

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

القوائم المالية الموحدة و تقريرمراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الصفحة	الفهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٢	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٧-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road
P. O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة السعودية للنقل الجماعي (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للنقل الجماعي ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة، والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي الشركة السعودية للنقل الجماعي (شركة مساهمة سعودية)

أمر المراجعة الرئيسي	
إثبات الإيرادات - يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٥-٤) من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالسياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات وكذلك الإيضاح رقم (٣٠) من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالإفصاحات ذات الصلة.	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قامت المجموعة بإثبات إيرادات بمبلغ إجمالي قدره ٩٦٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١,١٧٠ مليون ريال سعودي). يتم إثبات مبيعات نقل الركاب كإيرادات عند تقديم خدمات النقل المعنية. يتم الاعتراف بالإيرادات من نقل الركاب والخدمات المتخصصة، عند نقطة من الزمن. يتم الاعتراف بالإيرادات من ترتيبات امتياز الخدمة العامة، على مدى زمني وفقاً للشروط التعاقدية المتفق عليها وإتمام العمل. لقد حددنا إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي لأن الإيرادات هي أحد مؤشرات أداء المجموعة التي ينشأ عنها مخاطر متأصلة تتمثل في أن الإيرادات قد تكون عرضة لتسجيلها بصورة مبالغ فيها لتلبية الأهداف أو التوقعات.	قمنا، من بين أمور أخرى، بتنفيذ الإجراءات التالية: - تقييم التصميم والتنفيذ ومدى فعالية تشغيل الضوابط الرقابية الداخلية (بما في ذلك الإجراءات الرقابية العامة لتقنية المعلومات وتطبيقاتها ذات الصلة) الرئيسية للإدارة التي تحكم عملية إثبات الإيرادات؛ - تقييم سياسة إثبات الإيرادات الخاصة بالمجموعة؛ - اختبار عينة من معاملات الإيرادات التي تمت خلال السنة ومقارنتها مع المؤيدات الثبوتية لها؛ - الاستعلام من ممثلي الإدارة عما إذا كانت هناك حالات غش فعلية أو مشتبه فيه. - اختبار عينة من الإشعارات الدائنة التي تمت بعد نهاية السنة (حيثما كان ذلك مناسباً) لتقييم أن الإيرادات قد تم تسجيلها خلال الفترة الصحيحة؛ و - تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي الشركة السعودية للنقل الجماعي (شركة مساهمة سعودية)

أمر المراجعة الرئيسي (يتبع)

تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات (الحافلات والشاحنات) - يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (١٢-٥) من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالسياسة المحاسبية الخاصة بالممتلكات والآلات والمعدات وكذلك الإيضاح رقم (٧) من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالإفصاحات ذات الصلة.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغ صافي قيمة الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة ٩٤٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١,١٣٧ مليون ريال سعودي). وقد أجرت الإدارة تقييماً للتحقق من وجود انخفاض في القيمة من خلال مقارنة القيمة الدفترية للوحدات المولدة للنقد والخاصة بالحافلات والشاحنات والأصول المرتبطة بها والبالغة ٨٠٨,٦ مليون ريال سعودي مع قيمتها قيد الاستخدام بناءً على توقعات التدفقات النقدية المخصومة. تم الاعتراف بخسائر انخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات الخاصة بالحافلات والشاحنات والأصول المرتبطة بها بمبلغ ٤٣ مليون ريال سعودي. يشتمل تقدير قيمة الاستخدام على توقعات مستقبلية للتدفقات النقدية المخصومة للوحدات المولدة للنقد وتقديرات لمعدلات النمو ومعدلات الخصم التي تتطوي بطبيعتها على درجة عالية من عدم التأكد بسبب تغير الظروف والاتجاهات الاقتصادية. لقد حددنا تقييم الانخفاض في قيمة الحافلات والشاحنات والأصول المرتبطة بها كأمر مراجعة رئيسي حيث يتضمن التقييم افتراضات جوهرية قد تكون عرضة للتحيز من قبل الإدارة بالإضافة لظروف عدم التأكد.	قمناء من بين أمور أخرى، بتنفيذ الإجراءات التالية: - تقييم التصميم والتنفيذ والضوابط الرقابية الداخلية الرئيسية للإدارة والتي تحكم العملية المحيطة بتقييم الانخفاض المحتمل في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات (الحافلات والشاحنات والأصول المرتبطة بها)؛ - تقييم تحديد الإدارة للوحدات المولدة للنقد وتوزيع الموجودات على الوحدات المولدة للنقد لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة؛ - تقييم الافتراضات المطبقة عند إعداد توقعات التدفقات النقدية المخصومة، بما في ذلك معدلات النمو المستقبلية المتوقعة للإيرادات والمصروفات ومعدلات الخصم وفقاً لمدى فهمنا للأعمال والاتجاهات التاريخية ومعلومات القطاع المتاحة؛ - إشراك متخصصي التقييم لدينا لتقييم المنهجية المتبعة من الإدارة في تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات (الحافلات والشاحنات والأصول المرتبطة بها)؛ - و - إجراء تحليلات حساسية على الافتراضات الرئيسية، التي تضمنت معدل المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال، واعتمادها في توقعات التدفقات النقدية المخصومة وكذلك تقييم ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على تحيز الإدارة في اختيار هذه الافتراضات. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي الشركة السعودية للنقل الجماعي (شركة مساهمة سعودية)

أمر آخر

إن القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تمت مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر الذي أصدر رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية الموحدة في ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٤٢هـ (الموافق ١١ فبراير ٢٠٢١م).

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما 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.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم 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 ومناسبة 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 مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي الشركة السعودية للنقل الجماعي (شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة للشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها.
- كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري
رقم الترخيص ٤٦٩



الرياض في ٢٨ شعبان ١٤٤٣ هـ
الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

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

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,١٣٦,٦٥٦	٩٤٠,٣٥٩	٧	المتعلقات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات، بالصافي
٣٠٧,١٢٢	٣٠٧,١٢٢	٨	عقارات استثمارية
٥٨٤,١٥٨	٦٥١,٧٨٧	٩	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٣٥,٨٨٨	٤٣,٨٥٤	١٠	حق استخدام موجودات، بالصافي
٣٣,٦٢٥	٤٥,٢٥٣	٢٦	مستحق من طرف ذو علاقة
٩٤,٣١١	٦٦,٩٩٣	١١	استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
١,٣٢٩,٥٨٧	-	١٢	ذمم مدينة غير موفورة
--	٤١٨	٢٨	أصول ضريبية مؤجلة
٤,٤٨٧	٣,٦٦٩		موجودات غير متداولة أخرى
٣,٥٢٥,٨٣٤	٢,٠٥٩,٤٥٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٨,٠٦٩	١٦,٤٤٣	١٣	مخزون، بالصافي
١٩٥,٢٨٧	١٢٤,١٣٧	١٤	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٤٨٢,٣٩٠	٢,٠٦٢,٩٧٦	١٢	ذمم مدينة غير موفورة
٥٧,٤٤٥	٥٧,٨٥٩	١٥	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٦٠,٠٨٦	٤٦,٦٣٩	٢٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٥١,٥٨٣	٤١٠,١٣٠	١٦	نقد وما في حكمه
١,١٦٤,٨٦٠	٢,٧١٨,١٨٤		موجودات محتفظ بها بغرض البيع
٧,٠١٦	٣,٤١٨	٣٤	إجمالي الموجودات المتداولة
١,١٧١,٨٧٦	٢,٧٢١,٦٠٢		إجمالي الموجودات
٤,٦٩٧,٧١٠	٤,٧٨١,٠٥٧		
			حقوق الملكية
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
-	-	١٨	احتياطي نظامي
٤٢,٧٣٠	-	١٩	احتياطي اتفاقي
(٢٢,٠٦٧)	(٢٠٠,٣٥٠)		خسائر متراكمة
١,٢٧٠,٦٦٣	١,٠٤٩,٦٥٠		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٤,٠٨٥	(١٤٠)	٣٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٢٧٤,٧٤٨	١,٠٤٩,٥١٠		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٩٤٣,٧٦٣	١,٣١٧,٨٧٢	٢٠	تمويل مرابحة
١,٤٣٧,٩٥٠	١,١٠٥,٥٧٤	٢١	الدفعة المقدمة من عميل
١٤٥,٦١٢	١٥٦,٧٥٠	٢٢	مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
٣١,٠٤١	٣٦,٩٤٧	٢٣	مطلوبات عقود الإيجار
٤,٦٧٥	-	٢٤	مطلوبات عقود
٢,٥٦٣,٠٤١	٢,٦١٧,١٤٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١١٦,٥١٤	١١٨,٥٤١	٢٠	تمويل مرابحة
١٥٠,٢٩٥	١٢٠,٢٩١	٢٠	مرابحة قصيرة الأجل
١٥٣,٣٢٠	١٢٧,٠١٦	٢٥	ذمم ومحتجزات دائنة تجارية
٦,٤٨٣	١١,٥٧٦	٢٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٤٥٠	٧,٦٢٩	٢٣	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٢٥٧,١٦٠	٢٥٨,٣١٩	٢٧	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٩,٧٥٦	٩,٩٤٩	٢٤	مطلوبات عقود
١١٨,٢٢٣	٤١٢,٥٩٦	٢١	الدفعة المقدمة من عميل
٣٦,٧٢٠	٤٨,٤٨٧	٢٨	زكاة وضريبة الدخل مستحقة
٨٥٩,٩٢١	١,١١٤,٤٠٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣,٤٢٢,٩٦٢	٣,٧٣١,٥٤٧		إجمالي المطلوبات
٤,٦٩٧,٧١٠	٤,٧٨١,٠٥٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

نائب الرئيس للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
١,١٦٩,٦٦٢	٩٦٠,٥٧٣	٣٠ الإيرادات
(١,٢٨٩,٨٠٦)	(٩٥٨,٢٢٥)	٣١ تكلفة الإيرادات
(١٢٠,١٤٤)	٢,٣٤٨	إجمالي الربح / (الخسارة)
(١٦,١٠٦)	(١٤,٨٦٢)	٣٢ مصروفات بيع وتوزيع
(١٠٣,٨٣٢)	(١٠٠,٨٩٢)	٣٣ مصروفات عمومية وإدارية
(٤٢,٧٠٥)	٢,٣٥٠	٣٤ (رد)/ مخصص الانخفاض في قيمة موجودات محتفظ بها بغرض البيع
-	(٤٣,٠٠٠)	١-٧ مخصص الانخفاض في قيمة موجودات غير متداولة
(١٨,٥٧٣)	(٣,٦٨٥)	١٤ انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٣٠١,٣٦٠)	(١٥٧,٧٤١)	خسارة التشغيل للسنة
٤,٦٧٧	٦,٣٤٢	إيرادات التمويل
(٣٥,٦٥٤)	(٤٤,٤٣٣)	تكاليف تمويل
(٣٠,٩٧٧)	(٣٨,٠٩١)	صافي تكاليف التمويل
(٤٤,٠٤١)	(٣٣,٥٨١)	الحصة في خسائر مشروع مشترك
٢٤٤	٥١٧	الحصة في أرباح شركات زميلة
١٢,٦٨٣	٢٤,٥١١	٣٥ إيرادات أخرى
(٣٦٣,٤٥١)	(٢٠٤,٣٨٥)	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٤,٢٦٤)	(١٦,٠٨١)	٢٨ الزكاة وضريبة الدخل
(٣٧٧,٧١٥)	(٢٢٠,٤٦٦)	صافي خسارة السنة
(٣٧٥,١٦٠)	(٢١٦,١٨٨)	خسارة السنة المتعلقة بـ:
(٢,٥٥٥)	(٤,٢٧٨)	مساهمي الشركة الأم
(٣٧٧,٧١٥)	(٢٢٠,٤٦٦)	حقوق الملكية غير المسيطرة
		صافي خسارة السنة
(٣,٠٠)	(١,٧٣)	٣٦ خسارة السهم (بالريال السعودي): الأساسية والمخفضة، من خسارة السنة المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

عضو مجلس الإدارة المفوض

نائب الرئيس للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
خسارة السنة	(٢٢٠,٤٦٦)	(٣٧٧,٧١٥)
الدخل الشامل الآخر		
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:		
(خسارة) / أرباح إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة صافي التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٤,٧٧٢)	١,٥٥٣
إجمالي البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:	-	١٠,٧٦٣
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	(٤,٧٧٢)	١٢,٣١٦
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة المتعلقة بـ:	(٢٢٥,٢٣٨)	(٣٦٥,٣٩٩)
مساهمي الشركة الأم	(٢٢١,٠١٣)	(٣٦٢,٨٤٤)
حقوق الملكية غير المسيطرة	(٤,٢٢٥)	(٢,٥٥٥)
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	(٢٢٥,٢٣٨)	(٣٦٥,٣٩٩)

عضو مجلس الإدارة المفوض

نائب الرئيس للمالية

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

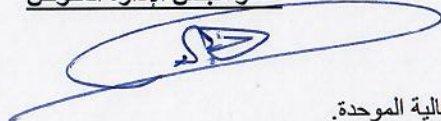
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم							
رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي اتفاقي	القيمة العادلة لموجودات مالية	خسائر متراكمة	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
١,٢٥٠,٠٠٠	-	٤٢,٧٣٠	-	(٢٢,٠٦٧)	١,٢٧٠,٦٦٣	٤,٠٨٥	١,٢٧٤,٧٤٨
		(٤٢,٧٣٠)		٤٢,٧٣٠	-	-	-
-	-	-	-	(٢١٦,١٨٨)	(٢١٦,١٨٨)	(٤,٢٧٨)	(٢٢٠,٤٦٦)
-	-	-	-	(٤,٨٢٥)	(٤,٨٢٥)	٥٣	(٤,٧٧٢)
-	-	-	-	(٢٢١,٠١٣)	(٢٢١,٠١٣)	(٤,٢٢٥)	(٢٢٥,٢٣٨)
١,٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	(٢٠٠,٣٥٠)	١,٠٤٩,٦٥٠	(١٤٠)	١,٠٤٩,٥١٠
رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي اتفاقي	القيمة العادلة لموجودات مالية	أرباح مبقاة (خسائر متراكمة)	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
١,٢٥٠,٠٠٠	١٨٣,٤٧١	٤٢,٧٣٠	(٦,٤٩٥)	١٦٣,٨٠١	١,٦٣٣,٥٠٧	٦,٦٤٠	١,٦٤٠,١٤٧
-	-	-	-	(٣٧٥,١٦٠)	(٣٧٥,١٦٠)	(٢,٥٥٥)	(٣٧٧,٧١٥)
-	-	-	١٠,٧٦٣	١,٥٥٣	١٢,٣١٦	-	١٢,٣١٦
-	-	-	١٠,٧٦٣	(٣٧٣,٦٠٧)	(٣٦٢,٨٤٤)	(٢,٥٥٥)	(٣٦٥,٣٩٩)
-	-	-	(٤,٢٦٨)	٤,٢٦٨	-	-	-
-	(١٨٣,٤٧١)	-	-	١٨٣,٤٧١	-	-	-
١,٢٥٠,٠٠٠	-	٤٢,٧٣٠	-	(٢٢,٠٦٧)	١,٢٧٠,٦٦٣	٤,٠٨٥	١,٢٧٤,٧٤٨

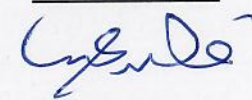
في ١ يناير ٢٠٢١ م
تحويل من الاحتياطي الاتفاقي
للخسائر المتراكمة (إيضاح ١٩)
خسارة السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الخسارة الشاملة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

في ١ يناير ٢٠٢٠ م
خسارة السنة
أرباح شاملة أخرى للسنة
إجمالي الربح (الخسارة) الشاملة
تحويل احتياطي إعادة تقييم الاستثمار
محول إلى الأرباح المبقاة (خسائر متراكمة) إطفاء خسائر (إيضاح ١٨)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

عضو مجلس الإدارة المفوض



نائب الرئيس للمالية



تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
(٣٦٣,٤٥١)	(٢٠٤,٣٨٥)	
		الأنشطة التشغيلية
		خسارة السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
		التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:
١٧٨,٩٧٠	١٦٢,٢٧١	٧ استهلاك عقارات وآلات ومعدات وحافلات وشاحنات
٤,٨٤٤	٥,٧٢٤	١٠ استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٣,٤٠٦	٥,٦٦١	٩ إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٤٣,٠٠٠	٧ الانخفاض في قيمة موجودات أصول ثابتة
٢٠,٦٤٦	٣,٨٣٤	١٤ الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
٨,٣٥٣	٢٠٥	١٣ مخصص مخزون بطيء الحركة
٤٤,٠٤١	٣٣,٥٨١	١١ الحصة في خسائر مشروع مشترك
٤٢,٧٠٥	(٢,٣٥٠)	٣٣ الانخفاض في قيمة موجودات محتفظ بها بغرض البيع
(٢٤٤)	٥١٧	١١ الحصة في أرباح شركات زميلة
٣٥,٦٥٤	٣٥,٢٢٨	تكاليف تمويل
(٤,٦٧٧)	(٥,٦٣٥)	إيرادات تمويل
٢١,٠٣٦	٢٠,٣٧٢	٢٢ مخصص مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
(١٣)	(٢,٩٨٩)	٧ مكاسب من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٨٥)	١,٩١٦	مطلوبات عقود
٥٨٥	٩٦,٩٥٠	التدفق النقدي بعد تعديل البنود غير النقدية
		تسويات رأس المال العامل:
٤,٣٣٠	١,٤٢١	١٣ مخزون
(٦٩٢,٧٩٩)	(١٨١,٩٢١)	١٤ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة غير موقتة
١٠,٩٩٦	٢,١٥٦	٢٦ مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٨٧,٩٣٨	(٢,١٧٦)	١٥ مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
-	٨١٨	موجودات غير متداولة أخرى
(٥٧,٨٣٦)	(٢٦,٣٠٤)	٢٥ ذمم دائنة تجارية
(٥,٦٣٥)	٥,٠٩٣	٢٦ مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٥٤٨,١٦٨	(٣٧,٩٧٩)	٢١ دفعة مقدمة من عميل
(٦,١٩٢)	٦٤١	٢٧ مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣,٢٣٦	(١٤,٤٨٢)	٢٤ مطلوبات عقود
(١٠٧,٢٠٩)	(١٥٥,٧٨٣)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٦,٩٦٤)	(٤,٧٥٨)	٢٨ الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(١١,٣٨٧)	(١٤,٩٧١)	٢٢ مطلوبات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(١٢٥,٥٦٠)	(١٧٥,٥١٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
١٠٠,٨٦٤	-	التغير في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٧٠٣	-	المستلم من دخل تمويل
١٤	٢٠,٥١٥	٧ متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات وحافلات وشاحنات
(١٣٠,٨٣٧)	(٢٠,٥٥٤)	٧ شراء ممتلكات وآلات ومعدات الحافلات وشاحنات
(٢٤١,٣٦٣)	(٧٣,٢٩٠)	٩ شراء موجودات غير ملموسة
(٢٦٨,٦١٩)	(٧٣,٣٢٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١,٢٤٢,٧٤٨	١,١٤٢,٩٢٦	متحصل من تمويل مرابحة
(٧٩٢,٢٢٩)	(٧٩٨,٢٥٠)	سداد تمويل مرابحة
(٨,٠١٤)	(٣,٥٢٠)	سداد مطلوبات عقود الإيجار
(٣٥,١٨١)	(٣٣,٧٧١)	سداد تكاليف تمويل
٤٠٧,٣٢٤	٣٠٧,٣٨٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
١٣,١٤٥	٥٨,٥٤٧	صافي النقص في النقدية مافي حكمه
٣٣٨,٤٣٨	٣٥١,٥٨٣	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٣٥١,٥٨٣	٤١٠,١٣٠	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

عضو مجلس الإدارة المفوض



نائب الرئيس للمالية



تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١. معلومات عن المجموعة

الشركة السعودية للنقل الجماعي ("سابنكو" "الشركة الأم" أو "المجموعة")، 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 م) 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 م). تمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٢٤٣٣٥ الصادر بتاريخ ٥ رمضان ١٣٩٩ هـ (الموافق ٢٩ يوليو ١٩٧٩ م). يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في حي النخيل شارع التخصصي مبنى رقم ٧٩٩٥، ص.ب: ١٠٦٦٧ الرياض ١١٤٤٣، المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الأساسية للمجموعة 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 م) بمنح الشركة السعودية للنقل الجماعي عقد الالتزام لنقل الركاب بالحافلات على شبكة الطرق العامة بالمملكة داخل المدن وفيما بينها لمدة خمس عشرة سنة هجرية.

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

بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٣٤ هـ (الموافق ٣ يونيو ٢٠١٣ م)، صدر قرار مجلس الوزراء رقم (٢٥٤) بالموافقة على تجديد عقد الالتزام المبرم بين الحكومة والشركة السعودية للنقل الجماعي والذي تلنزم 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 م)، على أن يكون للجهات المختصة الحق خلال هذه المدة في تقليص النطاق المكاني لجزء من عقد الالتزام بحسب مراحل فتح باب المنافسة لتقديم خدمة النقل العام بالحافلات بين المدن في المملكة العربية السعودية.

بتاريخ ٢٩ ذي الحجة ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٢ أكتوبر ٢٠١٥ م)، صدر قرار مجلس الوزراء بالموافقة على تجديد عقد الالتزام 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 م) وذلك لمدة خمس سنوات اعتباراً من ١ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ٨ إبريل ٢٠١٦ م) وعدم منح الشركة أو غيرها أي ميزة تنافسية تفضيلية عند فتح باب المنافسة لتقديم خدمة النقل العام بالحافلات بين مدن المملكة بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٤ أكتوبر ٢٠٢٠ م) استلمت الشركة الأم خطاب معالي رئيس الهيئة العامة للنقل بخصوص عقد الالتزام متضمن موافقة مجلس الوزراء (من حيث المبدأ) على ما توصلت إليه اللجنة المشكلة لمعالجة وضع موجودات الشركة الأم موضحاً تجديد عقد الالتزام لمدة سنة من تاريخ ١ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٣ فبراير ٢٠٢١ م) والبنود اللازمة للتسوية النهائية فيما يخص عقد الالتزام والتي تم الإعلان عنها في موقع الشركة وإعلانها في تداول.

وعليه، فقد قام مجلس الإدارة بعرض النقاط الواردة في موافقة مجلس الوزراء على مساهمي الشركة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ (الموافق: ١٥ نوفمبر ٢٠٢٠ م)، وتمت الموافقة من قبل المساهمين على الشروط والأحكام المذكورة بالخطاب ووفقاً لعقد الالتزام. بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق: ٢٣ مارس ٢٠٢١ م) صدرت موافقة مجلس الوزراء النهائية وفقاً للبنود المذكورة أعلاه.

نشرت الهيئة العامة للنقل في سبتمبر ٢٠٢١ م وثيقة طلب متضمنة رغبة الهيئة في تخطيط وتنفيذ تحرير سوق خدمات النقل بالحافلات بين المدن في المملكة العربية السعودية وتقسيمه إلى مناطق امتياز، حيث نشرت لاحقاً في يناير ٢٠٢٢ م كراسة الشروط والمواصفات لتأهيل الشركات الراغبة في التقديم على منافسة تشغيل مناطق الامتياز، على أن يبدأ تشغيلها في يوليو ٢٠٢٣ م. ولا زالت الشركة مستمرة في تقديم خدمة النقل بالحافلات بين المدن.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١. معلومات عن المجموعة (يتبع)

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

الشركات التابعة	سنة التأسيس	نسبة الملكية		النشاط الأساسي	بلد التأسيس
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		
شركة المواصلات العامة	٢٠١٤ م	٪٨٠	٪٨٠	تنفيذ مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض	المملكة العربية السعودية
شركة حلول التنقل الرقمي للاستثمار	٢٠٢١ م	٪١٠٠	-	تحليل النظم وتقنيات التنقل الذاتي	المملكة العربية السعودية

إن شركة المواصلات العامة (المملوكة بنسبة ٪٢٠ لشركة ار ايه تي بي ديفلوبمنت (شركة فرنسية) 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 م). تزاوِل الشركة أنشطة استيراد وتشغيل وصيانة الباصات في الرياض وفقاً للترخيص الصادر من الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٠٦٠٨٣٥١١٤٧٣٤٧ ذي القعدة ١٤٣٥ هـ (الموافق ٤ سبتمبر ٢٠١٤ م) يبلغ رأس المال المدفوع للشركة ١٠ مليون ريال سعودي. النشاط الأساسي للشركة يتمثل في تنفيذ مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض.

إن شركة حلول التنقل الرقمي للاستثمار المملوكة بنسبة ٪١٠٠ للشركة السعودية للنقل الجماعي هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٣٢٨٧٥ بتاريخ ١ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢١ م). يبلغ رأس المال المدفوع للشركة ٥ مليون ريال سعودي تزاوِل الشركة أنشطة تحليل النظم وتقنيات التنقل.

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 ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		
شركة النقل السعودية البحرينية (*)	شركة زميلة	٪٤٠	٪٤٠	أنشطة النقل	المملكة العربية السعودية
شركة مترو العاصمة المحدودة	شركة زميلة	٪٢٠	٪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 م.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٢- أحداث هامة

ما زال وباء كورونا (Covid-١٩) المستجد المعلن عنه كجائحة من قبل منظمة الصحة العالمية في مطلع العام الماضي مستمراً في التطور، ومن الصعب حالياً التنبؤ بالمدى الكامل ومدى تأثير هذا الوباء على الأعمال والاقتصاد الذي تعمل فيه المجموعة.

ولا يزال مدى ومدة هذه الآثار غير مؤكدتين ويعتمدان على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في هذا الوقت، مثل معدل انتقال الفيروس، ومدى وفعالية إجراءات الاحتواء المتخذة، وقد اتخذت المجموعة خطوات احتواء حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، حدثت من التأثير السلبي للفيروس على النتائج المالية للمجموعة.

لا تتوقع المجموعة أي تأثير مستقبلي كبير وسلبي على مبدأ الاستمرارية، والتعهدات البنكية وستواصل المجموعة إعادة تقييم وضعها والأثر المرتبط بذلك على أساس منتظم، مع العلم بأن الجهات المختصة خففت الإجراءات الاحترازية لجائحة فايروس كورونا وكذلك إيقاف تطبيق التباعد في المسجد الحرام والمسجد النبوي الشريف.

٣- أسس الاعداد

(أ) بيان الالتزام

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

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي:

- يتم قياس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة.
- يتم قياس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة.
- يتم إثبات مطلوبات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للمطلوبات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.
- تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والمشروع المشترك وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

(ب) الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس الاستمرارية.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

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.

٤ استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات واقتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات المعلن عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

الأحكام

إن المعلومات حول الأحكام المستخدمة عند تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الأكبر على المبالغ المسجلة في القوائم المالية يتم إدراجها في الإيضاحات التالية:

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٤- استخدام التقديرات والأحكام (يتبع)

- إثبات الإيرادات: ما إذا كان يتم إثبات الإيرادات على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن إيضاح رقم ٣٠ / سياسة رقم ٤-٥ .
- سياسة التوحيد ١-٥: ما إذا كان لدى المجموعة سيطرة فعلية على الشركة المستثمر فيها .
- إن المعلومات المتعلقة بالافتراضات وعدم التأكد من التقدير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ذات المخاطر الجوهرية التي قد تؤدي إلى تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية اللاحقة تم إدراجها في الإيضاحات التالية:
- إيضاح رقم ١٤ / سياسة رقم ٥-٥ قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود: الافتراضات الرئيسية عند تحديد المتوسط المرجح لمعدل الخسارة؛ و
- إيضاح رقم ١٧-٥ / سياسة رقم ٥-٥ اختبار الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات والموجودات غير الملموسة؛ الافتراضات الرئيسية التي تشتمل على مبالغ قابلة للاسترداد؛
- إيضاح رقم ٧-٢ / سياسة رقم ٥-١٢ : تقدير القيمة التخريدية لجميع الممتلكات، الآلات والحافلات والشاحنات فيما عدا الأراضي والموجودات المهلكة دفترياً
- إيضاح رقم ٧-٣ / سياسة رقم ٥-١٢ رقم تقدير التكلفة المتوقعة لإتمام المشاريع.
- إيضاح رقم ٢٢ / سياسة رقم ٥-١٧ قياس مطلوبات المنافع المحددة: الافتراضات الاكتوارية الرئيسية.

قياس القيم العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات بالمجموعة قياس القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية.

قامت المجموعة بإنشاء إطار عمل للضوابط المتعلقة بقياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية. وهذا يشمل فريق تقع على عاتقه المسؤولية الكاملة للإشراف على جميع عمليات قياس القيمة العادلة المهمة بما في ذلك المستوى ٣ للقيمة العادلة ورفع تقرير مباشرة إلى رئيس القسم المالي.

وبجري الفريق مراجعة دورية للمدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة وتسويات التقييم. وإذا تم استخدام معلومات الطرف الآخر لقياس القيمة العادلة، مثل عروض الوسيط أو خدمات التسعير، حينئذٍ يقوم فريق التقييم بتقدير الدليل الذي تم الحصول عليه من الأطراف الأخرى لدعم الاستنتاج على أن عمليات التقييم تستوفي متطلبات المعايير بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي من خلاله سيتم تصنيف عمليات التقييم يتم إبلاغ لجنة المراجعة بالمجموعة بمشاكل التقييم الجوهرية.

- وعند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم المجموعة البيانات القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:
- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام يمكن تصنيفها في مستويات مختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، عندئذٍ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أنها مدخلات أقل مستوى هام لقياس القيمة العادلة ككل.

المعايير الجديدة أو التعديلات التي يسري مفعولها في سنة ٢٠٢١ م والسنوات اللاحقة

تسري الإصدارات الجديدة التالية على الفترات السنوية اللاحقة مع السماح بالتطبيق المبكر لها. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية. لا يتوقع أن يكون تأثير هذه المعايير على المجموعة جوهرياً عند تطبيق المعايير والتعديلات أدناه.

فيما يلي عدد من المعايير والتعديلات وتفسيرات المعايير التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٢٠٢١ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

المتطلبات الجديدة التي سيتم تطبيقها لاحقاً:

قدرت الإدارة أن تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة ليس له تأثير كبير في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٥-١ أسس التوحيد

وبشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، وعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويشمل ذلك:

الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.

الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى-

حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وأية حقوق تصويت محتملة-

تنسب الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى إذا ما أدى ذلك إلى أن يكون برصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً. وعند الضرورة، يتم إجراء التسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتداخلة المتعلقة بالمعاملات بين الأعضاء في المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية. يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

في حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، عندئذ يتم التوقف عن إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، ويتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي استثمار محفظ به بالقيمة العادلة. يتم قياس الحصة غير المسيطرة بحصتها النسبية في صافي الموجودات للشركة المقتناة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٥- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-٢ الاستثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك

الشركة الزميلة عبارة عن منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام في 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 تغير في الدخل الشامل الآخر لتلك المنشآت المستثمر فيها كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغير مباشرة ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغيرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

يتم إظهار إجمالي حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في قائمة الدخل الموحدة خارج ربح العمليات، وبمثل 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. وبتاريخ 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 المحتفظ به بالقيمة العادلة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به ومتحصلات الاستبعاد في قائمة الدخل الموحدة.

٥-٣ 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 استنفادها 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".

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٥- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-٤ الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات أدناه:

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل.	يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً ومطلوبات قابلة للتنفيذ ويحدد الضوابط التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
الخطوة ٢: تحديد مطلوبات الأداء	التزام الأداء هو عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة	سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المُتعهَد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يصف مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
الخطوة ٥: إثبات الإيرادات	تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل بموجب العقد.

تحديد العقد مع العميل

تقوم المجموعة بتقييم دقيق لشروط وأحكام العقود مع عملائها لأن الإيرادات يتم إثباتها فقط عندما يتم الوفاء بمطلوبات الأداء في العقود مع العملاء. يعتبر التغيير في نطاق أو سعر العقد (أو كلاهما) بمثابة تعديلاً للعقد وتحدد المجموعة ما إذا كان هذا التغيير سيعتبر عقداً جديداً أو سيتم احتسابه كجزء من العقد الحالي.

تحديد مطلوبات الأداء

بمجرد أن تقوم المجموعة بتحديد العقد مع العميل، تقوم بتقييم الشروط التعاقدية والممارسات التجارية المعتادة لتحديد كافة الخدمات المتفق عليها ضمن العقد وتحديد أي من تلك الخدمات المتفق عليها (أو مجموعة من الخدمات المتفق عليها) سيتم التعامل معها كمطلوبات أداء منفصلة.

تحديد سعر المعاملة

تحدد المجموعة سعر المعاملة كمبلغ تتوقع الحصول عليه. تتضمن تقديراً لأي مقابل متغير وتأثير عنصر تمويلي جوهري (أي القيمة الزمنية للنقود) والقيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي وتأثير أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء (إن وجد). يقتصر المقابل المتغير على المبلغ الذي بموجبه يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث انعكاس هام في مبلغ الإيراد المتراكم المثبت عندما يتم لاحقاً توضيح حالات عدم التأكد المرتبط بالعوض المتغير.

توزيع سعر المعاملة

عند تحديد مطلوبات الأداء وسعر المعاملة، يتم توزيع سعر المعاملة على مطلوبات الأداء والذي يتم عادةً بما يتناسب مع أسعار البيع المستقلة الخاصة بها (أي على أساس سعر البيع المستقل النسبي). عند تحديد أسعار البيع المستقلة، يتعين على المجموعة استخدام معلومات قابلة للملاحظة، إن وجدت. وإذا كانت أسعار البيع المستقلة غير قابلة للملاحظة بشكل مباشر، تقوم المجموعة باستخدام التقديرات على أساس المعلومات المتاحة بشكل معقول.

تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:
لا ينشئ أداء المجموعة أصلاً له استخدام بديل للمجموعة، وأن للمجموعة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
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.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٥- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-٤ إثبات الإيرادات (يتبع)

بعض تذاكر السفر لا يتم استخدامها للسفر، كما لا يمكن إستردادها. 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، فإن 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 كال التزام 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:

- (أ) نقل الركاب
- (ب) إيرادات الخدمات المتخصصة
- (ج) إيرادات من الجهات الحكومية
- (د) 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.

(أ) الإيرادات من نقل الركاب

تشتمل الإيرادات من نقل الركاب بشكل أساسي على النقدية المحصلة من الركاب عند شراء التذاكر ويتم إثباتها عند تقديم الخدمة للركاب. يتم إثبات الإيرادات المؤجلة بشأن التذاكر المشتراه مقدماً حتى تاريخ السفر أو إنتهاء صلاحية التذكرة.

يتم إثبات الإيرادات عند حصول العميل على الخدمة ويتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن ان مطلوبات الأداء تتمثل في تقديم الراكب للعميل.

(ب) إيرادات الخدمات المتخصصة

تتمثل أبرز الخدمات التي تقدم من خلال الخدمات المتخصصة في الآتي: -

- خدمات التأجير تتمثل في خدمة تأجير الحافلات لمستفيدين مباشرين أو منظمي برامج خاصة
- خدمات العقود المستمرة تتمثل في التعاقد مع الجهات الحكومية والشركات والجامعات لنقل منسوبيها وطلابها وطالباتها.

يتم إثبات الإيرادات عند حصول العميل على خدمة الراكب ويتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن ان مطلوبات الأداء تتمثل في تقديم الخدمة للعميل.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
٥-٤ إثبات الإيرادات (يتبع)

ج) إيرادات من خلال الجهات الحكومية
تتمثل في إيرادات الدعم الحكومي المقدم لمشروعات النقل العام وذلك في العقود المبرمة مع هيئة النقل العام بمدينة الرياض ومدينة جدة.
ويتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن.

د) ترتيبات امتياز الخدمة العامة

إثبات إيرادات ترتيبات امتياز الخدمة العامة

تقي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- لا ينشئ أداء الشركة أصلاً ذو استخدام بديل بالنسبة للشركة، وللشركة حق قابل للتنفيذ لسداد قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- ينشئ أداء الشركة أو يحسن أصلاً يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- حصول العميل على المنافع التي يتم توفيرها من خلال أداء الشركة واستخدامه لتلك المنافع التي تقدمها الشركة في آن واحد.

بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة عدم الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم فيها الوفاء بالتزام الأداء. عندما تستوفي الشركة التزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشئ أصلاً مبني على العقد على مبلغ المقابل الذي تم الحصول عليها من الأداء. عندما يتجاوز مبلغ المقابل المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك التزام عقد.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالأخذ بالاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً وباستثناء الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بتقييم ترتيبات إيراداتها وفقاً لضوابط محددة من أجل تحديد ما إذا كانت تتصرف كأصيل أو وكيل.

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع اقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٥- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
٥-٤ إثبات الإيرادات (يتبع)

ترتيب منح امتياز الخدمة:

أبرمت الشركة التابعة ("شركة المواصلات العامة" أو "المشغل") عقداً مع الهيئة الملكية لمدينة الرياض (هيئة الرياض أو المانح) في ٢٠ نوفمبر ٢٠١٤م لتنفيذ مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام في الرياض. مدة العقد الأصلي هي ١٢ شهراً. بموجب الترتيب، تقوم الشركة بشراء الحافلات وإنشاء المستودعات وإدارة العمليات (بمعنى، تشغيل الحافلات - النقل العام في مختلف خطوط النقل) وإدارة خطوط النقل لصالح هيئة الرياض. وينقسم العقد إلى مرحلتين وهما مرحلة الإعداد ومرحلة التشغيل. في نهاية فترة الامتياز، لدى المانح خيار شراء البنية التحتية (الحافلات والمستودعات) إلى جانب الموجودات الأخرى أو نقل الحق القانوني إلى الشركة. تشمل البنود التي تعطي المانح الحق في إنهاء الاتفاقية سوء أداء الشركة ووقوع انتهاك جوهري لبنود الاتفاقية.

بناءً على الترتيب مع هيئة الرياض، تملك الشركة حقاً غير مشروط في استلام النقد خلال فترة الإعداد والتشغيل وليس لها الحق في استخدام البنية التحتية لاسترداد النقد من الجمهور العام. تثبت الشركة الموجودات المالية الناتجة عن ترتيب الامتياز عندما يكون لها حق تعاقد غير مشروط باستلام النقد من المانح مقابل خدمات الإنشاء أو الترقية المقدمة.

يلخص الجدول التالي نوع المشاريع وإثبات إيراداتها.

نوع المشروع	طبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء بما في ذلك شروط السداد الهامة	إثبات الإيرادات
مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام في مدينة الرياض	تقوم الشركة بإثبات الإيرادات من الخدمات على مدى زمني عندما يتم تكبد التكاليف المرتبطة بالمشروع لكل واحد من التزامات الأداء المحددة بشكل منفصل من خلال اعتماد أساس التكلفة الزائدة. يتم اعتماد هامش ربح على التكلفة بالأعتراف بأيرادات كل التزام أداء. لدي الشركة التزامات الأداء الآتية:	يتم إثبات الإيرادات على مدى زمني وفقاً للفترة التعاقدية المتفق عليها والانتهاج من العمل.
١. الإعداد		
٢. شراء الحافلات		
٣. إنشاء المستودعات		
٤. تشغيل الحافلات		
٥. إدارة المرافق		
٦. مركز مراقبة حركة السير		

يتم تقديم الفواتير إلى العميل بناءً على مراحل الدفع المتفق عليها بالعقد وآلية إصدار الفواتير الشهرية. ويقر العميل بالعمل المنجز قبل إصدار الفواتير. تستحق الفواتير خلال ٦٠ يوماً. يتم عرض المبالغ غير المفوترة كإيرادات غير مفوترة.

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 الربح أو الخسارة الموحدة.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
٥-٤ اثبات الإيرادات (يتبع)

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

٥-٥ الأدوات المالية
الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) متطلبات العرض والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية، الانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. 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
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 عندما 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)

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
التكلفة المطفأة
التكلفة المطفأة
التكلفة المطفأة
التكلفة المطفأة
التكلفة المطفأة
التكلفة المطفأة
التكلفة المطفأة

بند القوائم المالية

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
استثمارات في ودائع مربحة
مدينون تجاريون وذمم مدينة غير مفوترة ومدينون آخرون
النقد وما في حكمه
مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
تمويل مربحة
دائنون تجاريون وآخرون
مبالغ مستحقة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة لشركة تابعة

٥- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-٥ الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بقيمتها العادلة. يعتمد القياس اللاحق للأصل المالي على تصنيفه إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري أو التي طبقت لها المجموعة تدابير عملية، فإن المجموعة مبدئياً تقوم بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري أو التي طبقت لها المجموعة تدابير عملية على سعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي " فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يشار إلى هذا التقييم أنه اختبار " فقط مدفوعات الأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأدوات.

يشير نموذج الأعمال للمجموعة إدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها للموجودات المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال إذا كانت التدفقات النقدية تنتج عن تجميع تدفقات نقدية أو بيع موجودات مالية أو كليهما.

يتم الاعتراف بشراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية تحددها الأحكام أو الأعراف السائدة في السوق (طريقة التداول العادية) في تاريخ المتاجرة - أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

الموجودات المالية المدرجة
بالقيمة العادلة من خلال الربح
أو الخسارة
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي إيراد الفائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. أي ربح أو خسارة عند التوقف عن الإثبات يتم إثباته ضمن الربح أو الخسارة.

الاستثمارات في حقوق الملكية
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في الربح أو الخسارة إلا إذا كانت توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

حالياً، لا تملك المجموعة أي أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-٥ الأدوات المالية (يتبع)

أ- الموجودات المالية (يتبع)

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة. تم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم أبداً تدوير المكاسب والخسائر من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند نشوء الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقييم انخفاض القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

تسجل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

حالياً، لا تملك المجموعة أي موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو حيثما يقتضي الحال جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية ولم يتم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهريّة بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، فإنه عند ذلك يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر عاقلة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. وتقاس المطلوبات المرتبطة بالأصل المحوّل على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بإثبات مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على:

- الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة؛ و
- موجودات العقود (المحددة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥).

يتم قياس الأرصدة المدينة التي من خلالها لم تزداد مخاطر الائتمان بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها وفقاً للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً (مثل مخاطر التعثر في السداد التي وقعت على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر.

وبشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المستتير، بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً تمثل جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر في السداد والتي من المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان عمر الأداة أقل من ١٢ شهراً). وفي جميع الحالات، فإن أقصى فترة تؤخذ في الحسبان عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-٥ الأدوات المالية (يتبع)

(أ) الموجودات المالية (يتبع)
الانخفاض في القيمة (يتبع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بأنها القيمة الحالية لكافة حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تجري المجموعة تقييماً في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كانت الموجودات المالية مدرجة بالتكلفة المطفأة. وتعد الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية عندما يقع حدث أو أكثر ذو تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجودات المالية.

إن الدليل على أن الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية يشمل المعلومات التي يمكن ملاحظتها كما يلي:

- الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه المقترض أو المصدر؛
- الإخلال بالعقد مثل التعثر أو التأخر في السداد لفترة تزيد عن ٣٦٠ يوماً؛
- أن يكون من المرجح دخول المقترض في مرحلة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو اختفاء السوق النشطة للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات.

المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي

تصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو - كقروض أو سلف حسب مقتضى الحال.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبعد خصم التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات في حال القروض والذمم الدائنة الأخرى والسلف. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والقروض والسلف والتي تتضمن سحب بنك على المكشوف وأدوات مالية مشتقة.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تم تصنيف المطلوبات المالية ضمن الفئتين التاليتين:

- مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (ذمم دائنة طويلة الأجل ومطلوبات إيجار).

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محتفظ بها بغرض المتاجرة عند الحصول عليها بغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب. تتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة التي تستخدمها المجموعة والتي تكون محددة كأدوات تحوط في علاقات تحوط كما هو موضح في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) (الأدوات المالية). يتم تصنيف المشتقات الضمنية المستقلة كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم تكن محددة كأدوات تحوط فعالة.

يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الدخل الموحدة.

المطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة قد تم تحديدها في التاريخ الأولي من الاعتراف فقط إذا تم استيفاء المعايير في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لم تحدد المجموعة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٥- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-٥ الأدوات المالية (يتبع)

أ) المطلوبات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (مطلوبات الإيجار والقروض)

تعتبر هذه الفئة هي الأقرب للمجموعة. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس مطلوبات العقود والقروض التي تدفع عليها فائدة والسلف لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة السائد. ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات، وكذلك من خلال عملية الإطفاء بطريقة معدل الفائدة الفعال.

تحتسب التكلفة المطفأة من خلال أخذ أي خصم أو علاوة على الاستحواذ ورسوم وتكاليف بالاعتبار وهي جزء لا يتجزأ من معدل الفائدة السائد ويدرج إطفاء معدل الفائدة السائد في تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة. تنطبق هذه الفئة على جميع القروض التي تحمل فائدة.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية (سواء جزئياً أو كلياً) إلى المدى الذي لا يكون عنده توقع واقعي بالاسترداد. وهذا هو الحال بصفة عامة عندما تقرر المجموعة أن المدين ليس لديه موجودات أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. إلا أن الموجودات المالية التي يتم شطبها قد لا تزال تخضع للإجراءات التنفيذية من أجل الالتزام بإجراءات المجموعة نحو استرداد المبالغ المستحقة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر أو في حال كان هناك ضرورة للقيام باختبار انخفاض القيمة السنوي، فتقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدات المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستخدام – أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس كل أصل من الموجودات، إلا إذا كان الأصل ينتج عنه تدفقات نقدية إلى داخل المجموعة والتي هي مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الناتجة عن الأصول الأخرى أو مجموعات الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويتم تخفيضه لقيمتها القابلة للاسترداد.

في سياق تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للوصول إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق من حيث القيمة الوقتية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل. وفي سياق تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ أحدث معاملات في السوق في الاعتبار. وفي حالة عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات، فيتم استخدام نموذج تقييم ملائم لهذا الغرض.

يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو في فئات المصروف المتوافقة مع وظيفة الأصل منخفض القيمة.

فيما يتعلق بالموجودات باستثناء الشهرة تقوم المجموعة بعمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد مدى استمرار وجود خسائر جراء انخفاض في قيمة أصل تم تثبته سابقاً أو وجود تناقص في حجم هذه الخسائر. وفي حال وجود أي مؤشر على ذلك، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المدرجة سابقاً - باستثناء خسائر الانخفاض المتعلقة بالشهرة - فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تسجيل آخر خسارة من انخفاض القيمة. يكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية التي تم تحديدها من قبل - بعد طرح الاستهلاك - فيما إذا لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. يتم إدراج عكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة إلا إذا جرى إدراج الأصل بمبلغ معاد تقديره، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس القيد على أنه زيادة من إعادة التقييم.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-٦ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه الظاهر 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، يشتمل النقد وما في حكمه 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.

٥-٧ توزيعات الأرباح

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

٥-٨ المخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود مطلوبات 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 الربح أو الخسارة 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.

٥-٩ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية عند وجود تأكيدات معقولة بأنه سيتم استلام المنحة، وبأنه سيتم الالتزام بكافة الشروط المتعلقة بها. وعندما تتعلق المنحة الحكومية ببند من بنود المصروفات، يتم إثباتها كإيرادات على مدى الفترة وذلك لمضاهاة المنحة بصورة منتظمة مع التكاليف التي سيتم التعويض عنها. تقوم المجموعة بتطبيق نهج المضاهاة للمنحة المستلمة من الهيئة العليا لتطوير مدينة الرياض (مركز المشاريع والتخطيط بالهيئة) والمتعلقة بالأنظمة الإلكترونية لمشروع الخدمة البديلة للحافلات الأهلية بمدينة الرياض.

٥-١٠ موجودات محتفظ بها للبيع

تصنف المجموعة الموجودات المتداولة كموجودات محتفظ بها للبيع في حالة استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي 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 الموجودات متاحة للاستلام فوراً بحالتها الحالية. يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لإتمام عملية البيع إلى أنه من غير المحتمل حدوث تغيرات هامة على عملية البيع أو إلغاء قرار البيع. يجب على الإدارة أن تكون ملتزمة بالخطة لبيع الأصل والذي يتوقع أن يتم خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

٥-١١ 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 المصروفات 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.

٥-١٢ الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات

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 الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-١٢ الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات (يتبع)

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

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

لا يتم احتساب استهلاك على الأراضي.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات 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 الربح أو الخسارة الموحدة للسنة التي يتم التوقف عن الإثبات فيها.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات في نهاية كل سنة 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. تشمل التكلفة على تكلفة المقاولين والمواد والخدمات والدفعات المقدمة الرأسمالية.

٥-١٣ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ما.

٥-١٣-١ المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نموذج منفرد للاعتراف ولقياس جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة. تعترف المجموعة بالتزام الإيجار لدفع دفعات الإيجار ويمثل حق استخدام الأصل الحق في استخدام موجودات حق الاستخدام.

(أ) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج الموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق استعمال الموجودات). يتم قياس الموجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة وتُعدل بحسب أي إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة الموجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية ودفعات الإيجارات المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي محفزات إيجار مستلمة. يتم استهلاك أصل الموجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة العقد.

(ب) مطلوبات الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة غير الجوهرية) ناقصاً أي محفزات إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقعة دفعها مقابل ضمانات المبالغ المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات المتصلة بإنهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي المجموعة الحق في إنهاء عقد الإيجار. ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت يتم إدراجها كمصروف (إلا إذا تم تكبدها لإنتاج بضائع) في الفترة التي يحصل فيها الحدث أو الظرف للدفع.

٥-١٣-٢ المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يتم من خلالها تحويل جميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري إلى المجموعة كعقود تأجير تشغيلي. تحتسب إيرادات التأجير الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى آجال عقود الإيجار وإدراجها في الإيرادات ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة نظراً لطبيعتها التشغيلية. يتم تحميل التكاليف الأولية المباشرة الناتجة عن التفاوض والترتيب لعقد التأجير التشغيلي على القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إدراجها على مدى مدة عقد التأجير على نفس الأساس - مثل إيرادات الإيجار. تدرج إيرادات التأجير المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم اكتسابها.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-١٤ 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 في القيمة، إن وجدت.

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 الربح أو الخسارة الموحدة للسنة التي يتم فيها التوقف عن الإثبات.

يتم التحويل إلى (أو من) الاستثمارات العقارية فقط عند وجود تغير 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 تغير الاستخدام. وعندما يصبح العقار المشغول من المالك استثمارات عقارية، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار طبقاً للسياسة المذكورة في الممتلكات والألات والمعدات حتى تاريخ تغير الاستخدام.

٥-١٥ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع منشآت القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسلة، وتحمل المصروفات على قائمة الربح أو الخسارة 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 المقدرة 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 تضمناها الأصل – محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصروفات إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة 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 التقييم 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 الربح أو الخسارة 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 المصروفات المتعلقة مباشرة بشراء البند.

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

برامج الحاسب الآلي ١٠ سنوات

٥- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٦-٥ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى عملات النشاط ذات الصلة بشركات المجموعة بأسعار التحويل بتاريخ تلك المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية على أساس أسعار التحويل في تاريخ التقرير. وبالنسبة للموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف عند تحديد القيمة العادلة. إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بناءً على التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها على أساس أسعار الصرف في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بفروقات ترجمة العملات الأجنبية بشكل عام في الربح أو الخسارة.

العمليات الأجنبية

يتم ترجمة العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف الملائمة. يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات من العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بمتوسط أسعار الصرف للفترة ذات الصلة.

تسجل فروقات العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويُدْرَج المبلغ المتراكم في احتياطي الترجمة، باستثناء مدى توزيع فروقات الترجمة على الحصص غير المسيطرة.

عند بيع عملية أجنبية كلياً أو جزئياً بحيث يؤدي ذلك إلى فقدان السيطرة أو التأثير الجوهرى، يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في احتياطي الترجمة المتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة الناتج عن البيع. في حالة قيام المجموعة ببيع جزء من حصتها في الشركة التابعة مع الاحتفاظ بالسيطرة، يتم إعادة قياس الجزء من المبلغ المتراكم إلى الحصص غير المسيطرة. عندما تقوم المجموعة ببيع جزء من الشركة الزميلة مع الحفاظ على التأثير الجوهرى، يتم إعادة تصنيف الجزء ذو الصلة من المبلغ المتراكم إلى الربح أو الخسارة.

١٧-٥ 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 المتركمة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب برامج المنافع المحددة بشكل منفصل لكل برنامج باستخدام طريقة انتمان 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 الأسبق من:

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

١٨-٥ 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 الربح أو الخسارة الموحدة.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٩-٥ الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً للوائح الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب مخصص الزكاة على أساس وعاء الزكاة الموحد للمجموعة والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل بشكل مباشر أو غير مباشر. ويتم تسجيل أي فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي. يتم تحميل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات وذلك للفروقات المؤقتة بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية بتاريخ القوائم المالية.

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

- عندما تنشأ المطلوبات الضريبية المؤجلة عن الاثبات 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.

تحتسب 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 الاثبات 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 اثبات 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 اثباتها بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، ويتم اثباتها 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 بالبند المثبتة خارج قائمة الدخل الموحدة. يتم اثبات 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 وبفس السلطة الضريبي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٥- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-١٩ الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

ضريبة القيمة المضافة

- تُثبت الإيرادات والمصروفات والموجودات بصافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء الحالات التالية:
- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على شراء موجودات أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة تسجل ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الموجودات أو جزء من بند المصروفات بحسب الحالة.
 - تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.
- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة إلى الهيئة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

الضريبة المؤجلة

يعتمد تقييم موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة على حكم الإدارة. يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة فقط إذا كان من الممكن استخدامها. يعتمد ما إذا كان يمكن استخدامها أم لا حول ما إذا كان يمكن تعويض الخسائر الضريبية المؤجلة مقابل الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة. من أجل تقييم الاحتمال لاستخدامها في المستقبل، يتم إجراء التقديرات لعوامل مختلفة مثل نتائج التشغيل المستقبلية وما إلى ذلك إذا كانت فعالية تختلف القيم عن التقديرات، يمكن أن يؤدي ذلك إلى تغيير في تقييم قابلية استرداد المؤجل من الموجودات الضريبية.

ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك في السنة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

ضريبة الاستقطاع

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

٥-٢٠ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة:

- الربح العائد لمساهمي المجموعة؛
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية.

ولم تصدر المجموعة أية أسهم عادية محتملة، وبالتالي فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة هي نفسها.

٦. القطاعات التشغيلية

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 بالحافلات بين مدن المملكة العربية السعودية وداخلها متضمنة إيرادات الدعم الحكومي، بالإضافة إلى خدمة النقل الدولي. كما يتضمن عمليات الشحن. ويعتبر هذا القطاع من أكبر قطاعات الشركة.
- ▶ قطاع الخدمات المتخصصة – 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.
- ▶ إيرادات ترتيبات امتياز مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض – 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 بناءً 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 والمصروفات لكل قطاع.

يتم مزاوله أنشطة الشركة 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 والحذوفات".

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج عمليات قطاعات الأعمال بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع بناءً على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم قياسه بصورة مماثلة مع قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في القوائم المالية الموحدة.

ليس لدى المجموعة عميل مهم يساهم بنسبة ١٠٪ أو أكثر في إيرادات المجموعة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م و ٢٠٢١ م على التوالي، فيما عدا 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. فيما يلي البيانات المالية المختارة لهذه القطاعات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٦. القطاعات التشغيلية (يتبع)
معلومات عن القطاعات التي يتم التقرير عنها (يتبع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	نقل الركاب بآلاف الريالات السعودية	الخدمات المتخصصة بآلاف الريالات السعودية	الإدارة العامة بآلاف الريالات السعودية	حلول التنقل الرقمي بآلاف الريالات السعودية	امتياز مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض بآلاف الريالات السعودية	إجمالي القطاعات بآلاف الريالات السعودية	التسويات والحدوفات بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
إجمالي الإيرادات (إيضاح ٣٠) تكلفة الإيرادات	٤٧٢,٦٨١ (٤٠٨,٠٢٤)	١٥٣,٦٩٤ (٢٤٨,٣٩٨)	- -	١,٩٥٨ (٦,٥٩٨)	٣٣٢,٣٦٧ (٣١٢,٩٥٣)	٩٦٠,٧٠٠ (٩٧٥,٩٧٣)	(١٢٧) ١٧,٧٤٧	٩٦٠,٥٧٣ (٩٥٨,٢٢٦)
إجمالي الربح / (الخسارة) مخصص الانخفاض في قيمة موجودات غير متداولة	٦٤,٦٥٧ (٤٣,٠٠٠)	(٩٤,٧٠٤) -	- -	(٤,٦٤٠) -	١٩,٤١٤ -	(١٥,٢٧٣) -	١٧,٦٢٠ -	٢,٣٤٨ (٤٣,٠٠٠)
الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل	(١٦,٨٣٨)	(١١٦,٢٤٦)	(٦٧,٠٩٢)	(١٦,٤٨٦)	(٢٢,٣٣٤)	(٢٣٨,٩٩٦)	٣٤,٦١١	(٢٠٤,٣٨٥)
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	نقل الركاب بآلاف الريالات السعودية	الخدمات المتخصصة بآلاف الريالات السعودية	الإدارة العامة بآلاف الريالات السعودية	حلول التنقل الرقمي بآلاف الريالات السعودية	امتياز مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض بآلاف الريالات السعودية	إجمالي القطاعات بآلاف الريالات السعودية	التسويات والحدوفات بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
إجمالي الإيرادات (إيضاح ٣٠) تكلفة الإيرادات	٣٥٠,١٧١ (٣٦١,٧١٣)	١٠٨,٩٤٩ (٢٦٨,٠٤٦)	- -	- -	٧١٠,٥٤٢ (٦٨٦,٣٥١)	١,١٦٩,٦٦٢ (١,٣١٦,١١٠)	- ٢٦,٣٠٤	١,١٦٩,٦٦٢ (١,٢٨٩,٨٠٦)
إجمالي الربح (الخسارة) مخصص الانخفاض في قيمة موجودات غير متداولة	(١١,٥٤٢) -	(١٥٩,٠٩٧) -	- -	- -	٢٤,١٩١ -	(١٤٦,٤٤٨) -	٢٦,٣٠٤ -	(١٢٠,١٤٤) -
الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل	(٨٠,٦٨٨)	(٢١٧,٠٢٤)	(٦٣,٧٩٧)	-	(١٢,١٦٠)	(٣٧٣,٦٦٩)	١٠,٢١٨	(٣٦٣,٤٥١)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٦. القطاعات التشغيلية (يتبع)
معلومات عن القطاعات التي يتم التقرير عنها (يتبع)

نقل الركاب بآلاف الريالات السعودية	الخدمات المتخصصة بآلاف الريالات السعودية	الإدارة العامة بآلاف الريالات السعودية	حلول التنقل الرقمي بآلاف الريالات السعودية	امتياز مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض بآلاف الريالات السعودية	إجمالي القطاعات بآلاف الريالات السعودية	التسويات والحدوفات بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
إجمالي الموجودات	٤١٦,١٦٤	٧٢٦,٠٤٤	٧٣٧,٠٢٨	١٩,٥٥٠	٢,٩٠٥,٦٧١	٤,٨٠٤,٤٥٧	٤,٧٨١,٠٥٧
إجمالي المطلوبات	١٦٩,٦٣٢	٣٣٦,١٥١	٣٢٣,٨٠٥	٣١,٠٣٦	٢,٩٣٦,٩٢٦	٣,٧٩٧,٥٥٠	٣,٧٣١,٥٤٧
افصاحات أخرى:	٢٤٧,٦٥٨	٥٩٣,٦٣٦	٩٠,٢٦٤	١,٤٣٨	٧,٣٦٣	٩٤٠,٣٥٩	٩٤٠,٣٥٩
ممتلكات وآلات ومعدات وحافلات وشاحنات							
استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك	-	-	٦٦,٩٩٣	-	-	٦٦,٩٩٣	٦٦,٩٩٣
إجمالي الموجودات	٥٢٩,٠٥٥	٧٩١,٢٩٨	٨٥١,٧٤٦	-	٢,٥٥٧,٤٤٦	٤,٧٢٩,٥٤٥	٤,٦٩٧,٧١٠
إجمالي المطلوبات	١٧٦,٢٨٧	٣٧٤,١١١	٣٥١,٠٣٩	-	٢,٥٦٦,٥٩١	٣,٤٦٨,٠٢٨	٣,٤٢٢,٩٦٢
افصاحات أخرى:	٣٧٢,٤٧١	٦٧٠,٦٢٦	٩٠,٢٦٤	-	٣,٢٩٥	١,١٣٦,٦٥٦	١,١٣٦,٦٥٦
ممتلكات وآلات ومعدات وحافلات وشاحنات							
استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك	-	-	٩٤,٣١١	-	-	٩٤,٣١١	٩٤,٣١١

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٧. الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات

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
٢,٦٠٩,٠٩٤	١٠١,٦٩١	٧٢,٥٥٣	١٩,٨٥٧	١,٧٨٨,٦٠٦	٥٣٦,١٢٣	٩٠,٢٦٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
١٠٧,٢١٢	٣,١٠٨	٣,٦١٦	٢,٠٥٠	٩٧,٩٥٤	٤٨٤	-	إضافات خلال السنة
١١,٢٤٢	-	٢٩٩	-	-	١٠,٩٤٣	-	تحويلات خلال السنة
(١٤٨,٩٧٣)	-	-	-	(١٤٨,٩٧٣)	-	-	تحويل موجودات محتفظ بها للبيع
(٦٣)	-	(٦٣)	-	-	-	-	استبعادات خلال السنة
٢,٥٧٨,٥١٢	١٠٤,٧٩٩	٧٦,٤٠٥	٢١,٩٠٧	١,٧٣٧,٥٨٧	٥٤٧,٥٥٠	٩٠,٢٦٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٠,٥٥٤	٥,٤٥٨	٨,٦٧٦	٣٢٨	٢,٩١٢	٣,١٨٠	-	إضافات خلال السنة
٥,٨٩٧	٥٦	٨٦٨	٣٠٧	٢,٤١٨	٢,٢٤٨	-	تحويلات خلال السنة
(٧٨,٤٤٨)	-	-	-	(٧٨,٤٤٨)	-	-	تحويل موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ٣٤)
(١٤,٨٣١)	(١,٦١٢)	(١٢,٤٩٣)	(٤٩٧)	-	(٢٢٩)	-	إستبعادات خلال السنة
٢,٥١١,٦٨٤	١٠٨,٧٠١	٧٣,٤٥٦	٢٢,٠٤٥	١,٦٦٤,٤٦٩	٥٥٢,٧٤٩	٩٠,٢٦٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٣٨٦,٤٦٦	٦٤,٨٣٣	٥٤,٠٦٩	١٣,٧١٦	٨٨٢,١٢٨	٣٧١,٧٢٠	-	الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة
١٧٨,٩٧٠	٧,٣٢٥	٦,٧٤٧	١,٧٣٧	١٤١,٢٦٢	٢١,٨٩٩	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
(٦٢)	-	(٦٢)	-	-	-	-	الاستهلاك خلال السنة
(٩٩,٢٥٣)	-	-	-	(٩٩,٢٥٣)	-	-	استبعادات خلال السنة
١,٤٦٦,١٢١	٧٢,١٥٨	٦٠,٧٥٤	١٥,٤٥٣	٩٢٤,١٣٧	٣٩٣,٦١٩	-	تحويل موجودات محتفظ بها للبيع
١٦٢,٢٧١	٨,٧١٩	٦,٠٢٨	١,٣٨٧	١٢٠,٦١٣	٢٥,٥٢٤	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(١٢,٦٣٠)	(١,٥٩١)	(١٠,٣٦٠)	(٤٤٩)	-	(٢٣٠)	-	الاستهلاك خلال السنة
(٧٠,٨١٠)	-	-	-	(٧٠,٨١٠)	-	-	استبعادات خلال السنة
٤٣,٠٠٠	-	-	-	٤٣,٠٠٠	-	-	تحويل موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ٣٤)
١,٥٨٧,٩٥٢	٧٩,٢٨٦	٥٦,٤٢٢	١٦,٣٩١	١,٠١٦,٩٤٠	٤١٨,٩١٣	-	مخصص الانخفاض في القيمة
٩٢٣,٧٣١	٢٩,٤١٥	١٧,٠٣٤	٥,٦٥٤	٦٤٧,٥٢٩	١٣٣,٨٣٦	٩٠,٢٦٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,١١٢,٣٩١	٣٢,٦٤١	١٥,٦٥١	٦,٤٥٤	٨١٣,٤٥٠	١٥٣,٩٣١	٩٠,٢٦٤	صافي القيمة الدفترية
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٧. الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات، بالصافي (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	
١,١١٢,٣٩١	٩٢٣,٧٣١	الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات
٢٤,٢٦٥	١٦,٦٢٨	مشروعات تحت الإنشاء
١,١٣٦,٦٥٦	٩٤٠,٣٥٩	(٣-٧)

٧-١ اختبار الانخفاض في قيمة الحافلات والشاحنات

تجري الإدارة في نهاية كل سنة مالية اختبار للحافلات والشاحنات والأصول المرتبطة بها للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، أجرت الإدارة اختبار الحافلات والشاحنات والأصول المرتبطة بها للتأكد من وجود أو عدم وجود انخفاض في قيمتها. وقد تبين للإدارة أن القيمة الدفترية لبعض الحافلات والشاحنات والأصول المرتبطة بها كانت أعلى من قيمتها القابلة للاسترداد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بمبلغ ٤٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: لا شيء ريال سعودي). تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس احتساب القيمة قيد الاستخدام، وهي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من وحدة توليد النقد المخصصة لهذه الحافلات والشاحنات والأصول المرتبطة بها. حيث استندت الإدارة على خبراتها السابقة مع الأخذ بالاعتبار مؤشرات السوق وقامت باستخدام معدل خصم تم تقديره على أساس المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

تعمل الشركة من خلال قطاعين رئيسيين وهما قطاع الركاب، والذي يشمل خدمات النقل بين المدن وخدمات النقل داخل المدن، وقطاع الخدمات المتخصصة. وبناء عليه حددت الشركة ثلاث وحدات لتوليد النقد وهي كما يلي:

- خدمات النقل بين المدن والأصول المرتبطة بها، وتتمثل في خدمات نقل الركاب على شبكة الطرق التي تربط ما بين مدن المملكة وفُرأها المختلفة،
- خدمات النقل داخل المدن والأصول المرتبطة بها، وتتمثل في خدمة النقل العام عبر شبكة خطوط تغطي المدن الرئيسية في المملكة (الرياض - جدة - المدينة المنورة)،
- الخدمات المتخصصة والأصول المرتبطة بها، هي عبارة عن خدمات متنوعة تقدمها سابكو حسب رغبة عملائها الذين يحرصون على التعامل كمستفيدين مباشرين أو منظمين لبرامج خاصة وذلك في إطار سعي الشركة إلى استقراء حاجة المستفيدين من العملاء وتحسين وتطوير الخدمات المقدمة بما يتلاءم مع تطلعاتهم وتلبية وتحقيق رغباتهم.

تم استخدام قيمة الاستخدام للوصول إلى القيمة القابلة للاسترداد وكما يلي:

وحدة توليد النقد والأصول المرتبطة بها	المبلغ الدفترية مليون ريال سعودي	المبلغ الممكن استرداد (قيمة الاستخدام) مليون ريال سعودي	(خسارة) الانخفاض في القيمة مليون ريال سعودي
الخدمات المتخصصة	٥٧٣,١	٦٨٣,١	١١٠
النقل بين المدن	١٧٢,٨	١٨٤,٨	(٢٤,١)
النقل داخل المدن	٦٢,٧	٤٣,٨	(١٨,٩)
أجمالي المبلغ الدفترية/ اجمالي الانخفاض	٨٠٨,٦		(٤٣)

وقد تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة الفعلية والتدفقات النقدية المستقبلية المخصصة. كما بلغ معدل المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ٩,٧٪ لخدمات النقل بين المدن و ٩,٥٪ لخدمات النقل داخل المدن، و ٩,٥٪ للخدمات المتخصصة. واستناداً إلى اختبار الانخفاض في القيمة، فإن القيمة القابلة للاسترداد للحافلات والشاحنات هي أقل من قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. إن خسارة الانخفاض في قيمة الحافلات والشاحنات لخدمات النقل بين المدن وخدمات النقل داخل المدن هي مبلغ ٢٤,١ و ١٨,٩ مليون ريال سعودي على التوالي دون وجود انخفاض في الخدمات المتخصصة.

أن زيادة /انخفاض معدل المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بـ ١٪ لخدمات النقل بين المدن سوف يؤدي لزيادة/ انخفاض قيمة الانخفاض بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي، ١,٣ مليون ريال سعودي على التوالي.
أن زيادة /انخفاض معدل المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بـ ١٪ لخدمات النقل داخل المدن سوف يؤدي لزيادة/ انخفاض قيمة الانخفاض بمبلغ ٧٣٧ ألف ريال سعودي، ٧٥٧ ألف ريال سعودي على التوالي.
أن زيادة /انخفاض معدل المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بـ ١٪ للخدمات المتخصصة لن ينتج عن انخفاض.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٧. الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات، بالصافي (يتبع)

٧-٢ إعادة تقدير القيم المتبقية عند نهاية العمر الإنتاجي

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، قامت إدارة المجموعة بإعادة تقدير القيم المتبقية عند نهاية العمر الإنتاجي لبعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات (الحافلات والشاحنات) وقد نتج عن ذلك انخفاض في الاستهلاك المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وانخفاض في تكاليف الإيرادات والزيادة في ربح السنة بنفس المبلغ كما يلي:

الأثر على الربح أو الخسارة	بعد إعادة التقدير	قبل إعادة التقدير
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
٧,٥٦١	١٢٥,٧٨٩	١٣٣,٣٥٠

التغير في قيمة الاستهلاك

٣-٧ المشروعات والحافلات تحت الانشاء/التجهيز

تتضمن المشاريع والحافلات تحت الانشاء الدفعات المقدمة للموردين لبناء وتطوير المباني والأثاث والحافلات. الحركة على المشاريع تحت الانشاء خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	في بداية السنة
٢٢,١٢٨	٢٤,٢٦٥	إضافات خلال السنة
٢٣,٦٢٥	-	تحويلات خلال السنة
(١١,٢٤٢)	(٥,٨٩٧)	تحويلات موجودات غير ملموسة خلال السنة (إيضاح ٩)
(١٠,٢٤٦)	(١,٧٤٠)	في نهاية السنة
٢٤,٢٦٥	١٦,٦٢٨	

تتوقع الشركة الانتهاء من المشاريع تحت التنفيذ خلال النصف الثاني من العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٨. عقارات استثمارية

تتكون الاستثمارات العقارية للمجموعة من أراضي في المملكة العربية السعودية تبلغ قيمتها ٣٠٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. تنوي المجموعة الاحتفاظ بهذه الأراضي لأغراض الانتفاع من زيادة القيمة. تدرج هذه الأراضي بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجد.

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من قبل مقيمين عقارات مستقلين خارجيين. تم تقييم الأراضي من قبل "شركة أولات للتقييم العقاري" - ترخيص رقم (١٢١٠٠٠٣٩٧) لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين، 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 ٢٠٢١ م، وقد حددت القيمة العادلة بمبلغ ٤٣٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ : ٤١٢,٨ 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 الثاني باستخدام المدخلات الأخرى التي يمكن رصدها.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٩. موجودات غير ملموسة، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية
٣٥,٨٠٤	٣٦,١٣٩
٥٤٨,٣٥٤	٦١٥,٦٤٨
٥٨٤,١٥٨	٦٥١,٧٨٧

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

(أ) البرامج والتراخيص

بآلاف الريالات السعودية
٧٥,٦٧٠
٢,٨٢٩
١٠,٢٤٦
٨٨,٧٤٥
٤,٢٥٦
١,٧٤٠
٩٤,٧٤١
٣٩,٥٣٥
١٣,٤٠٦
٥٢,٩٤١
٥,٦٦١
٥٨,٦٠٢
٣٦,١٣٩
٣٥,٨٠٤

التكلفة
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
إضافات
محول من المشاريع تحت التنفيذ
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
إضافات
محول من المشاريع تحت التنفيذ
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإطفاء المتراكم
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
إضافات
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
إضافات
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(ب) موجودات غير ملموسة أخرى

تمثل الموجودات الغير ملموسة حق الشركة التابعة في القيمة المتبقية لحافلات وكراجات مشروع النقل العام بالرياض بعد انتهاء المشروع. بموجب عقد المشروع، سيكون للجهة المانحة (الهيئة الملكية لمدينة الرياض) خيار شراء الحافلات والكراجات بقيمتها الدفترية الصافية وإذا لم يتم ممارسة هذا الخيار، فالشركة التابعة لها حق الاحتفاظ بالحافلات والكراجات. وبلغت الاضافات خلال عام ٢٠٢١ مبلغ وقدره ٦٧,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ مبلغ وقدره ٢٣٨,٥ مليون ريال سعودي).

١٠. حق استخدام موجودات، بالصافي

لدى المجموعة عقود إيجار مباني (ورش عمل ومواقع). تتراوح مدد عقود الإيجار ما بين سنتان الى ١٠ سنوات، تقوم المجموعة باستهلاك تلك العقود على مدة العقد وبطريقة القسط الثابت. لدى المجموعة أيضاً بعض عقود الإيجار لمباني سكنية مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود ذات قيمة منخفضة. تقوم المجموعة بتطبيق الاعفاء من الاعتراف بهذه العقود القصيرة الأجل والعقود لموجودات متدنية القيمة. قامت المجموعة بالاعتراف بمصروفات إيجار عن تلك العقود بقيمة ٦,٤ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٥ مليون ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٠. حق استخدام موجودات، بالصافي (يتبع)

التكلفة	مباني بآلاف الريالات السعودية
كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	١٤,٥٨٣
إضافات	٢٩,٧٢٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٤٤,٣٠٥
إضافات	١٣,٦٩٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥٧,٩٩٥
الاستهلاك المتراكم	
كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٣,٥٧٣
المحمل للسنة	٤,٨٤٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٨,٤١٧
المحمل للسنة	٥,٧٢٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٤,١٤١
صافي القيمة الدفترية	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤٣,٨٥٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٥,٨٨٨

١١. الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	
٩٤,٣١١	٦٦,٩٩٣	حصة في المشروع المشترك (سينكو) (أ)
(٢,٧٢٤)	(٢,٢٠٧)	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 ٢٠٢٠ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	
١٣٨,٣٥٢	٩٤,٣١١	الرصيد في بداية السنة
(٤٤,٠٤١)	(٣٣,٥٨١)	الحصة في الخسائر
-	٩٦٤	الحصة في الدخل الشامل الآخر
-	٥,٢٩٩	إضافات
٩٤,٣١١	٦٦,٩٩٣	الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١١. الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (يتبع)

(أ) إن رصيد الاستثمار في المشروع المشترك على النحو التالي:

إن الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل ("سينكو") هي مشروع مشترك تملك المجموعة فيه سيطرة مشتركة وحصة ملكية بنسبة ٥٠٪. تعمل سينكو في نشاط تقديم خدمات النقل المدرسي وتملك المركبات من حافلات وإدارة أساطيل الشركات وتقديم خدمات النقل بالسيارات. بدأت سينكو نشاطها خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٤ م. ووفقاً لعقد تأسيس سينكو، 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 سينكو وفقاً لطريقة حقوق الملكية في هذه القوائم المالية الموحدة بناءً على القوائم المالية الخاصة بشركة سينكو.

يلخص الجدول التالي البيانات المالية لشركة سينكو:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	قائمة المركز المالي
		الموجودات
٩٨,٤٧٢	٥٠,١٨٨	الموجودات المتداولة
٢٨٥,٤٥٧	٢٥٥,٦٤٠	الموجودات الغير متداولة
٣٨٣,٩٢٩	٣٠٥,٨٢٨	اجمالي الموجودات
		المطلوبات
١١٠,٩١٢	٧٢,٢٨٧	المطلوبات المتداولة
٧٨,٤٢٧	٩٩,٥٥٥	المطلوبات الغير متداولة
١٨٩,٣٣٩	١٧١,٨٤٢	اجمالي المطلوبات

تكملة جدول البيانات المالية لشركة سينكو:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	قائمة الدخل
		الإيرادات
٦٥,٧٣٦	٤٣,٩٥٩	تكلفة الإيرادات
(١٣٩,٨٧٠)	(١٠١,٧٨٠)	إجمالي الخسائر
(٧٤,١٣٤)	(٥٧,٨٢١)	المصروفات العمومية والإدارية
(٨,٧٤٤)	(١٠,٠٧٢)	الخسائر التشغيلية
(٨٢,٨٧٨)	(٦٧,٨٩٣)	الخسائر بعد الزكاة
(٨٨,٠٥٩)	(٦٧,١٦١)	

لم يتم توزيع أرباح من قبل سينكو خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١١. الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
(٢,٩٦٨)	(٢,٧٢٤)	الرصيد في بداية السنة
٢٤٤	٥١٧	الحصة في ربح السنة
(٢,٧٢٤)	(٢,٢٠٧)	الرصيد في نهاية السنة

بتاريخ ٢ ربيع الأول ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٠ نوفمبر ٢٠١٧ م)، 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 رأس مال الشركة بتاريخ ٢٤ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ (الموافق ١١ يناير ٢٠١٨ م).

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

(ب) يلخص الجدول التالي البيانات المالية لشركة كامكو:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	قائمة المركز المالي
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٠١,٠٨٣	٢٥١,٣٨٩	الموجودات
١٨,٣٨٧	١٨,٨٩١	الموجودات المتداولة
٣١٩,٤٧٠	٢٧٠,٢٨٠	الموجودات الغير متداولة
		اجمالي الموجودات
٢٥٦,٢٤٧	٢٠٢,٠٧٩	المطلوبات
٧٥,١٢١	٧٧,٠٥٠	المطلوبات المتداولة
٣٣١,٣٦٨	٢٧٩,١٢٩	المطلوبات الغير متداولة
		اجمالي المطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	قائمة الدخل
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٤٣,٩٣٦	١٩١,٦٣٧	الإيرادات
(٢١٩,٢٨٨)	(١٦٦,١٢٠)	تكلفة الإيرادات
٢٤,٦٤٨	٢٥,٥١٧	إجمالي الربح
(١٠,٦٢٠)	(١٠,٨٧٩)	المصروفات العمومية والإدارية
٣,٣٢٩	٢,٧٧٣	صافي الدخل قبل الزكاة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١١. الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	الرصيد في بداية السنة ناقصاً: الإنخفاض في قيمة الاستثمار الرصيد في نهاية السنة
٧,٤٥٩	٧,٤٥٩	
(٧,٤٥٩)	(٧,٤٥٩)	
-	-	

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 م إلى عام ٢٠٢٠ م وحتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م، أقرت 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. ولا تتوقع المجموعة تكوين أي مخصصات نتيجة مطلوبات على الشركة النقل السعودية البحرينية.

١٢. ذمم مدينة غير مفوترة

تمثل الذمم المدينة غير المفوترة في الإيرادات المعترف بها ولم يتم إصدار فواتير عنها بعد. تقوم الشركة بإصدار فاتورة للعميل وفقاً للجدول الزمني المتفق عليه. تتمثل الذمم المدينة الحالية غير المفوترة في المبالغ التي سيتم تحرير فواتير عنها خلال فترة الـ ١٢ شهراً القادمة.

وقد تم عرض رصيد الذمم المدينة غير المفوترة كما يلي في قائمة المركز المالي الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	الجزء المتداول المدرج ضمن الموجودات المتداولة
٤٨٢,٣٩٠	٢,٠٦٢,٩٧٦	الجزء غير المتداول المدرج ضمن الموجودات غير المتداولة
١,٣٢٩,٥٨٧	-	
١,٨١١,٩٧٧	٢,٠٦٢,٩٧٦	

تعديل عقد مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام في الرياض

تجري إدارة الشركة مناقشات مع الهيئة الملكية لمدينة الرياض (المانح) بخصوص تعديلات على بعض البنود (أوامر التغيير الواردة من الهيئة) على عقد مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام في الرياض، مما سينتج عنه تغيير في التزامات الأداء والهامش المقدر لكل التزام أداء.

وتتوقع إدارة الشركة انتهاء التعديلات في المستقبل القريب وتحصيل المبالغ المستحقة خلال عام ٢٠٢٢ م ونتيجة لذلك تم تصنيف رصيد الذمم المدينة غير المفوترة ضمن الأرصدة المتداولة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٣. المخزون، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	مخزون قطع غيار
٦٤,٢٧٤	٦٢,٥١٩	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
(٤٦,٢٠٥)	(٤٦,٠٧٦)	
١٨,٠٦٩	١٦,٤٤٣	

وفيما يلي تحليل لحركة المخزون بطيء الحركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	الرصيد في بداية السنة
٣٧,٨٥٢	٤٦,٢٠٥	المحمل خلال السنة (إيضاح ٣١)
٨,٣٥٣	٢٠٥	مبيعات من الرائد
-	(٣٣٤)	الرصيد في نهاية السنة
٤٦,٢٠٥	٤٦,٠٧٦	

١٤. ذمم مدينة تجارية، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	المدينون التجاريون:
١٩٨,٣٥٠	١٣٣,٠٢٧	مؤسسات حكومية وشبه حكومية
٤٣,٨٧٦	٤٠,١٢٠	قطاع خاص
٢٤٢,٢٢٦	١٧٣,١٤٧	إجمالي المدينين التجاريين
(٤٦,٩٣٩)	(٤٩,٠١٠)	ناقصاً: خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
١٩٥,٢٨٧	١٢٤,١٣٧	ذمم مدينة تجارية، بالصافي

إنّ الذمم المدينة الخاصة بالمجموعة لا تحمل في العادة أي عمولة ويتم تحصيلها بشكل أساسي خلال ٩٠ يوماً. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، كانت الذمم المدينة التجارية التي انخفضت بمبلغ ٤٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤٧ مليون ريال سعودي).

حركة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	الرصيد بداية السنة
٤٣,٩٥٧	(٤٦,٩٣٩)	المحمل للسنة
٢٠,٦٤٦	(٢,٠٧١)	المبلغ المشطوب خلال السنة
(١٧,٦٦٤)	-	الرصيد في نهاية السنة
(٤٦,٩٣٩)	(٤٩,٠١٠)	

١٥. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	ضريبة القيمة المضافة
٣٩,٥٦٨	٣٣,٥٨٦	دفعات مقدمة للموردين
٣,٤٦٠	٢,٥٠٨	إيجار مدفوع مقدماً
٣,٣٥٥	١,٢٤٧	مدينون آخرون
١٤,٥٧١	٢٥,٧٨٩	
٦٠,٩٥٤	٦٣,١٣٠	
(٣,٥٠٩)	(٥,٢٧١)	ناقصاً: الانخفاض في القيمة
٥٧,٤٤٥	٥٧,٨٥٩	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٥. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى (يتبع)

حركة الانخفاض في القيمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
(٥,٣٤٨)	(٣,٥٠٩)	الرصيد بداية السنة
-	(١,٧٦٢)	المحمل للسنة
١,٨٣٩	-	المبلغ المشطوب خلال السنة
(٣,٥٠٩)	(٥,٢٧١)	الرصيد في نهاية السنة

١٦. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦٤١	١,٤٣٠	نقد في الصندوق
١٤٩,١٣٥	٢٨٦,٥٨٢	نقد لدى البنك
٢٠١,٨٠٧	١٢٢,١١٨	ودائع قصيرة الأجل
٣٥١,٥٨٣	٤١٠,١٣٠	

١٧. رأس مال

يبلغ رأس مال الشركة والمدفوع بالكامل ١,٢٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١,٢٥٠ مليون ريال سعودي) ويتكون من ١٢٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٢٥ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٨. احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتعين على المجموعة أن تجنب ١٠٪ من أرباحها الصافية للسنة لتكوين احتياطي نظامي ويجوز للجمعية العامة العادية وقف هذا التجنب إذا بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠٪ من رأس المال. الاحتياطي النظامي غير متاح للتوزيع. وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٢ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ (الموافق ٧ ديسمبر ٢٠٢٠ م) على إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة للشركة من خلال تحويل مبلغ ١٨٣,٤ مليون ريال سعودي من الاحتياطي النظامي للشركة.

١٩. احتياطي اتفاقي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يجوز للجمعية العامة العادية بناءً على اقتراح مجلس الإدارة أن تجنب نسبة ٥٪ من الأرباح الصافية للمجموعة لتكوين احتياطي اتفاقي وتخصيصه لغرض أو أغراض معينة. بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق: ٢٦ إبريل ٢٠٢١ م)، وافقت الجمعية العمومية العادية للشركة على إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة للمجموعة وذلك بتحويل مبلغ الاحتياطي الاتفاقي البالغ ٤٢,٧ مليون ريال إلى الخسائر المتراكمة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠. تمويل مرابحة

أبرمت المجموعة اتفاقيات مرابحات مع بنوك للحصول على تسهيلات مرابحة. وقد تم الحصول على هذه القروض خلال الأعوام من ٢٠١٧ م حتى ٢٠٢١ م مع فترة استحقاق تتراوح بين ثلاث إلى خمس سنوات من تاريخ اتفاقية تمويل المرابحة وهي مضمونة بسندات لأمر وتحمل عمولات بالأسعار السائدة والتي تتراوح ما بين ١٪-٢٪ زائداً سايبور. حصلت المجموعة على المراتب لتمويل شراء حافلات.

خلال عام ٢٠٢٠ م، أبرمت الشركة التابعة اتفاقية مع أحد البنوك المحلية على إعادة هيكلة تمويل مرابحة قصير الأجل بقيمة ٤٩٩ مليون ريال سعودي، على أن يصبح تمويل مرابحة طويل الأجل وزيادة التسهيلات البنكية إلى ٨٠٠ مليون ريال سعودي تستحق على دفعات ربع سنوية ولمدة ٧ سنوات وهي مضمونة بسندات لأمر وتحمل عمولات سنوية ١,٥٠٪ زائداً سايبور.

خلال عام ٢٠٢١ م، أبرمت شركة المواصلات العامة اتفاقية تمديد مع أحد البنوك المحلية فيما يتعلق بتسهيلات المرابحة طويلة الأجل المذكورة أعلاه من (٨٠٠ مليون ريال سعودي زائداً ١٥٠ مليون ريال سعودي) وسحبت مبلغاً إضافياً قدره ٢٠٠ مليون ريال سعودي خلال السنة.

تمويل مرابحة قصير الأجل

خلال السنة الحالية، حصلت الشركة على تسهيلات مصرفية قصيرة الأجل من بنوك محلية بقيمة ١٢٠ مليون ريال سعودي على شكل مرابحة لتمويل العمليات التشغيلية.

وقد بلغ الرصيد المستخدم من تمويل المراتب ١,٥٥٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١,٢١٠ مليون ريال سعودي).

فيما يلي المراتب والتمويل طويل الأجل:

عملية القرض	تاريخ الاستحقاق	الحد الائتماني	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بآلاف الريالات السعودية
بنك محلي ١	٢٠٢٨	١,٢٨٢,٠٠٠	١,٢٦٢,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠
بنك محلي ٢	٢٠٢٢	١٥٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠
بنك محلي ٣	٢٠٢٧	٨٠٠,٠٠٠	-	٥٥٩,٠٠٠
بنك محلي ٤	٢٠٢٣	٦١,٥٠٠	١٤,٣٢٠	٢٧,٠٩٦
بنك محلي ٤	٢٠٢٣	١٣٦,٥٩٨	٤١,٥١١	٦٩,٥٤٥
بنك محلي ٥	٢٠٢٤	٨٣,٠٠٠	٤٢,٨٢٥	٥٩,٤٨٣
بنك محلي ٤	٢٠٢٥	١٠١,٠٠٠	٧٥,٢٢١	٩٤,٦٦١
القيمة الإجمالية			١,٤٣٥,٨٧٧	١,٠٥٩,٧٨٥
خصم: الجزء المتداول من المراتب طويلة الأجل			(١١٨,٨١٧)	(١١٦,٦٣٤)
صافي التغير في تكاليف الفوائد المؤجلة			٨١٢	٦١٢
الجزء غير المتداول من المراتب طويلة الأجل			١,٣١٧,٨٧٢	٩٤٣,٧٦٣

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠. تمويل مرابحة (يتبع)

فيما يلي تمويل المراتب المتداولة قصيرة الأجل والجزء المتداول من المراتب طويلة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	الحد الائتماني	عملة القرض	
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	١,٢٨٢,٠٠٠	ريال سعودي	بنك محلي ١ - الرصيد المتداول من المراتب طويلة الأجل
١٢,٧٣٠	١٣,٢٣٩	٦١,٥٠٠	ريال سعودي	بنك ٤ - الرصيد المتداول من المراتب طويلة الأجل
٢٧,٩٣٢	٢٩,١٢٣	١٣٦,٥٩٨	ريال سعودي	بنك ٤ - الرصيد المتداول من المراتب طويلة الأجل
١٦,٦٠٠	١٦,٦٠٠	٨٣,٠٠٠	ريال سعودي	بنك ٥ - الرصيد المتداول من المراتب طويلة الأجل
١٩,٣٧٢	١٩,٨٥٥	١٠١,٠٠٠	ريال سعودي	بنك ٤ - الرصيد المتداول من المراتب طويلة الأجل
١٥٠,٢٩٥	١٢٠,٢٩١	٢٥٠,٠٠٠	ريال سعودي	تمويل مرابحة من بنوك محلية قصيرة الأجل
٢٦٦,٩٢٩	٢٣٩,١٠٨			الإجمالي
(١٢٠)	(٢٧٦)			صافي التغير في تكاليف الفوائد المؤجلة
٢٦٦,٨٠٩	٢٣٨,٨٣٢			إجمالي المراتب قصيرة الأجل والجزء المتداول من المراتب طويلة الأجل

فيما يلي ملخص بحركة المراتب:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	
٧٦٠,٠٥٣	١,٢١٠,٥٧٢	الرصيد في بداية السنة
١,٢٤٢,٧٤٨	١,١٤٢,٩٢٦	المتحصلات خلال السنة
(٧٩٢,٢٢٩)	(٧٩٦,٧٩٤)	المدفوعات خلال السنة
١,٢١٠,٥٧٢	١,٥٥٦,٧٠٤	الرصيد في نهاية السنة

وقد تم عرض رصيد المراتب كما يلي في قائمة المركز المالي الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	
٢٦٦,٨٠٩	٢٣٨,٨٣٢	الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة
٩٤٣,٧٦٣	١,٣١٧,٨٧٢	الجزء غير المتداول المدرج ضمن المطلوبات غير المتداولة
١,٢١٠,٥٧٢	١,٥٥٦,٧٠٤	

٢١. الدفعة المقدمة من عميل

يتمثل رصيد الدفعة المقدمة من عميل في مبلغ ١,٥١٩ مليون ريال سعودي كدفعة مقدمة لتنفيذ مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض. تلقت الشركة ٤٧١ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٥ م، و ٥٤٨ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٩ م و ٥٤٩ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٠ م. وقد تم تصنيف الرصيد في نهاية الفترة ضمن البنود المتداولة وغير المتداولة بأرصدة تبلغ ٤١٣ مليون ريال سعودي و ١,١٠٦ مليون ريال سعودي على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١١٨ مليون ريال سعودي و ١,٤٣٨ مليون ريال سعودي على التوالي). ويتم استنفاد قيمة الدفعة المقدمة طبقاً للمنجز من الأعمال المنفذة من قبل شركة المواصلات العامة بنسبة من إجمالي الأعمال التراكمية المقدمة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٢. مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية
١٣٧,٥١٦	١٤٥,٦١٢
١٨,٤٩٥	١٨,٣٢٥
(١١,٣٨٧)	(١٥,٢٣٩)
٢,٥٤١	٢,١٠٩
(١,٥٥٣)	٥,٩٤٣
١٤٥,٦١٢	١٥٦,٧٥٠

الرصيد الافتتاحي - القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة
تكلفة الخدمة الحالية
المنافع المدفوعة
تكلفة العمولة
إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة
الرصيد الختامي - القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة للموظفين

مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية
١٨,٤٩٥	١٨,٣٢٥
٢,٥٤١	٢,١٠٩
٢١,٠٣٦	٢٠,٤٣٤

تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة العمولة على مطلوبات المنافع
إجمالي مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

أرباح إعادة التقييم المعترف بها في الدخل الشامل الآخر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية
٩,١٨١	(٦,٩١٨)
-	(١,٢٨٩)
(١٠,٧٣٤)	١٤,١٥٠
(١,٥٥٣)	٥,٩٤٣

أرباح إعادة التقييم في برنامج المنافع المحددة:
الافتراضات المالية
الافتراضات الديموغرافية
تعديلات الخبرة
إجمالي إعادة القياس المعترف به في الدخل الشامل الآخر

يظهر حساب (خسارة) / أرباح إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة بمبلغ (٤,٧٧٢) ألف ريال سعودي بعد إضافة / خصم حصة المجموعة في الشركات الزميلة.

إن المتوسط المرجح للمدة الزمنية لمطلوبات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م هو ٦,٨٦ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٧,٦٩ سنة). فيما يلي تحليل الاستحقاق لدفع الاستحقاقات غير المخصومة في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية
١٥,٢٥٢	٢١,٧٦٦
٣٤,٦٠٨	٥٤,٨٦٢
١١٨,٤٧١	١١٣,٩١٣
١٦٨,٣٣١	١٩٠,٥٤١

خلال سنة واحدة
بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٢. مطلوبات منافع الموظفين (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الافتراضات الاكتوارية الرئيسية
		الافتراضات المالية:
١,٥٠٪	٢,٥٪	- معدل الخصم - للقيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة
٢,٥٥٪	١,٥٪	- معدل الخصم - للمصروفات ضمن قائمة الدخل الموحدة
١,٥٠٪	٢٪	- الزيادة المستقبلية في الرواتب
معتدل	معتدل	- معدل الانسحاب
		الافتراضات الديموغرافية:
٦٠ سنة	٦٠ سنة	- سن التقاعد
		- معدلات ترك الخدمة:
١٠,٣٪	١٢٪	(أ) الخدمة لغاية ٦ سنوات
٩٪	٩٪	(ب) الخدمة من ٧ إلى ٢٥ سنة
٢٪	٤٪	(ج) الخدمة أكثر من ٢٥ سنة

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 ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	معدل الخصم
التأثير على برنامج المنافع المحددة	التأثير على برنامج المنافع المحددة	ارتفاع ١٪
١٠,٣٠٩	٤,٢٩٤	انخفاض ١٪
(١١,٨٧٢)	(٤,٢١١)	الزيادة المستقبلية في الرواتب
١٢,٤٩٢	١٧,٣٣٣	ارتفاع ١٪
(١١,٠٤١)	(١٤,٨١٠)	انخفاض ١٪
٢٨١	٨٠٥	معدل الانسحاب
(٢٨١)	(٧٨٢)	ارتفاع ١٪
		انخفاض ١٪
(٥)	(٦,٠١١)	معدل الوفيات
٥	٦,٠٢١	ارتفاع ١٪
		انخفاض ١٪

٢٣. مطلوبات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الرصيد كما في بداية السنة
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	الإضافات خلال السنة
١٠,٣٠٨	٣٢,٤٩١	المدفوع خلال السنة
٣٠,١٩٧	١٣,٦٨٣	تكلفة الفائدة السنوية
(١٠,٠١٩)	(٣,٥٢٠)	الرصيد كما في نهاية السنة
٢,٠٠٥	١,٩٢٢	
٣٢,٤٩١	٤٤,٥٧٦	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٣. مطلوبات عقود الإيجار (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٤٥٠	٧,٦٢٩
٣١,٠٤١	٣٦,٩٤٧
٣٢,٤٩١	٤٤,٥٧٦

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول
الإجمالي

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	الفائدة	دفعات الإيجار المستقبلية
٧,٦٣٠	١,٨٢٧	٩,٤٥٧
٢٦,٩٨٥	٤,٩٥٤	٣١,٩٣٩
٩,٩٦١	٧٨٩	١٠,٧٥٠
٤٤,٥٧٦	٧,٥٧٠	٥٢,١٤٦

الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية
خلال سنة واحدة
من سنتين إلى خمس سنوات
أكثر من خمسة سنوات
الإجمالي

٢٤. مطلوبات العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية
١٨,٨٠٤	٩,٩٤٩
٥,٦٢٧	-
٢٤,٤٣١	٩,٩٤٩
١٩,٧٥٦	٩,٩٤٩
٤,٦٧٥	-
٢٤,٤٣١	٩,٩٤٩

إيرادات إركاب مقبوضة مقدماً
إيرادات رأسمالية مؤجلة

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

٢٥. ذمم ومحتجزات دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية
١٤٢,٩٣٣	١١٨,٥٥٠
١٠,٣٨٧	٨,٤٦٦
١٥٣,٣٢٠	١٢٧,٠١٦

دائنون تجاريون
ضمانات أداء موردين محتجزة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٦. الأطراف ذات علاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة بالمجموعة من المساهمين الذين لديهم سيطرة أو تأثير هام، وموظفي الإدارة العليا والشركات الشقيقة التي يكون للمساهمين سيطرة أو تأثير هام عليها. يتم إجراء المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط تمت الموافقة عليها من قبل مجلس إدارة المجموعة. تتعامل المجموعة والأطراف ذات العلاقة مع بعضها خلال السياق الاعتيادي للأعمال. وفيما يلي أهم المعاملات والأرصدة التي تمت بين المجموعة والأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (بآلاف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (بآلاف الريالات السعودية)	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
١,٩٧٥ (٤٤,٠٤١)	٣٣٧ (٣٣,٥٨١)	إيراد تمويل الحصة في خسائر المشروع		الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل (سيتكو)
١,٠٠٩	٩٤٧	خدمات مقدمة	مشروع مشترك	
٢٤٤ ٦,٤٠٨	٥١٧ ٦,٨٤٥	الحصة في أرباح المشروع خدمات مقدمة	شركة زميلة حقوق ملكية غير مسيطرة للشركة التابعة	شركة مترو العاصمة (كامكو) ار ايه تي بي ديفلوبمنت (شركة فرنسية)
٤٥,٤٥١	٤٦,٥٣٩	خدمات مقدمة	حقوق ملكية غير مسيطرة للشركة التابعة	ار ايه تي بي ديف السعودية (ال سي سي)

وفيما يلي أهم الأرصدة الناتجة عن المعاملات المذكورة أعلاه للمجموعة والأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (بآلاف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (بآلاف الريالات السعودية)	مدرج ضمن	الطرف ذو العلاقة
٩٢,٨٢٧	٨٩,٩٩٠	مستحق من طرف ذو علاقة	الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل
٨٨٤	١,٩٠٢	مستحق من طرف ذو علاقة	شركة مترو العاصمة (كامكو)
٢,٣٤٩	٦,٩٠٨	مستحق إلى طرف ذو علاقة	ار ايه تي بي ديفلوبمنت (شركة فرنسية)
٤,١٣٤	٤,٦٦٨	مستحق إلى طرف ذو علاقة	ار ايه تي بي ديف السعودية (ال سي سي)
			المشروع المشترك

* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٤ م، بتمويل العمليات التشغيلية للشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل المحدودة (سيتكو) بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي. إن هذا المبلغ غير خاضع لأي فوائد، وقد تم سداد مبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي من قيمة القرض حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م وتوقع الإدارة سداد المبلغ المتبقي خلال عامي ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٥ م وتم إثبات القرض بالقيمة الحالية.

بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة خلال العام ٢٠١٦ م، بتقديم تمويلين إضافيين بمبلغ إجمالي قدره ٤٠ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل عمليات التشغيل لتنفيذ عقود النقل المدرسي الحكومي على أن يتم استرداد المبلغ فور استلام مستحقات الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل المحدودة (سيتكو). وتم إثبات القرض بالقيمة الحالية. تتوقع الإدارة سداد المبلغ المتبقي خلال عامي ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٥ م.

خلال العام ٢٠١٩ م، قامت الشركة ببيع ٣٥٠ حافلة إلى الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل المحدودة (سيتكو) على أن يتم سداد المبلغ على أقساط سنوية.

قد تم تبويب هذا الرصيد ضمن الموجودات المتداولة حيث تتوقع الشركة تحصيل المبلغ خلال عام ٢٠٢٢ م وقد بلغ الرصيد في عامي ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م قدره مبلغ ٣٢ مليون ريال سعودي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٦. الأطراف ذات علاقة (يتبع)
فيما يلي المعاملات الهامة بين المجموعة وموظفي الإدارة الرئيسيين:

المعاملات مع كبار موظفي الإدارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (بآلاف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (بآلاف الريالات السعودية)	
٣,٩٠٤	٤,٨٠٦	مصروفات وبدلات مجلس الإدارة
١٤,١٨٤	١٢,٥١٥	تعويضات كبار موظفي الإدارة (*)
		(*) تعويضات كبار موظفي الإدارة:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (بآلاف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (بآلاف الريالات السعودية)	
١٠,٤٢٥	١١,٨٢٥	منافع موظفين قصيرة الأجل
٣,٧٥٩	٦٩٠	منافع طويلة الأجل
١٤,١٨٤	١٢,٥١٥	

تشتمل تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين على المرتبات ومطلوبات منافع الموظفين المحددة .

٢٧. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	
١٤٦,١٤٢	١٢٧,٠١٥	مصروفات مستحقة الدفع
٤٢,٦٣٨	٥٤,٠٩٦	مستحقات موظفين
٦٨,٣٨٠	٧٧,٢٠٨	دائنون آخرون
٢٥٧,١٦٠	٢٥٨,٣١٩	

٢٨. الزكاة وضريبة الدخل

(أ) الزكاة

تبلغ الزكاة المحملة للسنة ١٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٤ مليون ريال سعودي).

حركة مخصص الزكاة

كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	
٢٩,٤٤٧	٣٦,٧١٥	في بداية السنة
٦,٨٨٣	١٠,٩٩٥	فروقات زكوية
٧,٢٠٨	٥,٢٧٤	زكاة العام
(٦,٨٢٣)	(٤,٥٧٥)	المدفوع خلال السنة
٣٦,٧١٥	٤٨,٤٠٩	في نهاية السنة

تم احتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي للشركة والشركات التابعة لها كل على حدة. قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للأعوام من ٢٠٠٥م حتى ٢٠٢٠م وحصلت على الشهادات الزكوية اللازمة حتى عام ٢٠٢٢م. أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) ربوطها الزكوية للشركة حتى عام ٢٠١٨م وقامت المجموعة بسداد الزكاة المستحقة عليها بموجب الربوط المعدلة وأنهت الشركة وضعها الزكوي عن كافة السنوات حتى ٢٠١٨م. استلمت الشركة من الهيئة خلال نوفمبر ٢٠٢١م ربط أولي عن الأعوام ٢٠١٩م ٢٠٢٠م ٢٠٢١م بفروقات زكوية بمبلغ ٢٧ مليون ريال سعودي وقد قدمت الشركة اعتراض على ربط الهيئة المذكور. ولدى الشركة المخصصات الكافية لمواجهة الفروقات الزكوية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٨. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

(أ) الزكاة (يتبع)

المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي للشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة كما يلي
يحتسب الوعاء الزكوي للشركة كما يلي :

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
رأس المال	١,٢٥٨,٠٠٠	١,٢٥٨,٠٠٠
إجمالي الخسارة المعدلة	(١٩٣,٦٧٦)	(٣٢٤,٩٤٩)
مخصصات واحتياطيات مدورة	٢٦٢,٤٨٥	٤٤٠,٢٠٨
أرباح مرحلة	-	١٦٣,٧٨٥
قروض مرابحات	١٧٤,٤١٣	٢٥١,٢٠٣
أخرى	٦٧١,١١٧	٦٠٠,٣٥٣
الإجمالي	٢,١٧٢,٣٣٩	٢,٣٨٨,٦٠٠
يخصم :		
الأصول الثابتة	٩٣٧,٨٨٤	١,١٦٩,٢١١
الاستثمارات طويلة الأجل	٦٦,٩٩٣	٩٤,٦٨٤
المخزون من قطع الغيار	٦٢,٦٤٨	٦٤,٢٧٤
خسائر مرحلة	٣٨,٢٨٨	٦,٠٢٥
أخرى	٨٦٧,٧٦٠	٧٨٤,٦٣٣
وعاء الزكاة	١٩٨,٧٦٦	٢٦٩,٧٧٣
الزكاة الشرعية المستحقة	٥,٢٧٤	٧,٢٠٨

(ب) ضريبة الدخل
المحملة للسنة

تبلغ ضريبة الدخل المحملة للسنة ٢٢٩ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٢١٠ ألف ريال سعودي).

حركة مخصص ضريبة الدخل

كانت حركة مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الرصيد في بداية السنة	٥	-
محمل خلال السنة	٢٢٩	١٤٧
مدفوع خلال السنة	(١٥٦)	(١٤٢)
الرصيد في نهاية السنة	٧٨	٥

قامت الشركة التابعة بتقديم الإقرار الزكوي والضريبي إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) حتى عام ٢٠٢٠ م.
لم يتم إجراء أية ربط زكوي بعد من قبل الهيئة.
المحمل على قائمة الربح أو الخسارة كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الزكاة المحملة خلال العام	١٦,٢٧٠	١٤,٠٩١
ضريبة الدخل	٢٢٩	١٤٧
ضريبة مؤجلة دائنة بالشركة التابعة	(٤١٨)	-
فروقات زكوية	-	٢٦
	١٦,٠٨١	١٤,٢٦٤

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٩. المطلوبات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة نيابةً عنها خلال دورة الأعمال العادية، ضمانات وقبولات واعتمادات مستندية يبلغ حدها الأقصى ٢,١٣٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٢,٠٧٢ مليون ريال سعودي).

٣٠. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٧١٠,٥٤٢	٣٣٢,٣٦٧	إيرادات ترتيبات امتياز مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض
٣٠١,٩٦٧	٤١٦,٨٩٤	إيرادات نقل الركاب
١٠٨,٩٤٩	١٥٣,٦٩٤	إيرادات الخدمات المتخصصة
-	١,٨٣١	إيرادات حلول التنقل الرقمي
٤٨,٢٠٤	٥٥,٧٨٧	إيراد دعم حكومي (*)
١,١٦٩,٦٦٢	٩٦٠,٥٧٣	

(*) تم الاتفاق بين كل من الهيئة الملكية لمدينة 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 الحالية بمدينة الرياض وذلك لمدة سنتين ويشمل ذلك تقديم المواد والمعدات والعمال وجميع الأمور اللازمة فنياً وعملياً لتنفيذ المشروع. إن تاريخ بدء تشغيل الحافلات ١١ جمادي الآخر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠١٨ م) للنقل على مسارات تشغيل الخدمة ونقاط التوقف بمدينة الرياض والتي يصدر بشأن تحديدها موافقة هيئة النقل العام.

بلغت القيمة الإجمالية لمبلغ الدعم السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ قدره ٣٦,٥ مليون ريال سعودي تم صرفها على دفعات شهرية متساوية. نظراً لانتهاج مدة الاتفاقية، اتفقت المجموعة خلال عام ٢٠٢١ م مع الهيئة الملكية لمدينة الرياض لاستمرار تنفيذ المشروع نظراً لعدم بدء مشروع الملك عبد العزيز للنقل 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 جمادي الآخر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠١٨ م) للنقل على مسارات تشغيل الخدمة ونقاط التوقف بمحافظة جدة والتي يصدر بشأن تحديدها موافقة هيئة النقل العام. حيث تبلغ القيمة الإجمالية لمبلغ الدعم السنوي مبلغ و قدره ٢٠ مليون ريال سعودي يتم صرفها على دفعات شهرية متساوية.

٣١. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦٦٠,٠٤٧	٢٩١,٦٠١	مصروفات مرحلة التجهيز لمشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض
٢٥٠,٥٣٣	٢٨٩,٠٥٦	رواتب وما في حكمها
١٨٧,٨٩٥	١٦٧,١٠١	مصروفات الاستهلاك والإطفاء
٥٨,٢١٠	٨٤,٠٦٥	إصلاح وصيانة حافلات
٤٦,٤١٦	٣٩,٧٣١	رسوم تأشيرات وإقامات
٣٢,٤٥٢	٤١,٧٠٣	خدمات تعاقدية
١٧,٣٣٢	١٦,٧٩١	صيانة وأتاعب عامة
١٢,٢٤٩	٩,٩٥٦	إيجار
٨,٣٥٣	٢٠٥	انخفاض في قيمة مخزون بطيء الحركة (إيضاح رقم ١٣)
٣,٧٤٨	٨,٦١٠	مصروفات تأمين ممتلكات
١,٣١٧	-	خدمات الركاب
١١,٢٥٤	٩,٤٠٦	أخرى
١,٢٨٩,٨٠٦	٩٥٨,٢٢٥	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٣٢. مصروفات البيع والتوزيع

٢٠٢٠ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	
١٠,٨٨٦	١٣,١٠٥	عمولات وكلاء محليين
٤,٢٥٨	١٤٩	دعاية وترويج
٥٧٦	٥١٠	عمولات وكلاء دوليين
٣٨٦	١,٠٩٨	إعلانات
١٦,١٠٦	١٤,٨٦٢	

٣٣. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٠ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	
٤٥,٢٣١	٤٦,٦٠٥	رواتب وما في حكمها
١٣,١٦٥	١٥,٠٥٧	مصروفات استشارات إدارية
١١,٢٠٢	٢,٧٨٣	مصروفات إصلاح وصيانة
٨,٩٥٩	٥,٨٩١	مصروفات خدمات تقنية المعلومات
٩,٣٢٥	٦,٥٥٥	مصروفات الاستهلاك والإطفاء
٣,٩٢٢	٦,٥٧٥	خدمات تعاقدية
٣,٩٠٤	٤,٨٠٦	مصروفات ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة (إيضاح رقم ٢٦)
٢,٧٦١	٣,٠٣٦	مصروفات هاتف وانترنت
١,٥٤٢	٤٢	إيجار
٩٩٩	٤٩٠	رسوم تأشيرات وإقامات
-	٣,٨٩٩	أبحاث وتطوير
٣٥٩	٦٢٩	مصروفات تأمين ممتلكات
٢,٤٦٣	٤,٥٢٤	أخرى
١٠٣,٨٣٢	١٠٠,٨٩٢	

٣٤. موجودات محتفظ بها بغرض البيع

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، قررت إدارة المجموعة بيع بعض موجوداتها (حافلات) والمستخدمه في عمليات نقل الركاب. وعليه تم إعادة تصنيف تلك الموجودات كموجودات محتفظ بها للبيع. وقد نتج عن عملية القياس خسائر بقيمة ٤,٢ مليون ريال سعودي تمثل الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد المقدرة بمبلغ ٣,٤ مليون ريال سعودي وصافي القيمة الدفترية بمبلغ ٧,٦ مليون ريال سعودي لتلك الموجودات الثابتة، وعليه تم إثبات تلك الفروقات كخسائر انخفاض في قيمة الموجودات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، قررت إدارة المجموعة بيع بعض من موجوداتها (حافلات) والمستخدمه في عمليات نقل الركاب. تنتج عن عملية الاستبعاد خسائر بقيمة ٤٢,٧ مليون ريال سعودي تمثل الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد وصافي القيمة الدفترية لتلك الموجودات الثابتة، وعليه تم إثبات تلك الفروقات كخسائر انخفاض في قيمة الموجودات في الفترات السابقة. كما في تاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢١ م، قامت الشركة ببيع هذه الموجودات بمبلغ ١٣,٨ مليون ريال سعودي، ونتج عن ذلك رد خسائر انخفاض في قيمة الموجودات بمبلغ ٦,٦ مليون ريال سعودي.

يتمثل الرصيد بقائمة الدخل في بمبلغ وقدره ٢,٤ مليون ريال سعودي والذي يتمثل في رد مخصص بقيمة ٦,٦ مليون ريال سعودي و تكوين مخصص بقيمة ٤,٢ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢١ م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٣٥. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	
١٣	٣,٦٠٤	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٣١٦	١,٨١٩	تسوية مطالبات تأمين
١,٣٣٣	٨٠٠	إيراد تأجير سائقين
٤٣١	١,٠٧٨	أرباح من بيع الخردة
١,١٩١	٤٠٩	غرامات
٢,٣٦٤	١,٥٦١	دخل إيجارات
-	٦,٧٣٣	إيراد أطفال إيرادات مؤجلة
٢٢٠	-	إيراد إعلان على حافلات النقل الداخلي
-	٧,٤٧٠	مخصصات انتفي الغرض منها
١,٨١٥	١,٠٣٧	أخرى
١٢,٦٨٣	٢٤,٥١١	

٣٦. خسارة 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:

٢٠٢٠ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	
(٣٧٥,١٦٠)	(٢١٦,١٨٨)	الخسارة المتعلقة بحاملي الأسهم العادية في الشركة الأم من الخسارة الأساسية
٢٠٢٠ م ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢١ م ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لخسارة السهم الأساسي
٢٠٢٠ م ريال سعودي (٣,٠٠)	٢٠٢١ م ريال سعودي (١,٧٣)	خسارة السهم الأساسي والمعدل

٣٧. الأدوات المالية

يوضح الجدول أدناه القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية والغير مدرجة بالقيمة العادلة حيث تمثل قيمتها الدفترية تقدير معقول للقيمة العادلة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بآلاف الريالات السعودية)

٣٧- الأدوات المالية (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بآلاف الريالات السعودية			٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بآلاف الريالات السعودية		
الموجودات المالية بالتكلفة المستنفذة	مطلوبات مالية بالتكلفة المستنفذة	الإجمالي	الموجودات المالية بالتكلفة المستنفذة	مطلوبات مالية بالتكلفة المستنفذة	الإجمالي
١٩٥,٢٨٧	-	١٩٥,٢٨٧	١٢٤,١٣٧	-	١٢٤,١٣٧
٩٣,٧١١	-	٩٣,٧١١	٩١,٨٩٢	-	٩١,٨٩٢
٣٥١,٥٨٣	-	٣٥١,٥٨٣	٤١٠,١٣٠	-	٤١٠,١٣٠
١,٨١١,٩٧٧	-	١,٨١١,٩٧٧	٢,٠٦٢,٩٧٦	-	٢,٠٦٢,٩٧٦
٢,٤٥٢,٥٥٨	-	٢,٤٥٢,٥٥٨	٢,٦٨٩,١٣٥	-	٢,٦٨٩,١٣٥
١,٢١٠,٥٧٢	١,٢١٠,٥٧٢	-	١,٥٥٦,٧٠٤	١,٥٥٦,٧٠٤	-
٦,٤٨٣	٦,٤٨٣	-	١١,٥٧٦	١١,٥٧٦	-
١٥٣,٣٢٠	١٥٣,٣٢٠	-	١٢٧,٠١٦	١٢٧,٠١٦	-
٢٥٧,١٦٠	٢٥٧,١٦٠	-	٢٥٨,٣١٩	٢٥٨,٣١٩	-
١,٦٢٧,٥٣٥	١,٦٢٧,٥٣٥	-	١,٩٥٣,٦١٥	١,٩٥٣,٦١٥	-

الموجودات المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة

ذمم مدينة تجارية
مستحق من أطراف ذات علاقة
النقد و ما في حكمه
ذمم مدينة غير مفوترة

المطلوبات المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة

تمويل مرابحة
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
ذمم دائنة تجارية
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٣٨. الحصة 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 ٢٠٢٠ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	
		نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة
٪٢٠	٪٢٠	الموجودات
٦٦٨,٨٩٣	٢,٢٧٤,٦٧٣	الموجودات المتداولة
١,٨٨٨,٥٥٣	٦٣٠,٩٩٧	الموجودات الغير متداولة
٢,٥٥٧,٤٤٦	٢,٩٠٥,٦٧٠	اجمالي الموجودات
		المطلوبات
٣٥٦,٠١٣	٦٠٢,٧٢٧	المطلوبات المتداولة
٢,٢١٠,٥٧٨	٢,٣٣٤,١٩٩	المطلوبات الغير متداولة
٢,٥٦٦,٥٩١	٢,٩٣٦,٩٢٦	اجمالي المطلوبات
٧١٠,٥٤٢	٣٣٢,٣٦٧	الإيرادات
(١٢,٧٧٣)	(٢٢,٤٠٣)	الخسارة
(١٢,٧٧٣)	(٢٢,١٣٩)	اجمالي الخسارة الشاملة
		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) من:
(٩٠,٠٧٣)	(٢١٧,٧٢١)	الأنشطة التشغيلية
(٢٤٣,١٠٨)	(٧٤,٥٧٨)	الأنشطة الاستثمارية
٢٧٣,٢٥٩	٤٢٨,٣٩٨	الأنشطة التمويلية
(٥٩,٩٢٢)	١٣٦,٠٩٩	
٤,٠٨٥	(١٤٠)	حصة الحقوق الغير مسيطرة من صافي الموجودات
(٢,٥٥٥)	(٤,٢٧٨)	حصة الحقوق الغير مسيطرة من صافي الخسارة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٣٩. أهداف و سياسات ادارة المخاطر

إن 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 بالمطلوبات المرتبطة بالأدوات المالية. إن سياسة المجموعة في إدارة مخاطر السيولة هو التأكد من توفر سيولة نقدية وتمويل كافٍ للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. يلخص الجدول أدناه محفظة استحقاقات المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة بناءً على الدفعات التعاقدية غير المضمونة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م				
على الطلب	أقل من سنة	سنتين	أكثر من سنتين	الاجمالي
مطلوبات مالية				
١١٠,٨٠٧	١١,٨٦٠	٤,٣٤٩	-	١٢٧,٠١٦
دائنون تجاريون وآخرون				
-	٢٥٨,٣١٩	-	-	٢٥٨,٣١٩
مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة				
أخرى				
١١٨,٨١٧	١٦١,١٢٦	١,١٥٦,٤٧٠	١,٤٣٦,٤١٣	١,٤٣٦,٤١٣
تمويل المراجعة				
١٢٠,٢٩١	١٢٠,٢٩١	٢٤,٨٦١	١٢٠,٢٩١	١٢٠,٢٩١
تمويل مريحة قصير الأجل				
٧,٦٢٩	١٢,٠٨٦	٢٤,٨٦١	٤٤,٥٧٦	٤٤,٥٧٦
مطلوبات عقود الإيجار				
١١٠,٨٠٧	٥١٦,٩١٦	١٧٧,٥٦١	١,١٨١,٣٣١	١,٩٨٦,٦١٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م				
على الطلب	أقل من سنة	من سنة إلى سنتين	أكثر من سنتين	الاجمالي
مطلوبات مالية				
١٣٧,٠٧٠	١٤٠,٢٠٤	١٠,٠٤٦	-	٢٨٧,٣٢٠
دائنون تجاريون وآخرون				
-	٢٥٧,١٦٠	-	-	٢٥٧,١٦٠
مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى				
-	١٠٤,٩٤٤	٢٦٣,٣٠٢	٦٠٧,٣٦٣	٩٧٥,٦٠٩
تمويل المراجعة				
-	١٥٠,٦٩٩	-	-	١٥٠,٦٩٩
تمويل مريحة قصير الأجل				
-	١,٧٥٠	٥,٥٥٠	٣٤,٣٠٠	٤١,٦٠٠
مطلوبات عقود الإيجار				
١٣٧,٠٧٠	٦٥٤,٧٥٧	٢٧٨,٨٩٨	٦٤١,٦٦٣	١,٧١٢,٣٨٨

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. تدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنويع ووضع حدود لأدوات حقوق الملكية الفردية والشاملة. يتم تقديم تقارير حول محفظة الأسهم إلى إدارة المجموعة على أساس منظم. 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 التنويع وحدود الاستثمار في كل صناعة أو قطاع.

لم يتم عرض تعديلات الحساسية الخاصة بمخاطر أسعار الأسهم حيث قامت المجموعة ببيع استثماراتها خلال السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٣٩. أهداف و سياسات ادارة المخاطر (يتبع)

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 الموحدة.

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 القوائم المالية الموحدة، لم تحدد الإدارة أي تركيزات كبيرة من مخاطر الائتمان، باستثناء المعاملات مع المؤسسات الحكومية.

فيما يلي تحليل المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على ذمم مدينة تجارية للمجموعة باستعمال مصفوفة المخصص:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الذمم المدينة التجارية

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
١٧٣,١٤٦	٧٩,٠٨٦	١٩,٣٩٣	١٥,٧٠١	٥٨,٩٦٦
٤٩,٠١٠	١,٧٢٥	٣,٥٤٦	٧,٢٤٦	٣٦,٤٩٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الذمم المدينة التجارية

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
٢٤٢,٢٢٦	١٢,٥٦١	٩٩,٧٩٦	٩٦,٥٨٢	٣٣,٢٨٧
٤٦,٩٣٩	٣,٥٧٦	٢,٥٦٩	١٠,٨٩١	٢٩,٩٠٣

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٣٩. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر الائتمان – يتبع

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 مصنفة 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 الموجودات 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. تدبر المجموعة رأسمالها لضمان:
- قدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تمويل رأسمالها العامل ومتطلبات الإستثمارات الاستراتيجية بكفاءة وعلى النحو الأمثل.
- زيادة العوائد للمساهمين لأقصى حد ممكن.
- الحفاظ على تركيبة ملائمة من الدين وحقوق الملكية.
تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام معدل الحركة وهو صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائد الدين. تدرج الشركة ضمن الدين الجزء المتداول وغير المتداول للقروض.
لاحتمال صافي الديون، تقوم المجموعة بإضافة القروض لأجل الخاضعة للفوائد والدائنين التجاريين والدائنين الآخرين وتقوم بخضم الأرصدة بالبنك والنقد بالصندوق والودائع قصير الأجل والعمليات الغير مستمرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية
١,٢١٠,٥٧٢	١,٥٥٦,٧٠٤
٤١٠,٤٨٠	٣٨٥,٣٣٥
(٣٥١,٥٨٣)	(٤١٠,١٣٠)
١,٢٦٩,٤٦٩	١,٥٣١,٩٠٩
١,٢٧٤,٧٤٨	١,٠٤٣,٦٥٧
٢,٥٤٤,٢١٧	٢,٥٧٥,٥٦٦
٥٠٪	٥٩٪

قروض مرابحة طويلة وقصيرة الأجل
دائنين ومصرفات مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
ناقصاً: النقد ومافي حكمه
صافي الدين
حقوق الملكية
رأس المال وصافي الدين
نسبة الدين

لم يتم إجراء تغييرات على أهداف المجموعة أو سياساتها أو عملياتها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م. لا يوجد لدى المجموعة أي متطلبات رأسمالية مفروضة من الخارج كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م.
مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة بالتعرض الى مخاطر متعددة من المخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في اسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة والتدفقات النقدية. المجموعة تقوم بإدارة مخاطر أسعار الفائدة عن طريق المراقبة المنتظمة لمستويات أسعار الفائدة لأدواتها المالية التي تدفع عليها فائدة، لا تتعرض الشركة لمخاطر هامة في حساسية الفائدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٤٠. توزيعات الأرباح

أوصى مجلس الإدارة باجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٢ م) بعدم توزيع أرباح نقدية للسنة المالية ٢٠٢١ م. كما أوصى مجلس الإدارة بدفع مكافأة بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي لأعضاء مجلس الإدارة وفقاً للسياسات المعتمدة.

٤١. الأحداث اللاحقة

بتاريخ لاحق لتاريخ القوائم المالية الموحدة، وبموجب قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٢ م قامت إدارة المجموعة بإعادة تقدير العمر الإنتاجي لبعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات (الحافلات والشاحنات) من ١٢ سنة إلى ١٠ سنوات. إن طريقة الاستهلاك هي تقدير محاسبي، ويسمح بإجراء تغييرات على التقديرات ويتم تطبيقها مستقبلاً. تم تحديد تأثير هذا التقدير على السنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والسنوات اللاحقة كما هو موضح بالجدول أدناه:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م
١٥,٧١٠	١٥,٧١٠	١٥,٧١٠	١١,٤٧١	٣,٥٠٤
التغير في قيمة الاستهلاك				

٤٢. الأرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام الفترة السابقة لتتماشى مع طبيعة البند في قائمة المركز المالي الموحدة. إن إعادة التصنيف لم تؤثر على الأرباح للسنوات السابقة أو حقوق الملكية أو التدفقات النقدية.

قائمة المركز المالي الموحدة:

الرصيد المعاد تصنيفه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إعادة التصنيف	الأرصدة المدرجة سابقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٥٣,٣٢٠	(١٣٤,٠٠٠)	٢٨٧,٣٢٠	ذمم ومحتجزات دائنة تجارية
٢٥٧,١٦٠	١٣٤,٠٠٠	١٢٣,١٦٠	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
الرصيد المعاد تصنيفه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إعادة التصنيف	الأرصدة المدرجة سابقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٩٥,٢٨٧	(٤٨٧,٧٦٩)	٦٨٣,٠٥٦	ذمم مدينة تجارية
٤٨٢,٣٩٠	٤٨٢,٣٩٠	-	ذمم مدينة غير مقوترة
٥٧,٤٤٥	٥,٣٧٩	٥٢,٠٦٦	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٤٢ - الأرقام المقارنة (يتبع)

الرصيد المعاد تصنيفه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إعادة التصنيف	الأرصدة المدرجة سابقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٦٠,٠٨٦	١١,٨٢٤	٤٨,٢٦٢	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة - الجزء المتداول
٣٣,٦٢٥	(١١,٨٢٤)	٤٥,٤٤٩	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة - الجزء غير المتداول

الرصيد المعاد تصنيفه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إعادة التصنيف	الأرصدة المدرجة سابقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١,١٣٦,٦٥٦	(٣٥,٨٨٨)	١,١٧٢,٥٤٤	عقارات، آلات ومعدات وحافلات وشاحنات
٣٥,٨٨٨	٣٥,٨٨٨	-	موجودات حق الاستخدام

٤٣ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٢ م).