة المفترضة فيما يتعلق باستثماراتها في الشركة الزميلة والمشروع المشترك. عليه، تم تعديل الأرباح / الخسائر الناتجة عن التقويم العادل للضمانات الصادرة نيابة عن شركات المجموعة من الأرباح المبقة. يتم إطفاء دخل العمولة على ضمانات المجموعة على مدى فترة هذه الضمانات.

القروض غير المرتبطة بعمولة لشركات المجموعة

يتم قياس القروض لشركات المجموعة المرتبطة بعمولة منخفضة أو غير مرتبطة بعمولة في البداية بالقيمة العادلة. يتم خصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لهذه القروض بسعر العمولة السائدة في السوق - ويتم إثبات دخل العمولة لاحقاً وفقاً لطريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات أي فرق بين المبلغ الذي تم إقرضه والقيمة العادلة للأداة عند الإثبات الأولي كأرباح أو خسائر ما لم يكن مؤهلاً للإثبات كموجودات أو مطلوبات.

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل مع مخصصات ملائمة لأي بنود متقدمة أو بطيئة الحركة. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تشتمل التكلفة على المصاريف المتكبدة لشراء المخزون والتكاليف المتكبدة بشأن إحضارها إلى موقعها ووضعها الحالي. يستند صافي القيمة القابلة للتحقق إلى سعر البيع التقديري ناقصاً أي تكاليف إضافية يتوقع تكبدها عند الاستبعاد.

الإنخفاض في الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة، بإجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية، ويتم تحديدها لكل أصل باستثناء الحالات التي لم ينتج فيها عن الأصل تدفقات نقدية واردة مستقلة بشكل كبير عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. وفي الحالات التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة، ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، فإنه يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق عند توفرها. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق تقويم ملائمة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحدة مدرة للنقدية في المجموعة التي يخصص إليها الأصل. إن المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات والتوقعات تغطي عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل نمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في قائمة الدخل الموحدة ضمن المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل منخفض القيمة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
الإنخفاض في الموجودات غير المالية - تنمة

بالنسبة للموجودات، فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقويم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة، للتأكد من وجود أي مؤشر على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها - بعد خصم الاستهلاك - فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الدخل الموحدة.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها سنوياً كما في ٣١ ديسمبر إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية، حسب الاقتضاء، وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها.

النقدية وشبه النقدية

تشتمل النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، تشتمل النقدية وشبه النقدية على النقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل كما هو موضح أعلاه بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك (إن وجدت) حيث أنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية للمجموعة.

توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإثبات توزيعات نقدية أو غير نقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد تحت تصرف المجموعة.

وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العمومية. تفيد توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من مجلس الإدارة، ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

المخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

منافع الموظفين

قامت المجموعة بتحديد خطة المساهمة مع المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية حيث تساهم المجموعة والموظفين بنسبة ثابتة من راتبهم تجاه تقاعد موظفيها. تقوم المجموعة بتنفيذ برامج المنافع المحددة بموجب نظام العمل السعودي المطبق على أساس فترات خدمة الموظفين المتراكمة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب برامج المنافع المحددة بشكل منفصل لكل برنامج باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة.

إن إعادة القياس، التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية، وتأثير الحد الأقصى للموجودات (باستثناء المبالغ المدرجة ضمن صافي الفائدة على صافي التزامات الاستحقاقات المحددة) والعائد على الموجودات الخطة (باستثناء المبالغ المدرجة ضمن صافي الفائدة على صافي التزامات الاستحقاقات المحددة) يعترف بها مباشرة في قائمة المركز المالي الموحدة مع الخصم أو القيد المقابل للأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في السنة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة.

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في التاريخ السابق من:

- تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها
- التاريخ الذي تعترف فيه المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

منافع الموظفين - تنمة

يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي الالتزامات أو الموجودات المحددة. تقوم المجموعة بالاعتراف بالتغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة تحت بند " تكلفة الإيرادات والمصروفات الإدارية " في قائمة الدخل الموحدة:

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والمكاسب والخسائر من التخفيضات والتسويات غير المعتادة.
- صافي مصاريف أو إيرادات الفوائد.

المنح الحكومية

يتم اثبات المنح الحكومية عند وجود تأكيدات معقولة بأنه سيتم استلام المنحة، وبأنه سيتم الالتزام بكافة الشروط المتعلقة بها. وعندما تتعلق المنحة الحكومية ببند من بنود المصاريف، يتم اثباتها كإيرادات على مدى الفترة وذلك لمضاهاة المنحة بصورة منتظمة مع التكاليف التي سيتم التعويض عنها.

موجودات محتفظ بها للبيع

تصنف المجموعة الموجودات المتداولة كموجودات محتفظ بها للبيع في حالة استرداد قيمتها الدفترية بشكل اساسي من خلال بيعها وليس من خلال الاستخدام المستمر لها. تقاس الموجودات المتداولة المحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل.

يتم الوفاء بمعايير تصنيف الموجودات المعدة للبيع فقط عندما تكون عملية البيع محتملة بشكل كبير وأن تكون الأصول متاحة للإستلام فوراً بحالتها الحالية. يجب أن تشير الاجراءات المطلوبة لإتمام عملية البيع إلى أنه من غير المحتمل حدوث تغيرات هامة على عملية البيع أو الغاء قرار البيع. يجب على الإدارة أن تكون ملتزمة بالخطة لبيع الأصل والذي يتوقع أن يتم خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعترم المجموعة إتباع هذه المعايير والتفسيرات، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

أ) التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٤٠) - تحويل الاستثمارات العقارية

توضح التعديلات التاريخ الذي يجب أن تقوم فيه المنشأة بتحويل العقارات، بما في ذلك العقارات تحت الانشاء أو التطوير، أو إلى الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات بأن تغير الاستخدام يحدث عند استيفاء العقار أو توقفه عن استيفاء شروط تعريفه كاستثمار عقاري، ووجود دليل على تغير الاستخدام. إن مجرد وجود تغير في نية الإدارة بشأن استخدام العقار لا يعتبر دليلاً على تغير الاستخدام. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية للمجموعة.

ب) التفسير رقم (٢٢) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - المعاملات بالعملات الأجنبية والعوض مقدماً

يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري لاستخدامه عند الاثبات الأولي للموجودات أو المصاريف أو الإيرادات المعنية (أو أي جزء منها) عند التوقف عن الاثبات الأولي لموجودات أو مطلوبات غير نقدية تتعلق بالعوض مقدماً، فإن تاريخ المعاملة يعتبر التاريخ الذي ستقوم فيه المنشأة أصلاً بإثبات الموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن العوض مقدماً. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، فإنه يجب على المنشأة عندئذ تحديد التاريخ الذي تم فيه استلام أو سداد العوض مقدماً. إن هذا التفسير ليس له أي أثر على القوائم المالية للشركة.

ج) التعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩ مع السماح بالتطبيق المبكر لها. لم تقم المجموعة باعتماد التطبيق المبكر لهذه المعايير عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

أ) المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. هناك إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي، أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تنمة

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار - تنمة

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) محل المتطلبات الحالية للاعتراف بعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي (١٧) عقود الإيجار، وتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي لتحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي" - الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية (٢٧) تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. يسري المعيار للقرارات التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" من أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦).

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، يمكن للمجموعة اختيار ما يلي:

- تطبيق تعريف المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لعقد الإيجار على جميع عقودها، أو
- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجاراً أو يتضمن عقد الإيجار.

التحول

كمستأجر، يمكن للمجموعة تطبيق المعيار إما بـ:

- أثر رجعي، أو
- أثر رجعي معدل مع وسائل عملية اختيارية.

يقوم المستأجر بتطبيق نفس خيار التطبيق على جميع عقود الإيجار. تخطط المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) في ١ يناير ٢٠١٩. لم تحدد المجموعة نهج التحول الذي ستقوم بتطبيقه. لا يتطلب من المجموعة كمؤجر إجراء أي تعديلات لعقود الإيجار التي تكون فيها مؤجراً بخلاف مؤجر وسيط في عقد تأجير بالباطن.

(د) التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الدفع مقدماً بميزة التعويض العكسي

طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أن تمثل التدفقات النقدية التعاقدية دفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم (اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم) وأن يتم الاحتفاظ بالأداة المالية ضمن نموذج الأعمال الملائم لذلك التصنيف.

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) أن الأصل المالي يجب أن يجتاز اختبار "الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ القائم" بصرف النظر عن الأحداث أو الظروف التي تؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن أي طرف سيقوم بدفع أو استلام التعويض المعقول لقاء الإنهاء المبكر للعقد.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، ويسمح بالتطبيق المبكر لها. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يترتب عليه إجراء تسويات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في الفترات المستقبلية.

عدم التأكد من التقديرات والافتراضات

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإصدار الأحكام التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة، إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات بتاريخ التقرير، والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، موضحة أدناه.

الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة

تقوم المجموعة بمراجعة الذمم التجارية المدينة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص للديون المعدومة والمشكوك في تحصيلها في قائمة الدخل الموحدة. وعلى وجه الخصوص، يتطلب إصدار حكم من الإدارة بشأن تقدير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصص المطلوب. تستند هذه التقديرات إلى افتراضات حول عدد من العوامل وقد تختلف النتائج الفعلية مما ينتج عنه تغيرات مستقبلية في المخصص.

٣- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديم أو متقادم، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقق له. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء تقدير لكل مبلغ على حده. بالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقادمه على أساس أسعار البيع التاريخية.

إثبات الإيرادات

يتطلب تطبيق المعيار الدولي لتقرير المالي رقم (١٥) من الإدارة اتخاذ الأحكام التالية:

الوفاء بالتزامات الأداء

يجب على المجموعة تقويم كل من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كانت التزامات الأداء مستوفاة على مدى زمني أو في نقطة محددة من الزمن لتحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات. قامت المجموعة بتقويم أنه بناء على الاتفاقيات المبرمة مع العملاء، لا تقوم المجموعة بإنشاء موجودات ذات استخدام بديل للمجموعة وعادة ما يكون لها حق إلزامي في الدفع مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه. في هذه الظروف، تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات مع مرور الوقت. وعندما لا يكون هذا هو الحال، يتم إثبات الإيرادات في وقت معين.

بالإضافة إلى ذلك، نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) عملية التقدير التالية:

تخصيص سعر المعاملة إلى التزام الأداء في العقود المبرمة مع العملاء

اختارت المجموعة تطبيق طريقة المدخلات في تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء حيث يتم إثبات الإيرادات مع مرور الوقت. ترى المجموعة أن استخدام طريقة المدخلات التي تتطلب إثبات الإيرادات على أساس جهود المجموعة بما فيفي بالتزامات الأداء، يوفر أفضل مرجع للإيرادات المكتسبة فعلياً. وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقوم المجموعة بتقدير الجهود أو المدخلات بما يفي بالتزامات الأداء. بالإضافة إلى تكلفة الوفاء بالتزامات التعاقدية مع العملاء، تتضمن هذه التقديرات بشكل رئيسي الوقت المنصرم في عقود الخدمات.

التفديرات والافتراضات

إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتفديرات بتاريخ التقرير، والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، موضحة أدناه.

قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتفديرات على أساس معايير متاحة عندما تم إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف احتساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم وفقاً لشروط تعامل عادل بالنسبة لموجودات مماثلة أو أسعار سوق قابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل.

يتم احتساب القيمة الحالية على أساس نموذج التدفقات النقدية المخصومة، حيثما ينطبق ذلك. يتم اشتقاق التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس القادمة ولا تشتمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات الهامة في المستقبل والتي من شأنها أن تحسن أداء موجودات الوحدة المدرة للنقدية التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لطريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

برامج التزام المنافع المحددة

تحدد تكلفة التزام المنافع المحددة للموظفين ومنافع ما بعد إنتهاء الخدمة الأخرى وفق عمليات تقويم اكتوارية. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية اشتقاق القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة من الأسواق النشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم متضمنة نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن عندما يكون ذلك غير ممكن، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الالتزامات المحتملة

كما هو مبين في الإيضاح (٣٥) حول هذه القوائم المالية الموحدة، فإن المجموعة تتعرض للالتزامات محتملة مختلفة خلال دورة الأعمال العادية. تقوم الإدارة بتقويم حالة هذه التعرضات بصورة منتظمة لتقويم احتمال قيام المجموعة بتحمل المطلوبات ذات الصلة. ومع ذلك، فإنه لا يتم تجنب المخصصات في القوائم المالية الموحدة، بناء على تقويم الإدارة، إلا عند نشوء التزام حالي.

الأعمار الإنتاجية الاقتصادية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة لأغراض حساب الاستهلاك / الإطفاء. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم المجموعة بصورة دورية بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك / الإطفاء للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك / الإطفاء متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

٤- الإيرادات

٢٠١٧	٢٠١٨	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٦٣٣,٧٤٢	٦٢٠,٠٠٠	نقل الركاب
٧٦,٧٣٠	٤٠٣,٦٤٦	إيرادات ترتيبات امتياز مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض
٣٣٤,٠١٤	٣٤٠,٤٨٤	إيرادات العقود والتأجير
-	٤٧,١٩٩	إيراد دعم حكومي (*)
٣٨,٤٢٦	٣٤,٦٠٢	إيرادات سيارات ليموزين
٤٤,٦١٨	٩,٥٢٢	إيرادات نقل البضائع
١,١٢٧,٥٣٠	١,٤٥٥,٤٥٣	

(*) خلال العام، تم الاتفاق بين كل من الهيئة العليا لتطوير مدينة الرياض (مركز المشاريع والتخطيط بالهيئة) والشركة السعودية للنقل الجماعي (سابتكو) ("المشغل") على تنفيذ مشروع الخدمة البديلة للحافلات الأهلية بمدينة الرياض كخدمة بديلة للخدمة المقدمة من قبل الحافلات الأهلية بمدينة الرياض وذلك لمدة سنتين ويشمل ذلك تقديم المواد والمعدات والعمال وجميع الأمور اللازمة فنياً وعملياً لتنفيذ المشروع.

إن تاريخ بدء تشغيل الحافلات ١١ جمادى الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠١٨) للنقل على مسارات تشغيل الخدمة ونقاط التوقف بمدينة الرياض والتي يصدر بشأن تحديدها موافقة هيئة النقل العام. تبلغ القيمة الاجمالية لمبلغ الدعم السنوي (٣٦,٥٠٥,٦٧٦ ريال سعودي) يتم صرفها على دفعات شهرية متساوية.

خلال العام، تم الاتفاق بين كل من أمانة محافظة جدة وسابتكو على تنفيذ مشروع الخدمة البديلة للحافلات الأهلية بمحافظة جدة وذلك لمدة خمس سنوات ويشمل ذلك تقديم المواد والمعدات والعمال وجميع الأمور اللازمة فنياً وعملياً لتنفيذ المشروع.

إن تاريخ بدء تشغيل الحافلات هو ١١ جمادى الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠١٨) للنقل على مسارات تشغيل الخدمة ونقاط التوقف بمحافظة جدة والتي يصدر بشأن تحديدها موافقة هيئة النقل العام. حيث تبلغ القيمة الاجمالية لمبلغ الدعم السنوي (٢٠,١٣٢,٧٢٨ ريال سعودي) يتم صرفها على دفعات شهرية متساوية.

تعتقد الإدارة بعدم وجود شروط لم يتم الوفاء بها أو التزامات محتملة متعلقة بهذا الدعم.

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥- تكلفة الإيرادات

٢٠١٧	٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤٠٩,٨٠٨	٤١٥,٩٦٨	رواتب وما في حكمها
٣٥,٥١٧	٣٤٩,٠٢٠	مصاريف مرحلة التجهيز لمشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض
١٨٠,٨٧٧	١٨٥,٣١٨	مصروف الاستهلاك (إيضاح ١١)
١٤٨,٩٣٢	١٢٩,٦٥٤	إصلاح وصيانة حافلات
٤٥,٠٦١	٤٩,٨٤٠	خدمات تعاقدية
٢٣,٧١٠	٤١,٤٤٣	رسوم تأشيرات وإقامات
٣٢,٢٥٧	٣٢,٤١٨	إيجار
١٥,٢٧٦	٢٤,٧٩٤	مصاريف تأمين ممتلكات
٢٤,٢٢٩	٢١,٢٤٨	صيانة وأتعب عامة
٢٠,٦٤١	١١,٧٩٧	خدمات الركاب
٣,٦٧٨	٤,٠٣٧	إطفاء (إيضاح ١٢)
-	٢,٢٨٥	انخفاض في قيمة بضاعة بطيئة الحركة
١٦,٠١٢	١٥,٦٩٨	مصاريف أخرى
٩٥٥,٩٩٨	١,٢٨٣,٥٢٠	

٦- مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٧	٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٤,٤٣٧	٢٤,٨٧٧	عمولات وكلاء محليين
٣,٦٢٤	٢,٦٨١	عمولات وكلاء دوليين
٢,٢١٠	٢,٤٣٨	دعاية وترويج
-	٢,٠٠٠	انخفاض في قيمة الذمم المدينة
١,٩٨٧	١,٥٧٤	إعلانات
٣٢,٢٥٨	٣٣,٥٧٠	

٧- المصاريف الإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥٤,٢٢١	٥٠,٢٧٩	رواتب وما في حكمها
١٠,٧٦٤	٢٤,٣٥٨	مصاريف استشارات إدارية
١٢,٣٠٢	٢٢,٢٩٠	مصاريف خدمات تقنية المعلومات
٤,٩٨٢	٣,٢٢٧	مصاريف ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة (إيضاح ٣٠)
٢,٣١٤	٢,٦١٩	استهلاك (إيضاح ١١)
٢,١٣٢	٢,٢٦٠	إيجار
٣,٦٣٦	٢,٠٨٧	مصاريف هاتف وانترنت
١,٤٦٨	١,٧٦٧	إطفاء (إيضاح ١٢)
٥٢٠	٤٤١	مصاريف نقل وتخزين
١,٨٧٠	١١١	مصاريف إصلاح وصيانة
٦,٧١٦	٨,٣٣٥	مصاريف أخرى
١٠٠,٩٢٥	١١٧,٧٧٤	

٨- إيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣,١٥٢	٩,٤٢٣	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	٣,٧١٩	استرداد ذمم مدينة مشطوبة
٤,٠٠٧	٣,٥٥٠	دخل إيجارات
١,٨٥٥	٢,٠٠١	إيراد إعلان على حافلات النقل الداخلي
١,٧٣٤	١,٢٤٠	غرامات على موردين
٦٤٠	٧٦٤	أرباح من بيع الخردة
٧,٦٧١	٧٣١	تسوية مطالبات تأمين
٢,٠٠٧	٥٤٤	دعم من صندوق الموارد البشرية
١,٠٥٤	٢,٧١٤	إيرادات أخرى
٢٢,١٢٠	٢٤,٦٨٦	

٩- الزكاة وضريبة الدخل

(أ) الزكاة
المحملة للسنة

تبلغ الزكاة المحملة للسنة ١٢,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١١,٦ مليون ريال سعودي).

حركة مخصص الزكاة

كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٧,٢٩٥	١٧,٠٤٥	في بداية السنة
١١,٦٦٣	١٢,٣٤٧	مجنب خلال السنة
(١١,٩١٣)	(١٠,٤١٠)	المدفوع خلال السنة
١٧,٠٤٥	١٨,٩٨٢	في نهاية السنة

تم احتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي للشركة والشركة التابعة لها كل على حدة. قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للأعوام من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٧ وحصلت على الشهادات الزكوية اللازمة حتى عام ٢٠١٧. أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") ربوطها الزكوية للشركة حتى عام ٢٠١٢ وقامت المجموعة بسداد الزكاة المستحقة عليها بموجب الربط المعدل لعام ٢٠١٢ وأنهت المجموعة وضعها الزكوي عن كافة السنوات حتى ٢٠١٢. لم يتم إصدار الربوط النهائية للأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧ من قبل الهيئة بعد.

٩- الزكاة وضريبة الدخل - تنمة

(ب) ضريبة الدخل

المحملة للسنة

تبلغ ضريبة الدخل المحملة للسنة ٤٤٨ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥١٠ ألف ريال سعودي).

حركة مخصص ضريبة الدخل

كانت حركة مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	
-	٥١٠	في بداية السنة
٥١٠	٤٤٨	محمل خلال السنة
-	(٥١١)	مدفوع خلال السنة
٥١٠	٤٤٧	في نهاية السنة

إنَّ ضريبة الدخل تخص الشركة التابعة. يتم إثبات مصروف الضريبة على أساس أفضل تقدير لدى الإدارة للمتوسط المرجح لمعدل ضريبة الدخل السنوي عن السنة المالية كاملة والمطبق على دخل الفترة لما قبل الضريبة. قامت الشركة التابعة بتقديم الإقرار الزكوي والضريبي إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى عام ٢٠١٧م. لم يتم إجراء أية ريبوط بعد من قبل الهيئة.

١٠- ربح السهم

يتم احتساب الربح الأساسي والمعدل للسهم وذلك بقسمة دخل السنة المتعلق بحاملي الأسهم العادية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

يعكس الجدول التالي بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في احتساب الربح الأساسي والمعدل للسهم:

٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	
٧٨,٩١٠	٢٠,٤١٥	الدخل المتعلق بحاملي الأسهم العادية في الشركة الأم من الربح الأساسي
٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربح السهم الأساسي
٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
٠,٦٣	٠,١٦	ربح السهم الأساسي والمعدل

١١ - الممتلكات والآلات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٣٥٧,٦٥١	١,٣١٥,١٩٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٨,٢٥٠	٣٦,٨١٨	مشاريع وحافلات تحت الانشاء
<u>١,٣٩٥,٩٠١</u>	<u>١,٣٥٢,٠١٣</u>	

المشاريع والحافلات تحت الانشاء

تتضمن المشاريع والحافلات تحت الانشاء الدفعات المقدمة للموردين لبناء وتطوير المباني والأثاث والحافلات والأدوات المكتبية الأخرى. الحركة على المشاريع تحت التطوير خلال السنة كمت يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٨,٩٠٠	٣٨,٢٥٠	في بداية السنة
٢٤,٨٤٧	٢١,٧٥١	إضافات خلال السنة
-	(١٥,٦٧٤)	تحويلات خلال السنة
(١٥,٤٩٧)	(٧,٥٠٩)	تحويلات أصول غير ملموسة خلال السنة (إيضاح ١٢)
<u>٣٨,٢٥٠</u>	<u>٣٦,٨١٨</u>	في نهاية السنة

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١- الممتلكات والآلات والمعدات - تنمة

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	الآلات والمعدات بآلاف الريالات السعودية	السيارات بآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتركيبات بآلاف الريالات السعودية	الحافلات والشاحنات والمقطورات بآلاف الريالات السعودية	المباني بآلاف الريالات السعودية	الأراضي بآلاف الريالات السعودية	التكلفة
٣,٢٨٤,٥٦٥	٨٠,٤١٦	٦٧,٨٢٥	١٦,٦٩٧	٢,٥٧٨,١٧٨	٥٠٥,١٨٥	٣٦,٢٦٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧
٣٦٩,٨٠٢	٦,٤٢٠	١٣,٢٤٠	١,٥٠٥	٢٩٣,١٦٣	١,٤٧٤	٥٤,٠٠٠	إضافات خلال السنة
١٥,٤٩٧	٥,٦٥٨	-	-	-	٩,٨٣٩	-	تحويلات خلال السنة
(٥٥٣,٨٦٩)	-	(٦,٠١٧)	-	(٥٤٧,٨٥٢)	-	-	استيعادات خلال السنة
٣,١١٥,٩٩٥	٩٢,٤٩٤	٧٥,٠٤٨	١٨,٢٠٢	٢,٣٢٣,٤٨٩	٥١٦,٤٩٨	٩٠,٢٦٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٠٨,٦٩٤	٣,٣١٨	٣,٣٦٥	٣٠٣	٢٠١,٤٥٤	٢٥٤	-	إضافات خلال السنة
١٥,٦٧٤	٧٩٤	٦,١٢٧	١٠٣	٢٤٧	٨,٤٠٣	-	تحويلات خلال السنة
(١٨٥,٢٠٢)	-	-	-	(١٨٥,٢٠٢)	-	-	تحويل موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ٢٠)
(٤٥٨,٧٦٦)	-	(١,٢٩٥)	-	(٤٥٧,٤٧١)	-	-	استيعادات خلال السنة
٢,٦٩٦,٣٩٥	٩٦,٦٠٦	٨٣,٢٤٥	١٨,٦٠٨	١,٨٨٢,٥١٧	٥٢٥,١٥٥	٩٠,٢٦٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢,١١٤,٦٦١	٤٢,٨٠٦	٤٨,١٢٢	٩,١٠٣	١,٦٧٩,٤٦٣	٣٣٥,١٦٧	-	الاستهلاك المتراكم
١٨٣,١٩٠	٧,٠٨٩	١٠,٠٣٥	١,٥٤٧	١٥٣,١٥٢	١١,٣٦٧	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧
(٥٣٩,٥١٥)	-	(٤,٢٥٣)	-	(٥٣٥,٢٦٢)	-	-	الاستهلاك خلال السنة
١,٧٥٨,٣٣٦	٤٩,٨٩٥	٥٣,٩٠٤	١٠,٦٥٠	١,٢٩٧,٣٥٣	٣٤٦,٥٣٤	-	استيعادات خلال السنة
١٨٧,٩٣٨	٧,٤٥٣	١٠,٢٢٥	١,٦٠٦	١٥٥,٧٦٤	١٢,٨٩٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٤٢٩,٢٦٣)	-	(١,٢٩٥)	-	(٤٢٧,٩٦٨)	-	-	الاستهلاك خلال السنة
-	-	٢,٩٨٦	-	(٢,٩٨٦)	-	-	استيعادات خلال السنة
(١٣٥,٨١١)	-	-	-	(١٣٥,٨١١)	-	-	محول خلال السنة
١,٣٨١,٢٠٠	٥٧,٣٤٨	٦٥,٨٢٠	١٢,٢٥٦	٨٨٦,٣٥٢	٣٥٩,٤٢٤	-	تحويل موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ٢٠)
١,٣١٥,١٩٥	٣٩,٢٥٨	١٧,٤٢٥	٦,٣٥٢	٩٩٦,١٦٥	١٦٥,٧٣١	٩٠,٢٦٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٣٥٧,٦٥٩	٤٢,٥٩٩	٢١,١٤٤	٧,٥٥٢	١,٠٢٦,١٣٦	١٦٩,٩٦٤	٩٠,٢٦٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١- الممتلكات والآلات والمعدات - تنمة

يتم توزيع الاستهلاك للسنة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
١٨٠,٨٧٧	١٨٥,٣١٨
٢,٣١٤	٢,٦١٩
١٨٣,١٩١	١٨٧,٩٣٧

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٥)
مصاريف إدارية (إيضاح ٧)

١٢- الموجودات غير الملموسة

٢٠١٧	٢٠١٨
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٢٤,٠٦٠	٣٢,١١٦
-	٣١,١٦١
٢٤,٠٦٠	٦٣,٢٧٧

البرامج والتراخيص (أ)
موجودات غير ملموسة أخرى (ب)

(أ) البرامج والتراخيص

بآلاف الريالات السعودية
٣٩,٣٥٢
١١,١٤٧
٥٠,٤٩٩
٦,٣٥١
٧,٥٠٩
٦٤,٣٥٩
٢١,٢٩٣
٥,١٤٦
-
٢٦,٤٣٩
٥,٨٠٤
٣٢,٢٤٣
٣٢,١١٦
٢٤,٠٦٠

التكلفة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧
إضافات

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
إضافات
محول

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الإطفاء المتراكم

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧
إضافات
استبعادات

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إضافات

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

يتم توزيع الاطفاء للسنة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٣,٦٧٨	٤,٠٣٧
١,٤٦٨	١,٧٦٧
٥,١٤٦	٥,٨٠٤

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٥)
مصاريف إدارية (إيضاح ٧)

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تامة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٢- الموجودات غير ملموسة - تامة

(ب) موجودات غير ملموسة أخرى

تمثل الموجودات الغير ملموسة حق الشركة التابعة في القيمة المتبقية لحافلات المشروع بعد انتهاء المشروع. بموجب عقد المشروع، سيكون للجهة المانحة خيار شراء الحافلات بقيمتها الدفترية الصافية وإذا لم يتم ممارسة هذا الخيار، فللشركة التابعة حق الاحتفاظ بالحافلات.

١٣- الاستثمارات العقارية

تتكون الاستثمارات العقارية للمجموعة من أراضي في المملكة العربية السعودية تبلغ قيمتها ٣٠٧,١٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تنوي المجموعة الاحتفاظ بهذه الأراضي لأغراض الانتفاع من زيادة القيمة. تدرج هذه الأراضي بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من قبل مقيمين عقارات مستقلين خارجيين. تم تقييم بعض الأراضي من قبل "شركة أولات للتقييم العقاري" - ترخيص رقم (١٢١٠٠٠٠٣٩٧)، والبعض الآخر من قبل "شركة بصمة وشريكه للتقييم العقاري" ترخيص رقم (١٢١٠٠٠٠٤٤٨)، ولديهم المؤهلات المهنية المناسبة المعترف بها والخبرة الحديثة في موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه. يقوم المقيمون المستقلون بتحديد القيمة العادلة لمحفظة الاستثمارات العقارية للمجموعة على أساس سنوي أو عند الطلب من قبل الإدارة. تم إجراء آخر تقييم للقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وقد حددت القيمة العادلة بمبلغ ٤١٥ مليون ريال سعودي.

تقاس الاستثمارات العقارية المذكورة سابقاً بالقيمة العادلة باستخدام طريقة السوق حيث أن طريقة هذا التقييم تستخدم أسعار ومعلومات أخرى هامة مستوحاة من السوق لهذه العمليات والتي تحتوي على أصول مماثلة أو مشابهة وكما يتم تعديلها لتعكس الاختلافات في الأحجام والمواقع واجهة/الرؤية، وعرض والاستفادة ويتم تصنيفها ضمن المستوى الثالث باستخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

لا يوجد على المجموعة أي قيود بشأن بيع استثماراتها العقارية ولا يوجد لديها التزامات تعاقدية بشأن شراء أو إنشاء أو تطوير استثمارات عقارية أو التزامات لإجراء عمليات إصلاح وصيانة وتحسينات.

١٤- الاستثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
١١٤,٦٣٦	٧١,٨٥٥
-	-
-	-
١١٤,٦٣٦	٧١,٨٥٥

حصة في المشروع المشترك (أ)
حصة في شركة زميلة (كامكو) (ب)
حصة في شركة زميلة (شركة النقل السعودية البحرينية) (ج)

(أ) كانت حركة الاستثمار في المشروع المشترك خلال السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٧١,٨٥٥	٢٨,٥٤١
٤٢,٧٨١	٤٣,٣١٤
١١٤,٦٣٦	٧١,٨٥٥

في بداية السنة
الحصة في الأرباح
في نهاية السنة

إن الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل ("سيتكو") هي مشروع مشترك تملك المجموعة فيه سيطرة مشتركة وحصة ملكية بنسبة ٥٠٪. تعمل سيتكو في نشاط تقديم خدمات النقل المدرسي وتملك المركبات من حافلات وإدارة أساطيل الشركات وتقديم خدمات النقل بالسيارات. بدأت سيتكو نشاطها خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٤. ووفقاً لعقد تأسيس سيتكو، وافقت المجموعة والمستثمر الآخر في المشروع المشترك على توزيع الأرباح بعد خصم الاحتياطي النظامي وفقاً لهيكل رأس المال الخاص بهم والذي يبلغ حالياً ٥٠٪ لكل منهم، على التوالي.

يتم المحاسبة عن حصة المجموعة في سيتكو وفقاً لطريقة حقوق الملكية في هذه القوائم المالية الموحدة بناءً على القوائم المالية الخاصة بشركة سيتكو.

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٤ - الاستثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك - تنمة
يلخص الجدول التالي البيانات المالية لشركة سينكو:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
		الموجودات
٢٠٣,٩٤٧	١٨٣,٢٢٢	الموجودات المتداولة
٣٦٠,٦١٣	٣١٠,١٠٨	الموجودات الغير متداولة
٥٦٤,٥٦٠	٤٩٣,٣٣٠	اجمالي الموجودات
		المطلوبات
٣٥٣,٥٦٥	١٩٧,٣٩٤	المطلوبات المتداولة
٦٥,١٩٦	٦٢,٠١٠	المطلوبات الغير متداولة
٤١٨,٧٦١	٢٥٩,٤٠٤	اجمالي المطلوبات
٣٣٤,٤٥٠	٣١٥,٥٦٦	الإيرادات
(٢٢٥,١٠٣)	(٢١٢,٤٩٥)	تكلفة الإيرادات
١٠٩,٣٤٧	١٠٣,٠٧١	اجمالي الربح
(١١,٢٣٣)	(٩,٠٢١)	التكاليف العمومية والإدارية
٩٨,١١٤	٩٤,٠٥٠	الدخل قبل الزكاة

لم يتم توزيع أرباح من قبل سينكو كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

(ب) إن رصيد الاستثمار في الشركة الزميلة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
-	-	في بداية السنة
-	٣,٦٠٠	الاستثمار خلال السنة
-	(٨,٢٩٥)	الحصة في خسائر السنة
-	(٤,٦٩٥)	في نهاية السنة

بتاريخ ٢ ربيع الأول ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٠ نوفمبر ٢٠١٧م)، قامت الشركة السعودية للنقل الجماعي بدخولها كشريك جديد في شركة مترو العاصمة المحدودة ("كامكو") من خلال تملكها لعدد ٣٦٠٠ حصة من الحصص الجديدة التي أصدرتها كامكو بمبلغ وقدره ٣,٦٠٠ ألف ريال سعودي والتي تمثل ٢٠٪ من رأسمال الشركة. تم الوفاء بالمساهمة في رأسمال الشركة بتاريخ ٢٤ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ١١ يناير ٢٠١٨).

إن شركة كامكو هي شركة زميلة وتم تأسيس شركة كامكو وفقاً للأنظمة السعودية ورأسمالها ١٨ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ١٨,٠٠٠ حصة قيمة كل حصة منها ١٠٠٠ ريال سعودي. إن الغرض من الشركة هو لغايات أعمال إنشاء وصيانة الطرق.

يتم المحاسبة عن حصة المجموعة في كامكو وفقاً لطريقة حقوق الملكية. لم تبدأ شركة كامكو نشاطها التجاري بعد.

تم تصنيف رصيد الاستثمار الدائن في الشركة الزميلة ضمن المطلوبات المتداولة كمخصص لقاء الخسارة في الشركة الزميلة ضمن المصاريف المستحقة نظراً لقيام الشركة بضمان التزام هذه الشركة الزميلة.

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٤ - الاستثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك - تنمة

(ب) يلخص الجدول التالي البيانات المالية لشركة كامكو:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	
الموجودات	
الموجودات المتداولة	١٠١,١٤٢
الموجودات الغير متداولة	٤١١
اجمالي الموجودات	١٠١,٥٥٣
المطلوبات	
المطلوبات المتداولة	٢٣,١٣٧
المطلوبات الغير متداولة	٦٠,٤١٦
اجمالي المطلوبات	٨٣,٥٥٣
الإيرادات	٣٤,٤٩١
تكلفة الإيرادات	(٩,٢٠١)
اجمالي الربح	٢٥,٢٩٠
التكاليف العمومية والإدارية	(٦٤,٦٨٣)
الدخل قبل الزكاة	(٤١,٥٣١)

(ج) إن رصيد الاستثمار في شركة زميلة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	
٧,٤٥٩	٧,٤٥٩	في بداية السنة
(٧,٤٥٩)	(٧,٤٥٩)	ناقصاً: الإنخفاض في قيمة الاستثمار
-	-	في نهاية السنة

تمتلك المجموعة حصة قدرها ٤٠٪ في شركة النقل السعودية البحرينية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. يتم المحاسبة عن حصة المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الموحدة. لم يتم إصدار القوائم المالية المراجعة للشركة الزميلة منذ عام ٢٠١٤ إلى عام ٢٠١٧ حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، اتفقت الجمعية العامة غير العادية للشركاء في شركة النقل السعودية البحرينية على حل وتصفية الشركة وتعيين مصفي لتصفيتها. عليه، تم تخفيض كامل قيمة الاستثمار لعدم قدرة المجموعة على تحديد القيمة القابلة للاسترداد لهذا الاستثمار.

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٥- الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتضمن الاستثمارات المدرجة كاستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على موجودات مالية تم استثمارها في أسهم شركات. تعتبر المجموعة أن هذه الاستثمارات ذات طابع استراتيجي. يتم تحديد القيمة العادلة لهذه الأوراق المالية المتداولة بالرجوع إلى عروض الأسعار المنشورة في سوق نشط.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١١٤,٥٥٢	١١٧,٧٢٩	في بداية السنة
-	٥,٧٥٤	إضافات
-	(٥٢,٤٤٤)	استيعادات
٣,١٧٧	٦,٨٣٠	التغيرات في القيمة العادلة
١١٧,٧٢٩	٧٧,٨٦٩	في نهاية السنة

الحركة في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
(٣٠,١٥٩)	(٢٦,٩٨٢)	في بداية السنة
٣,١٧٧	٦,٨٣٠	التغير في القيمة العادلة
-	١,٦٥٠	تحويل خسائر محققة من احتياطي إعادة تقييم
(٢٦,٩٨٢)	(١٨,٥٠٢)	الاستثمارات إلى الأرباح المبقاة
		في نهاية السنة

١٦- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٧٤,٨٤٦	٧٠,٧٦٥	مخزون قطع غيار
(٢٦,٦٣٣)	(٢٨,٩١٨)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
٤٨,٢١٣	٤١,٨٤٧	

١٧- مدينون تجاريون وذمم مدينة غير مفوترة ومدينون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٠٤,٨٧٨	١١٣,٤٣٥	المدينون التجاريون:
٤٤,٧٧٦	٧١,٦٧٤	مؤسسات حكومية وشبه حكومية
		قطاع خاص
١٤٩,٦٥٤	١٨٥,١٠٩	إجمالي المدينين التجاريين
(٣٢,٨٠١)	(٣٢,٣٣٣)	ناقصاً: الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
١١٦,٨٥٣	١٥٢,٧٧٦	المدينين التجاريين، صافي
١٢٩,٠٠٥	١٩٥,٨٨٠	ذمم مدينة غير مفوترة - جزء متداول
٨,٩٧٨	٥,٦١٦	ذمم موظفين
٢٥٤,٨٣٦	٣٥٤,٢٧٢	المدينون التجاريون والآخرون، صافي
-	٣٣٨,١٦٤	ذمم مدينة غير مفوترة - جزء غير متداول

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٧- مدينون تجاريون وذمم مدينة غير مفوترة ومدينون آخرون - تتمة

إنّ الذمم المدينة الخاصة بالمجموعة لا تحمل، في العادة، أي عمولة ويتم تحصيلها خلال ٩٠ يوماً. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كانت الذمم المدينة التجارية التي انخفضت قيمتها تبلغ ٣٢,٣٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٢,٨ مليون ريال سعودي) وتم تخفيض هذه المبالغ بالكامل (إيضاح ٣٤).

حركة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	
٣٢,٨٠١	٣٢,٨٠١	في بداية السنة
-	١,٤٢٩	المحمل للسنة
-	(١,٨٩٧)	المبلغ المشطوب خلال السنة
٣٢,٨٠١	٣٢,٣٣٣	في نهاية السنة

١٨- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	
١٤,٩٧٣	٧٠,٣٦٠	دفعات مقدمة للموردين
-	٢٤,٩٦٥	ضريبة القيمة المضافة
٥,٨٨٧	٤,٣٧٣	إيجار مدفوع مقدماً
١٨,٢٤٧	٢٢,٧٩٤	مدينون آخرون
٣٩,١٠٧	١٢٢,٤٩٢	
(٤,٧٤٣)	(٢,١٠٠)	ناقصاً: الانخفاض في القيمة
٣٤,٣٦٤	١٢٠,٣٩٢	

١٩- النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	
٤٤٧	٧٠٠	نقد في الصندوق
١٩٣,٦٥٤	٢٤١,١٤٨	نقد لدى البنك
٣٨٠,١٨٤	-	استثمارات في ودائع مربحة (*)
٥٧٤,٢٨٥	٢٤١,٨٤٨	النقدية وشبه النقدية

(*) تم وضع هذه الودائع مع البنوك لمدة استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل.

إنّ الاستثمارات في ودائع المربحة مودعة في بنوك متنوعة، ويتراوح الربح بين ١,٣٥٪ و ٣,٩٠٪ في ٢٠١٧. لا يوجد أي تعهدات أو التزامات بخصوص ودائع المربحة كضمان للالتزامات في ٢٠١٧.

**الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨**

٢٠- الموجودات المحتفظ بها للبيع

خلال العام، قررت إدارة المجموعة بيع بعض أصولها الثابتة (شاحنات ومقطورات) والمستخدمة في عمليات الشحن. وعليه تم إعادة تصنيف تلك الأصول كموجودات محتفظ بها للبيع.

بناء على مفاوضات البيع القائمة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية فإنه من المتوقع أن ينتج عن عملية الاستبعاد خسائر بقيمة ٢٧,٤٧٨ مليون ريال سعودي تمثل الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد وصافي القيمة الدفترية لتلك الأصول الثابتة، وعليه تم إثبات تلك الفروقات كخسائر انخفاض في قيمة الموجودات في قائمة الدخل الموحدة.

٢١- رأس المال المصدر

يبلغ رأسمال المجموعة المصدر والمدفوع بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٢٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٢٥٠ مليون ريال سعودي) ويتكون من ١٢٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٢٥ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

٢٢- الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يجب على المجموعة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي. ووفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز للشركة التوقف عن إجراء هذا التجنيب عندما يبلغ الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع (إيضاح ١).

٢٣- الاحتياطي الاتفاقي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، للجمعية العامة العادية وبناءً على اقتراح مجلس الإدارة، تجنيب ٥٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي الاتفاقي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٢٥٪ من رأس المال. ويجوز استخدام هذا الاحتياطي لأغراض يعتمد عليها مجلس الإدارة. لم يتم مجلس الإدارة باقتراح هذا التحويل خلال العام ٢٠١٨ (إيضاح ١).

٢٤- تمويل المراجعة

(أ) تمويل مرابحة طويل الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٥٨,١٤٩	٣٤٥,٤٥٥	تمويل مرابحة
(١٨٦,٥٧٤)	(١٨٠,٧٠٦)	ناقصاً: الجزء المتداول
١٧١,٥٧٥	١٦٤,٧٤٩	الجزء غير المتداول

أبرمت الشركة اتفاقيات اقتراض مع بنوك للحصول على تسهيلات مرابحة. وقد تم الحصول على هذه القروض خلال الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨ مع فترة استحقاق تتراوح بين ثلاث إلى خمس سنوات من تاريخ إتفاقية القرض وهي مضمونة بسندات لأمر وتحمل عمولات بالأسعار السائدة. حصلت المجموعة على القروض لتمويل شراء حافلات.

(ب) تمويل مرابحة قصير الأجل

خلال العام، حصلت الشركة التابعة على تسهيلات مصرفية من بنك تجاري محلي بقيمة ٤٩,٩ مليون ريال سعودي على شكل قرض مرابحة لتمويل شراء حافلات. إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر. تم إبرام إتفاقية القرض بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠١٨.

٢٥- التزام المنافع المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٤٥,٣٨٥	١٥٢,٤١٧	الرصيد الافتتاحي - القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة
٩,٥١١	١٢,٦٥٦	تكلفة الخدمة الحالية
(١١,٣٣٨)	(١٢,٧٧٠)	المنافع المدفوعة
٥,٩٢٦	٥,٤٧٦	تكلفة العمولة
٢,٩٣٣	(٢٩١)	إعادة قياس التزام المنافع المحددة
١٥٢,٤١٧	١٥٧,٤٨٨	الرصيد الختامي - القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥- التزام المنافع المحددة للموظفين - تنمة

مصرفات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٩,٥١١	١٢,٦٥٦
٥,٩٢٦	٥,٤٧٦
١٥,٤٣٧	١٨,١٣٢

تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة العمولة على التزام المنافع

إجمالي مصرفات المنافع

(أرباح) خسائر إعادة التقييم المعترف بها في الدخل الشامل الآخر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٣,٢٤٨	٤,١٧٧
٢,٥٢٩	-
(٢,٨٤٤)	(٤,٤٦٨)
٢,٩٣٣	(٢٩١)

(أرباح) خسائر إعادة التقييم في برنامج المنافع المحددة:
الافتراضات المالية
افتراضات ديمغرافية
تعديلات الخبرة

إجمالي إعادة القياس المعترف به في الدخل الشامل الآخر

التزام المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
١٥٢,٤١٧	١٥٧,٥٦٣
٣٩,٦٧٠	٤٠,٥٣٣
١٩٢,٠٨٧	١٩٨,٠٩٦

غير متداولة - التزام المنافع المحددة
متداولة - منافع موظفين أخرى (إيضاح ٢٩)

إجمالي التزام المنافع المحددة

إن المتوسط المرجح للمدة الزمنية لالتزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هو ٧,٠٦ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٦,٢٤ سنة). فيما يلي تحليل الاستحقاق لدفع الاستحقاقات غير المخصومة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
١١,٠٣٢	١٠,١٦١
٦٤,٨٠٢	٦٤,٢٨٧
١٢٠,٨٨٦	٨٧,٩٢٥
١٩٦,٧٢٠	١٦٢,٣٧٣

خلال عام واحد
بعد عام واحد ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

إن الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات منافع نهاية الخدمة مبينة أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
----------------	----------------

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

الافتراضات المالية:

٣,٧٥%	٤,٣٥%	- معدل الخصم - للقيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة
٤,٥٠%	٣,٧٥%	- معدل الخصم - للمصاريف ضمن قائمة الدخل الموحدة
٢,٥٠%	٣,٥٠%	- الزيادة المستقبلية في الرواتب
معتدل	معتدل	- معدل الانسحاب

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥- التزام المنافع المحددة للموظفين - تتمة

الافتراضات الديموغرافية:	
- سن التقاعد	٦٠ سنة
- معدلات ترك الخدمة:	٦٠ سنة
(أ) الخدمة لغاية ٦ سنوات	١٠,٥٠٪
(ب) الخدمة من ٧ إلى ٢٥ سنة	٧,٥٠٪
(ج) الخدمة أكثر من ٢٥ سنة	٣٪
معدل الوفيات الذي تم استخدامه هو معدل وفيات إعادة التأمين لدى المجموعة. حيث أن المعدل المتوسط للسنة المقبلة هو ٠,٣٦٪.	

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة على منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ التأثير على برنامج المنافع المحددة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ التأثير على برنامج المنافع المحددة	معدل الخصم
(٩,١١٢)	(١٠,٣٩٩)	ارتفاع ١٪
١٠,١١٠	١١,٨٥٦	انخفاض ١٪
١٠,٩٢٤	١٢,٦٥٤	الزيادة المستقبلية في الرواتب
(١٠,٠٠١)	(١١,٢٨٧)	ارتفاع ١٪
		انخفاض ١٪
(١٧٠)	(٢٤٥)	معدل الانسحاب
١٤٠	٢٢٩	ارتفاع ١٪
		انخفاض ١٪
(١٦)	(١٠)	معدل الوفيات
١٧	١٠	ارتفاع ١٪
		انخفاض ١٪

٢٦- الدفعة المقدمة من عميل

خلال عام ٢٠١٥، استلمت الشركة التابعة مبلغ قدره ٤٧١ مليون ريال سعودي كدفعة مقدمة لتنفيذ مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام في الرياض. تمثل الدفعة المقدمة ٦٪ من إجمالي قيمة العقد.

٢٧- الإيرادات المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	إيرادات إركاب مقبوضة مقدماً
٩,٩٢٩	١٢,٥٩٤	إيرادات رأسمالية مؤجلة
٥,٧٨٥	٨,٧٣٤	عمولة ضمان مؤجلة
١,٨٩٩	٣٦٢	
١٧,٦١٣	٢١,٦٩٠	
١٢,٥٨٩	١٤,٠٠٨	الجزء المتداول
٥,٠٢٤	٧,٦٨٢	الجزء غير المتداول
١٧,٦١٣	٢١,٦٩٠	

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٨- الدائنون التجاريون والآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥,٤٠٩	١٥٧,٣٦٦	دائنون تجاريون
٩٠,٢٨٧	٩١,٥٨٨	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٥١,٥٨٣	٥٤,٠٨٩	تكاليف تأمين حوادث
١١,٧٤٧	١٠,٣٩٠	ضمانات أداء موردين محتجزة
-	٩,١٤٤	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١٥٩,٠٢٦	٣٢٢,٥٧٧	

تتعلق الذمم التجارية الدائنة بالتزام المجموعة تجاه الموردين المحليين. من المتوقع تسوية شروط التجارة الائتمانية العادية والأرصدة الدائنة الأخرى للمجموعة خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً.

٢٩- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥٢,٠٧٤	٥٨,٦٥٤	مصاريف مستحقة الدفع
٣٩,٦٧٠	٤٠,٥٣٣	مستحقات موظفين (إيضاح ٢٥)
٢٢,٥٥٨	٢٥,٨٦٨	دائنون آخرون
١١٤,٣٠٢	١٢٥,٠٥٥	

٣٠- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

الشركة التابعة والشركة الزميلة والمشروع المشترك
إن تفاصيل وطبيعة العلاقة بين الشركة التابعة والشركة الزميلة والمشروع المشترك للمجموعة مذكورة في الإيضاح رقم (١)
حول هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٠- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة - تنمة

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة بآلاف الريالات السعودية	إيجار الحافلات بآلاف الريالات السعودية	الخدمات المقدمة بآلاف الريالات السعودية	شراء حافلات بآلاف الريالات السعودية	الحصة في الأرباح (الخسائر) بآلاف الريالات السعودية	استثمار بآلاف الريالات السعودية	دخل تمويل* بآلاف الريالات السعودية		
٧٥,٠٣٠	(٤,٧٨١)	١,٩٧٧	٧٦١	٤٢,٧٨١	-	٥٠٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل (سيتكو)
٧٢,٥٣٧	(٥,٩٦٠)	١,٨٨٢	-	٤٣,٣١٤	-	٤٧٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
-	-	-	-	(٨,٢٩٥)	٣,٦٠٠	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الشركة الزميلة: شركة مترو العاصمة المحدودة (كامكو)
١٠,٨٣٢	-	٨,١٥٦	-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المبالغ المسحقة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة للشركة التابعة:
٢,٦٨٨	-	٨,٠٤٤	-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	آر إيه تي بي ديفلوبمنت (شركة فرنسية)
٢,٦١٦	-	٣٢,٥٨٤	-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	آر إيه تي بي ديف السعودية ال سي سي
٢,١٩١	-	٢٥,٨٤٤	-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٣,٤٤٨							٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إجمالي المبالغ المستحقة إلى حقوق الملكية غير
٤,٨٧٩							٣١ ديسمبر ٢٠١٧	المسيطرة للشركة التابعة:

* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٤ بتمويل العمليات التشغيلية للشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل المحدودة (سيتكو) بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي. إن هذا المبلغ غير خاضع لأي فوائد وسيتم استرداد المبلغ خلال ٤ سنوات ابتداءً من شهر يوليو ٢٠١٥، قامت سيتكو بسداد مبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي. خلال العام الحالي، اتفق الشركاء على تأجيل باقي دفعات السداد لتبدأ من يناير ٢٠٢٠. لقد تم تسجيل هذا القرض بالقيمة العادلة على أساس أسعار العمولة السائدة في السوق. تم إدراج دخل التمويل على هذا القرض في قائمة الدخل الموحدة.

بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة خلال العام ٢٠١٦ بتقديم تمويلين إضافيين بمبلغ إجمالي قدره ٤٠ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل عمليات التشغيل لتنفيذ عقود النقل المدرسي الحكومي. إن هذا المبلغ غير خاضع لأية فوائد وسيتم استرداد المبلغ فور استلام مستحقات الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل المحدودة.

تعويض كبار موظفي الإدارة بالمجموعة

٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية
------------------------------------	------------------------------------

٤,٩٨٢ ٣,٢٢٧
١٣,١٤٧ ١٢,٦٥٨

المعاملات مع كبار موظفي الإدارة
مصاريف ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة (إيضاح ٧)
تعويضات كبار موظفي الإدارة بالمجموعة (*)

٣٠- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة - تنمة

تعويض كبار موظفي الإدارة بالمجموعة - تنمة

(*) فيما يلي بيان بتعويضات كبار موظفي الإدارة بالمجموعة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٢,٦٩٥	١٢,١٨٤	منافع موظفين قصيرة الأجل
٤٥٢	٤٧٤	منافع ما بعد إنتهاء الخدمة
١٣,١٤٧	١٢,٦٥٨	إجمالي التعويضات المدفوعة إلى كبار موظفي الإدارة

تمثل المبالغ المفصح عنها في الجدول المبالغ المثبتة كمصروف خلال فترة إعداد القوائم المالية والمتعلقة بكبار موظفي الإدارة.

٣١- المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة، تتكون المجموعة من وحدات عمل وفقاً لعملياتها ولديها القطاعات التالية التي ينبغي التقرير عنها:

◀ قطاع نقل الركاب - ويشمل خدمات النقل المجدولة وتتمثل في خدمات نقل الركاب بالحاقلات بين مدن المملكة العربية السعودية وداخلها، بالإضافة إلى خدمة النقل الدولي. كما يتضمن عمليات الشحن. 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. كما يتضمن أيضاً عمليات الليمو.

◀ مشروع النقل العام - ويشمل النتائج المالية لشركة المواصلات العامة والتي تقوم بتنفيذ مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام في الرياض، كما هو مبين في الإيضاح (١).

◀ الإدارة العامة - وتشمل المركز الرئيسي للشركة والمعلومات المالية الخاصة بأنشطة وحدات الدعم.

يتم تحديد هذه القطاعات التشغيلية بناء على التقارير الداخلية التي تقوم المنشأة بمراجعتها بصورة منتظمة لتخصيص الموارد على القطاعات وتقييم الأداء الخاص بها "طريقة الإدارة". وتعتمد طريقة الإدارة على الطريقة التي تقوم بها الإدارة بتقسيم القطاعات داخل المنشأة لاتخاذ القرارات التشغيلية وتقييم الأداء. وتقوم إدارة الشركة السعودية للنقل الجماعي في نهاية كل فترة مالية بمراجعة القطاعات أعلاه لتحديد الحدود الكمية بالإضافة إلى معايير عرض الإيرادات والمصاريف لكل قطاع.

يتم مزاولة أنشطة المجموعة والشركات التابعة لها بصورة رئيسية في المملكة العربية السعودية.

يتم حذف الإيرادات المتداخلة بين القطاعات وبين وحدات الأعمال عند توحيد القوائم المالية ويتم إظهارها في عمود "التسويات والحوافز".

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج عمليات قطاعات الأعمال بصورة مستقلة لغرض إتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع بناء على قائمة الدخل الموحدة ويتم قياسه بصورة مماثلة مع قائمة الدخل الموحدة في القوائم المالية الموحدة.

خلال العام، وافق مجلس الإدارة على ضم أعمال قطاع الشحن مع قطاع نقل الركاب وضم أعمال الليمو مع قطاع العقود والتأجير. تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة لتتماشى مع تصنيف هذا العام.

ليس لدى المجموعة عميل مهم يساهم بنسبة ١٠٪ أو أكثر في إيرادات المجموعة في ٢٠١٨ و ٢٠١٧، فيما عدا عدة جهات حكومية في مجملها أكثر من ١٠٪ من إيرادات المجموعة.

تتأثر إيرادات المجموعة بمواسم ترتفع فيها معدلات التشغيل. وتتمثل هذه المواسم في فترة الحج والإجازة الصيفية وشهر رمضان المبارك والإجازات العامة.

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١- المعلومات القطاعية - تتمة

فيما يلي البيانات المالية المختارة لهذه القطاعات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	نقل الركاب بآلاف الريالات السعودية	العقود والتأجير بآلاف الريالات السعودية	الإدارة العامة بآلاف الريالات السعودية	مشروع النقل العالم بآلاف الريالات السعودية	إجمالي القطاعات بآلاف الريالات السعودية	التسويات والحذوفات بآلاف الريالات السعودية	الموحدة بآلاف الريالات السعودية
إجمالي الإيرادات (إيضاح ٤)	٦٧٥,١٨٧	٣٧٦,٦٢٠	-	٤٠٣,٦٤٦	١,٤٥٥,٤٥٣	-	١,٤٥٥,٤٥٣
تكلفة الإيرادات	(٦١١,٣٥٣)	(٣١٢,٥٦٤)	-	(٣٧٩,٩٧٣)	(١,٣٠٣,٨٩٠)	٢٠,٣٧٠	(١,٢٨٣,٥٢٠)
إجمالي الربح	٦٣,٨٣٤	٦٤,٠٥٦	-	٢٣,٦٧٣	١٥١,٥٦٣	٢٠,٣٧٠	١٧١,٩٣٣
إيرادات مالية	-	-	٢,٤٠٢	١,٢٧١	٣,٦٧٣	-	٣,٦٧٣
مصاريف تمويل	-	-	(١٥,٩٢٣)	(٤,٣٠٥)	(٢٠,٢٢٨)	-	(٢٠,٢٢٨)
انخفاض في قيمة الموجودات المحتفظ بها للبيع (إيضاح ٢٠)	(٢٧,٤٧٨)	-	-	-	(٢٧,٤٧٨)	-	(٢٧,٤٧٨)
الحصة في نتائج أعمال مشروع مشترك	-	-	٤٤,١٥٤	-	٤٤,١٥٤	(١,٣٧٣)	٤٢,٧٨١
الحصة في نتائج أعمال شركة زميلة (الخسارة) الربح قبل الزكاة	-	-	(٨,٢٩٥)	-	(٨,٢٩٥)	-	(٨,٢٩٥)
	(٢٣,١٨٠)	٣٢,٠٣٤	١٦,٨٥٧	١٤,٨٢١	٤٠,٥٣٢	(٤,٨٠٤)	٣٥,٧٢٨
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	نقل الركاب بآلاف الريالات السعودية	العقود والتأجير بآلاف الريالات السعودية	الإدارة العامة بآلاف الريالات السعودية	مشروع النقل العالم بآلاف الريالات السعودية	إجمالي القطاعات بآلاف الريالات السعودية	التسويات والحذوفات بآلاف الريالات السعودية	الموحدة بآلاف الريالات السعودية
إجمالي الإيرادات	٦٧٧,٦١٤	٣٧٣,١٨٧	-	٧٦,٧٢٩	١,١٢٧,٥٣٠	-	١,١٢٧,٥٣٠
تكلفة الإيرادات	(٥٩٨,٣١٧)	(٣٢٠,٣١١)	-	(٥٧,٠٠٢)	(٩٧٥,٦٣٠)	١٩,٦٣٢	(٩٥٥,٩٩٨)
إجمالي الربح	٧٩,٢٩٧	٥٢,٨٧٦	-	١٩,٧٢٧	١٥١,٩٠٠	١٩,٦٣٢	١٧١,٥٣٢
إيرادات مالية	-	-	٣,٣٨٤	٥,٨٨٩	٩,٢٧٣	-	٩,٢٧٣
مصاريف تمويل	-	-	(١٥,٥٠٦)	(٣,٦٤٠)	(١٩,١٤٦)	-	(١٩,١٤٦)
الحصة في نتائج أعمال مشروع مشترك	-	-	٤٣,٣١٤	-	٤٣,٣١٤	-	٤٣,٣١٤
الربح قبل الزكاة	٢٨,٠٥١	٢٥,٨٤٨	٢٧,٤٨٢	١٦,٤١٧	٩٧,٧٩٨	(٣,٨٨٨)	٩٣,٩١٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	نقل الركاب بآلاف الريالات السعودية	العقود والتأجير بآلاف الريالات السعودية	الإدارة العامة بآلاف الريالات السعودية	مشروع النقل العالم بآلاف الريالات السعودية	إجمالي القطاعات بآلاف الريالات السعودية	التسويات والحذوفات بآلاف الريالات السعودية	الموحدة بآلاف الريالات السعودية
إجمالي الموجودات	٧٥٣,٩٩٩	٨٤٧,٦٠٨	٨١٩,٨٧٦	٧٠٥,٤٢٢	٣,١٢٦,٩٠٥	(١٩,٤٩٣)	٣,١٠٧,٤١٢
إجمالي المطلوبات	٣٦٣,٠٤٢	٢٩١,٠١٨	١٨١,٣١٢	٦٨٧,٥٧٦	١,٥٢٢,٩٤٨	(٨,٣٠٥)	١,٥١٤,٦٤٣
إفصاحات أخرى:	٥٧٣,٠٨٤	٦٨٦,٨٧٨	٩٠,٢٦٤	١,٧٨٧	١,٣٥٢,٠١٣	-	١,٣٥٢,٠١٣
ممتلكات وآلات ومعدات، صافي استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك	-	-	١٢٥,٨٢٥	-	١٢٥,٨٢٥	(١١,١٨٩)	١١٤,٦٣٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	نقل الركاب بآلاف الريالات السعودية	العقود والتأجير بآلاف الريالات السعودية	الإدارة العامة بآلاف الريالات السعودية	مشروع النقل العالم بآلاف الريالات السعودية	إجمالي القطاعات بآلاف الريالات السعودية	التسويات والحذوفات بآلاف الريالات السعودية	الموحدة بآلاف الريالات السعودية
إجمالي الموجودات	٧٧٦,٨٠٥	٧٢٤,٣٥٥	٩٢٧,٨٦١	٤٨٩,٨٧٠	٢,٩١٨,٨٩١	(١٠,٢٢٩)	٢,٩٠٨,٦٦٢
إجمالي المطلوبات	٣٦٠,١٨٥	٢٧٦,٦٢٨	١٨٨,٧٧٣	٤٧٧,٦٨٠	١,٣٠٣,٢٦٦	(١٩,٨١٩)	١,٢٨٣,٤٤٧
إفصاحات أخرى:	٧١٢,٢٥٢	٦١٦,٠٨٤	٦٦,٢٠٤	١,٣٦١	١,٣٩٥,٩٠١	-	١,٣٩٥,٩٠١
ممتلكات وآلات ومعدات، صافي استثمارات في شركة زميلة ومشروع مشترك	-	-	٧١,٨٥٥	-	٧١,٨٥٥	-	٧١,٨٥٥

٣٢- الحصص الغير مسيطرة في الشركة التابعة

فيما يلي بيان ملخص بالمعلومات المالية للشركة التابعة التي لها حقوق ملكية غير مسيطرة والموضحة في إيضاح (١):

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
		نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
		الموجودات الغير متداولة
		اجمالي الموجودات
		المطلوبات
		المطلوبات المتداولة
		المطلوبات الغير متداولة
		اجمالي المطلوبات
		الإيرادات
		صافي الدخل
		اجمالي الدخل الشامل
		التدفقات النقدية الناشئة من:
		الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
		حصة الحقوق الغير مسيطرة من صافي الموجودات
		حصة الحقوق الغير مسيطرة من صافي الربح

٣٣- الأدوات المالية - القيمة العادلة

تتكون الأدوات المالية للمجموعة من النقدية وشبه النقدية، الاستثمارات في ودائع مرابحة، المدينون التجاريون، المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة، استثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بقيمتها العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، دائنون تجاريون وآخرون وتمويل مرابحة.

قُدرت الإدارة بأن القيمة العادلة للنقدية وشبه النقدية والمدينون التجاريون والدائنون التجاريون والالتزامات المتداولة الأخرى تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير وذلك للاستحقاق قصير الأجل لهذه الأدوات.

قُدرت الإدارة بأن القيمة الدفترية لتمويل المrabحات والقروض لأجل والمرتبطة بعمولات ثابتة ومتغيرة تقارب قيمتها العادلة وذلك لأنها تحمل عمولات تعكس العمولات السائدة في السوق لتمويل وقروض مشابهة. نتيجة لذلك فإن قيمة النقدية المستقبلية المخصصة للتمويل والقروض لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية الحالية.

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا يتضمن ذلك بيانات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب بصورة معقولة القيمة العادلة:

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	القيمة الدفترية بآلاف الريالات السعودية	المستوى ١ بآلاف الريالات السعودية	المستوى ٢ بآلاف الريالات السعودية	المستوى ٣ بآلاف الريالات السعودية	إجمالي القيمة العادلة بآلاف الريالات السعودية
تم قياسها بالقيمة العادلة: استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧٧,٨٦٩	٧٧,٨٦٩	-	-	٧٧,٨٦٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	القيمة الدفترية بآلاف الريالات السعودية	المستوى ١ بآلاف الريالات السعودية	المستوى ٢ بآلاف الريالات السعودية	المستوى ٣ بآلاف الريالات السعودية	إجمالي القيمة العادلة بآلاف الريالات السعودية
تم قياسها بالقيمة العادلة: استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١١٧,٧٢٩	١١٧,٧٢٩	-	-	١١٧,٧٢٩

لم تكن هناك تحويلات بين مستويات قياس القيمة العادلة في ٢٠١٨ و ٢٠١٧. لم تحدث أي تحويلات بين أي مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في فترة المقارنة.

٣٤- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

إنَّ الغرض الرئيسي من الأدوات المالية للمجموعة هو تمويل نشاط المجموعة.

إنَّ أنشطة المجموعة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة، من ضمنها مخاطر السيولة، مخاطر السوق ومخاطر الائتمان والتي تشمل على مخاطر العملات، مخاطر القيمة العادلة ومخاطر الائتمان. تتركز إدارة المخاطر للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى التقليل من التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. إن سياسة المجموعة في إدارة مخاطر السيولة هو التأكد من توفر سيولة نقدية وتمويل كافٍ للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

٣٤- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر السيولة - تتمة

يلخص الجدول أدناه محفظة استحقاقات المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة بناء على الدفعات التعاقدية غير المخصوصة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨					مطلوبات مالية
المجموع	أكثر من سنتين	من سنة إلى سنتين	أقل من سنة	على الطلب	
١٧٦,٦٨٢	-	-	٢٧,٠٣٢	١٤٩,٦٥٠	دائنون تجاريون وآخرون
٣٤٥,٤٥٥	٩٦,٦٤١	٦٨,١٠٨	١٨٠,٧٠٦	-	تمويل المراجعة
٤٩,٩٩٥	-	-	٤٩,٩٩٥	-	تمويل مراجعة قصير الأجل
٥٧٢,١٣٢	٩٦,٦٤١	٦٨,١٠٨	٢٥٧,٧٣٣	١٤٩,٦٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧					مطلوبات مالية
المجموع	أكثر من سنتين	من سنة إلى سنتين	أقل من سنة	على الطلب	
١٥٩,٠٢٦	-	-	١٤,٩٤١	١٤٤,٠٨٥	دائنون تجاريون وآخرون
٣٥٨,١٤٩	٢٨,٥٩٠	١٤٢,٩٨٥	١٨٦,٥٧٤	-	تمويل المراجعة
٥١٧,١٧٥	٢٨,٥٩٠	١٤٢,٩٨٥	٢٠١,٥١٥	١٤٤,٠٨٥	

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر الخسارة في الأرباح المستقبلية أو للقيم العادلة أو للتدفقات النقدية المستقبلية التي قد تنتج عن التغيرات في أسعار الأدوات المالية. قد تتغير قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الأسهم وأسعار صرف العملات الأجنبية.

مخاطر أسعار الأسهم

إن استثمارات المجموعة في الأسهم المدرجة وغير المدرجة عرضة لمخاطر أسعار السوق عن عدم اليقين بشأن القيم المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. تدبر المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع حدود لأدوات حقوق الملكية الفردية والشاملة. يتم تقديم تقارير حول محفظة الأسهم إلى إدارة المجموعة على أساس منتظم. تقوم لجنة الاستثمار في المجموعة بمراجعة واعتماد جميع قرارات الاستثمار في الأسهم.

تخضع استثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بقيمتها العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لمخاطر الأسعار بسبب التغيرات في القيمة السوقية للأدوات الناشئة إما من العوامل الخاصة بالأدوات الفردية أو جهات الإصدار الخاصة بها أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المالية المتداولة في السوق. تتطلب سياسة مخاطر السوق للمجموعة من إدارة مثل هذه المخاطر من خلال تحديد ومراقبة الأهداف والقيود على الاستثمارات وخطة التنوع وحدود الاستثمار في كل صناعة أو قطاع.

يتم إجراء التحليل أدناه لتحركات محتملة بشكل معقول في مؤشر السوق مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، مما يظهر التأثير على حقوق المساهمين.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		تداول
التأثير على حقوق الملكية	التغير في	التأثير على حقوق الملكية	التغير في	
بآلاف الريالات السعودية	المتغيرات	بآلاف الريالات السعودية	المتغيرات	
١٨,٣٠١	+ ١٠٪	٢٠,٩٥٢	+ ١٠٪	
(١٤,٩٧٣)	- ١٠٪	(١٧,١٤٣)	- ١٠٪	

تعتمد نسبة الزيادة والنقصان في سعر السوق على الحركة في سوق الأسهم السعودية ("تداول"). تستند تحليلات الحساسية المبينة أعلاه على افتراض أن الحركة في مؤشر تداول المركب ستقتصر على الأرجح على تذبذب صعودي أو هبوطي قدره ١٠٪ في عام ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

إن تأثير حساسية أسعار الأسهم على حقوق الملكية للمجموعة يستثني التأثير الفعلي على المعاملات التي تؤثر على قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٣٤- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. الشركة عرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعمالها العادية. تستخدم المجموعة العملات الأجنبية، وبشكل أساسي الدولار الأمريكي واليورو. لا تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الهامة فيما يتعلق بالدولار الأمريكي حيث أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي، ولا تعتبر المعاملات المقومة بعملات أخرى تمثل مخاطر عملات كبيرة. ومع ذلك، فإن اليورو عرضة لتقلبات سعر الصرف أعلى من الدولار الأمريكي.

لا يتم عرض مخاطر العملات الأجنبية الخاصة بالحساسية بسبب تأثيرها البسيط على القوائم المالية.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد الأطراف في الوفاء بالتزامه ويتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل والتي تسعى المجموعة لإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمان للعملاء الأفراد ومراقبة المستحقات القائمة. ومع ذلك، تراعي الإدارة أيضاً العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك المخاطر الافتراضية المرتبطة بالصناعة والدولة التي يعمل فيها العملاء. نظراً لطبيعة أعمال المجموعة، يتم تحصيل جزء كبير من الإيرادات نقداً نظراً لعدم تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل كبير. تنشأ التركيزات عندما يشارك عدد من الأطراف في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو أن تكون لها سمات اقتصادية مشابهة قد تتسبب في تأثير قدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية على نحو مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. في تاريخ الميزانية العمومية الموحد، لم تحدد الإدارة أي تركيزات كبيرة من مخاطر الائتمان، باستثناء المعاملات مع المؤسسات الحكومية.

فيما يلي تحليل الأصول المالية التي مضى موعد استحقاقها ولكنها لم تنخفض قيمتها:

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	أقل من ٩٠ يوم بآلاف الريالات السعودية	٩٠ يوم إلى سنة بآلاف الريالات السعودية	من سنة إلى سنتين بآلاف الريالات السعودية	أكثر من سنتين بآلاف الريالات السعودية
٢٠١٨ ديسمبر	١٥٢,٧٧٦	٥٥,٥٥٦	٥١,٩٥٣	٣٣,٨٥٠
٢٠١٧ ديسمبر	١١٦,٨٥٣	٤٣,٩٠٠	٦٠,٦٦١	٥,٦٠٥
				١١,٤١٧
				٦,٦٨٧

تم تحديد جودة الائتمان للمدينين التجاريين وآخرين كالتالي:

درجة الائتمان العالية تتمثل في عدم التخلف في السداد؛ كما يتمثل المستوى المتوسط بالمدينين التجاريين مع ما يصل إلى ٣ حالات تخلف سداد والدرجة المنخفضة تتعلق بالتخلف عن السداد بأكثر من ٣ حالات. جميع الذمم المدينة المصنفة كمتأخرة السداد أو منخفضة القيمة في الجدول أعلاه مصنفة تصنيف "مرتفع".

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل صنف من الأصول المالية.

إدارة رأس المال

تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ودعم التطور المستقبلي لأعمال المجموعة. تراقب الإدارة عائد رأس المال، وكذلك مستوى الأرباح الموزعة على المساهمين العاديين.

لم يتم إجراء تغييرات على أهداف المجموعة أو سياساتها أو عملياتها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

لا يوجد لدى المجموعة أي متطلبات رأسمالية مفروضة من الخارج في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

٣٥- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

أ) الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة نيابةً عنها خلال دورة الأعمال العادية، ضمانات وقبولات واعتمادات مستندية يبلغ حدها الأقصى ٩١٢,٧٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٨٢١,٧٨١ مليون ريال سعودي).

ب) الارتباطات الرأسمالية

يوجد لدى المجموعة أيضاً ارتباطات رأسمالية قدرها ٨٣ مليون ريال سعودي لشراء ٢٠٠ حافلة جديدة ومن المتوقع استلامها خلال عام ٢٠١٩.

٣٥- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة - تتمة

(ج) عقود الإيجار التشغيلية

المجموعة كمستأجر

تتراوح فترة عقود الإيجار الأولية عادة بين سنة و ٥ سنوات، مع وجود خيار تجديد عقد الإيجار بعد تلك الفترة.

(١) الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية

فيما يلي تحليلاً للحد الأدنى للإيجارات المستحقة الدفع بموجب عقود الإيجارات التشغيلية غير القابلة للإلغاء:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥,٨٥٧	١١,٦٣٧	أقل من سنة واحدة
٨,٧٥٠	١٣,٧٠٧	بين سنتين إلى خمس سنوات
٥,٦٠٠	٧,٣٥٠	أكثر من خمس سنوات
٢٠,٢٠٧	٣٢,٦٩٤	

(٢) المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٣,٩٣٢	٢٢,١٨٩	مصاريف إيجار

(د) لدى المجموعة التزامات محتملة من وقت لآخر تتعلق ببعض المسائل المتنازع عليها، بما في ذلك مطالبات من وضد المقاولين ودعاوى قضائية وإجراءات تحكيم تنطوي على مجموعة متنوعة من القضايا. حيث نشأت هذه الالتزامات المحتملة في السياق العادي للأعمال. ومن غير المتوقع تكبد أي التزامات هامة من هذه المطالبات المحتملة.

(هـ) تعديلات على بنود عقد مشروع النقل العام

تقوم إدارة الشركة التابعة بمناقشات مع الهيئة العليا لتطوير مدينة الرياض (الجهة المانحة) بشأن تعديلات على بعض بنود العقد (أوامر التغيير) المستلمة منها على عقد مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض مما سينتج عنه تغيير في التزامات الأداء وهامش الربح المقدر لكل التزام أداء في حالة تم الانتهاء والاتفاق مع الجهة المانحة. تعتقد الإدارة أن تكون هذه المفاوضات إيجابية بشكل كبير لصالح الشركة.

٣٦- توزيعات الأرباح

أوصى مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح للسنة المالية ٢٠١٨، كما أوصى باعتماد دفع مكافأة إلى أعضاء مجلس الإدارة قدرها ١,٨ مليون ريال سعودي.

وافقت الجمعية العامة العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٩ أبريل ٢٠١٨) على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية قدرها ٦٢,٥ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم) للسنة المالية ٢٠١٧ ودفع مكافأة إلى أعضاء مجلس الإدارة قدرها ١,٨ مليون ريال سعودي.

وافقت الجمعية العامة العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٨ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠١٧) على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية قدرها ٦٢,٥ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم) للسنة المالية ٢٠١٦ ودفع مكافأة إلى أعضاء مجلس الإدارة قدرها ١,٨ مليون ريال سعودي.

٣٧- اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية الموحدة خلال اجتماعه المنعقد في ٥ رجب ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠١٩).

٣٨- الأحداث اللاحقة لفترة إعداد القوائم المالية

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.