

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الموحدة
وتقدير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

رقم الصفحة

الفهرس

٧ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٨	قائمة الدخل الموحدة
٩	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٠	قائمة المركز المالي الموحدة
١١	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٧ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للنقل الجماعي – شركة مساهمة سعودية – ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي الموحد وتتفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

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

الأمور الرئيسية للمراجعة:

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

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

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

الأمور الرئيسية للمراجعة - تتمة

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيس للمراجعة
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none">الحصول على ومراجعة تقرير الإدارة عن تقويم الانخفاض في قيمة الموجودات الخاصة بالمجموعة.مراجعة، على أساس العينة، لتقارير فحص الموجودات التي أعدتها الإدارة الفنية بالمجموعة بهدف التأكيد من الحالة الفعلية للأصل.مراجعة التقارير الداخلية (بما في ذلك محاضر اجتماعات مجلس الإدارة) لدراسة أي خطط مستقبلية تتعلق بال الموجودات.مراجعة قائمة الربح أو الخسارة التشغيلية لكل قطاع تشغيلي خلال السنة.الحصول على ومناقشة الإدارة وتقييم الافتراضات الرئيسية المبني عليها تقييم الإدارة لانخفاض المحتوى في قيمة الأصول.اختبار افتراضات الإدارة المستخدمة في احتساب قيمة الاستخدام وتقييم الدقة التاريخية لتقديرات الإدارة.إشراك خبير التقييم لدينا لمساعدتنا في تقييم معدلات الخصم التي تستخدمها المجموعة، وإجراء تحليلات الحساسية لأفترضيات مهمه معينة لتقييم نطاق التقييمات المقبولة. كما تحقق من الصحة الحسابية لنموذج التدفقات النقدية المخصومة.	<p>تقويم الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات</p> <p>تمثل القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات الخاصة بالمجموعة جزءاً جوهرياً من إجمالي موجودات المجموعة (٢٥٪) بـمبلغ قدره ١,١٧٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.</p> <p> يتم مراجعة القيمة الدفترية لهذه الموجودات سنوياً من قبل الإدارة للتأكد من وجود أي مؤشر على وجود انخفاض في القيمة. وبالنسبة للموجودات التي يوجد مؤشر على الانخفاض في قيمتها، فإن الإدارة تقوم بإجراء مراجعة تفصيلية للانخفاض في القيمة.</p> <p>وكجزء من عملية المجموعة الخاصة بمراجعة مؤشرات الانخفاض في قيمة الموجودات الخاصة بها، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار المؤشرات الداخلية والخارجية، مثل المؤشرات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none">المؤشرات القابلة لللاحظة التي تفيد بانخفاض جوهري في قيمة الأصل.التغيرات الجوهرية ذات الأثر العكسي على المجموعة في البيئة التقنية أو السوقية أو الاقتصادية أو القانونية التي تعمل فيها المجموعة.وجود الدليل على التقادم أو التلف المادي للأصل.التغيرات الهامة ذات الأثر العكسي على الموجودات، التي تتضمن تعطل الأصل أو خطط عدم الاستمرار في عملياته التشغيلية أو خطط استبعاد الأصل.إعادة تقويم الأعمار الإنتاجية للموجودات.الخسارة التشغيلية للموجودات.

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

الأمور الرئيسية للمراجعة - تتمة

الأمر الرئيس للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
لقد اعتبرنا هذا من أمور المراجعة الرئيسية لأن التقييم معقد ويتضمن درجة كبيرة من أحکام الإدارية في تحديد الافتراضات الرئيسية. علاوة على ذلك، هناك خطر متزايد من انخفاض القيمة بسبب تدهور توقعات السوق لقطاع النقل بسبب الإجراءات التي اتخذتها السلطات الحكومية للحد من نقشى الوباء.	يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية بشأن الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والإيضاح (٤) بشأن التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح (١٣) بشأن الأفصاح عن الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات.
• تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لتقويم إثبات الإيرادات ما يلي: • تقويم التصميم والتنفيذ والكافأة التشغيلية لإجراءات الإدارية بشأن الرقابة الآلية وإجراءات الرقابة على التطبيقات الرئيسية التي تنظم عملية إثبات الإيرادات، بما في ذلك مراقبة الوصول إلى التطبيقات، ومراقبة التغيرات في البرنامج، وواجهات استخدام الأنظمة المختلفة وإجراءات الرقابة الداخلية اليدوية الرئيسية بشأن إثبات الإيرادات.	<u>إثبات الإيرادات</u> للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت الإيرادات التشغيلية للمجموعة ١,١٧٠ مليون ريال سعودي. يتم إثبات مبيعات نقل الركاب كإيرادات عند تقديم خدمات النقل المعنية.
• تتفيد إجراءات تحليلية بشأن الإيرادات وإيرادات النقل المؤجلة وذلك من خلال إعداد توقع لكل نوع من أنواع الإيرادات باستخدام المدخلات المستقلة والمعلومات المستخرجة من أنظمة تقنية المعلومات بالمجموعة ومقارنة تلك التوقعات مع الإيرادات المثبتة. • إجراء فحص، على أساس العينة، للمستندات المؤيدة لقيود اليومية التي تم اعتبارها ذات أهمية أو استوفت الشروط الخاصة بالمخاطر المحددة الأخرى.	تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا تم الوفاء بأحد الضوابط التالية: أ) لا ينشأ عن أداء المجموعة أصل له استخدام بديل للمجموعة وأن لدى المجموعة حق واجب النفاذ لدفعه لقاء الأداء المكتمل حتى تاريخه، ب) أن ينتج عن أداء المجموعة إنشاء أو تحسين أصل ما يسيطر عليه العميل في الوقت الذي يتم فيه تشيد الأصل أو تحسينه، ج) قيام العميل باستلام واستهلاك المنافع المقدمة من المجموعة في آن واحد وذلك عند تنفيذ المجموعة للأداء.

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

الأمور الرئيسية للمراجعة - تتمة

الأمر الرئيس للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>وبالنسبة لالتزامات الأداء التي لا يتم فيها الوفاء بأحد الضوابط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم فيها الوفاء بالتزام الأداء. وعند قيام المجموعة بالوفاء بالتزام أداء من خلال تقديم الخدمات المتعددة بها، فإنها تقوم بإنشاء أصل مبني على عقد مقابل العرض المكتسب من خلال الأداء. وفي حالة زيادة قيمة العرض المستلم من العميل عن قيمة الإيرادات المثبتة، فإنه ينشأ عن ذلك التزاماً تعاقدياً.</p> <p>لقد اعتبرنا إثبات الإيرادات من أمور المراجعة الرئيسة لأن ذلك يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام بشأن مدى ملائمة المعالجة المحاسبية لكل جزء من العقد أو الترتيب على حده.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية بشأن الإيرادات، والإيضاح (٤) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة، والإيضاح (٦) للاطلاع على الإفصاح عن الإيرادات.</p>	<p>فحص الشروط والأحكام الرئيسية للعقد المبرمة مع العملاء الرئيسيين، على أساس العينة، وذلك لتحديد فيما إذا كانت هناك أي شروط أو أحكام قد كان لها تأثير على المعالجة المحاسبية لإيرادات العقود.</p> <ul style="list-style-type: none"> •

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠:

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠ متوفراً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن تُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدية حولها. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، المشار إليها أعلاه، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، تكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحكمة.

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة:

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة:

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

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

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة - تتمة

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً لظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتبعنا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عدلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظر المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

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

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

رقم التسجيل ٤٥/١١/٣٢٢

رقم السجل التجاري ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com

ey.com/mena

شركة إرنست و يونغ وشركاه (محاسبون قانونيون)

شركة تضامنية

المركز الرئيس

برج الفيصلية - الدور الرابع عشر

طريق الملك فهد

ص.ب: ٢٧٣٢

الرياض ١١٤٦١

المملكة العربية السعودية



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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة - تتمة

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

عن إرنست و يونغ

فهد محمد الطعيمي

محاسب قانوني

رقم الترخيص (٣٥٤)



الرياض: ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ
(١١ فبراير ٢٠٢١ م)

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

قائمة الدخل الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٠ بألاف الريالات السعودية	إيضاح	
١,٧١١,٨٩١	١,٦٦٩,٦٦٢	٦	الإيرادات
(١,٤٩٢,٥٢٥)	(١,٢٨٩,٨٠٦)	٧	تكلفة الإيرادات
٢١٩,٣٦٦	(١٢٠,١٤٤)		اجمالي (الخسارة) الربح
(٤٧٠,٤٨)	(٣٤,٦٧٩)	٨	مصاريف البيع والتوزيع
(١٢٣,٠٤٨)	(١٠٣,٨٣٢)	٩	مصاريف إدارية
-	(٤٢,٧٠٥)	٢٢	انخفاض في قيمة الموجودات المحتفظ بها للبيع
٤٩,٢٧٠	(٣٠,١,٣٦٠)		(خسارة) ربح العمليات
١٨,٧٤١	(٤٤,٠٤١)	١٦	الحصة في (خسائر) أرباح مشروع مشترك
١,٧٢٨	٢٤٤	١٦	الحصة في أرباح شركة زميلة
١,٤٦٥	٤,٦٧٧	٣٣ و ٢١	دخل تمويل
(٣٦,٧٤٦)	(٣٥,٦٥٤)	٢٦	تكليف تمويل
١٦,٦٩٣	١٢,٦٨٣	١٠	إيرادات أخرى
٥١,١٥١	(٣٦٣,٤٥١)		(خسارة) الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٧,٢٢٧)	(١٤,٢٦٤)	١١	الزكاة وضريبة الدخل
٣٣,٩٢٤	(٣٧٧,٧١٥)		(خسارة) دخل السنة
٣٥,٣٢٤	(٣٧٥,١٦٠)		(خسارة) دخل السنة المتعلقة بـ:
(١,٤٠٠)	(٢,٥٥٥)		المواطنين في الشركة الأم
٣٣,٩٢٤	(٣٧٧,٧١٥)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٢٨	(٣,٠٠)	١٢	(خسارة) ربح السهم (بالي ريال السعودي):
			▪ الأساسي والمعدل، من (خسارة) دخل السنة المتعلقة بالمساهمين في الشركة
			▪ الأم

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

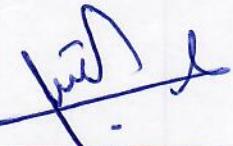
نائب الرئيس للمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة الدخل الشامل الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

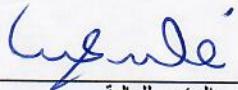
٢٠١٩ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٠ بألاف الريالات السعودية	إيضاح	
٢٣,٩٢٤	(٣٧٧,٧١٥)		(خسارة) دخل السنة إيرادات شاملة أخرى
			إيرادات شاملة أخرى لن يعاد تضمينها إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة:
١,٤٤٧	١,٥٥٣	٢٨	- أرباح إعادة قياس التزام المنافع المحددة
١٢,٠٠٧	١٠,٧٦٣	١٧	- صافي الحركة في القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بقيمتها العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٣,٤٥٤	١٢,٣١٦		(جمالي الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة)
٤٧,٣٧٨	(٣٦٥,٣٩٩)		(جمالي) الدخل الشامل للسنة
٤٨,٧٧٨	(٣٦٢,٨٤٤)		(جمالي) (الخسارة) الدخل الشامل للسنة المتعلق بـ:
(١,٤٠٠)	(٢,٥٥٥)		المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٧,٣٧٨	(٣٦٥,٣٩٩)		



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس للمالية

شكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ ٣١ بالألف الريالات السعودية	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر بالآلاف السعودية	إيضاح	الموجودات
١,٢٥٥,٧٦٦	١,١٧٢,٥٤٤	١٣	الموجودات غير المتداولة
٣٤٥,٩٥٥	٥٨٤,١٥٨	١٤	الممتلكات والألات والمعدات والحافلات والشاحنات
٣٠٧,١٢٢	٣٠٧,١٢٢	١٥	موجودات غير ملموسة
٦٧,١٤٥	٤٥,٤٤٩	٣٣	الاستثمارات عقارية
١٣٨,٥٥٢	٩٤,٣١١	١٦	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة - الجزء غير المتداول
٩٠,١٠١	-	١٧	استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
١,٠٣٢,٩٤٥	١,٣٢٩,٥٨٧	١٩	استثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بقيمتها العادلة
٥,٣٠٦	٤,٤٨٧		من خلال الدخل الشامل الآخر
٣,٢٤٢,٦٩٢	٣,٥٣٧,٦٥٨		نعم مدينة غير مفتوحة - جزء غير متداول
٣٠,٧٥٢	١٨,٠٦٩	١٨	موجودات غير متداولة أخرى
٣٠٧,٤٤٥	٦٨٣,٥٥٦	١٩	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣٦,٢١٠	٤٨,٢٦٢	٢٣	
١٣٨,٥٦٢	٥٢,٠٦٦	٢٠	
٣٣٨,٤٣٨	٣٥١,٥٨٣	٢١	
٨٥١,٥٠٧	١,١٥٣,٠٣٦		
-	٧,٠١٦	٢٢	موجودات محتفظ بها للبيع
٨٥١,٥٠٧	١,١٦٠,٠٥٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٤,٠٩٤,١٩٩	٤,٦٩٧,٧١٠		إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	٢٣	حقوق الملكية
١٨٣,٤٧١	-	٢٤	رأس المال المصدر
٤٢,٧٣٠	٤٢,٧٣٠	٢٥	احتياطي نظامي
(٦,٤٩٥)	-	١٧	احتياطي اتفاقي
١٦٣,٨٠١	(٢٢,٠٦٧)		احتياطي إعادة تقويم استثمارات
١,٦٣٣,٥٠٧	١,٢٧,٦٦٣		(خسائر متراكمة) أرباح مبقة
٦,٦٤٠	٤,٠٨٥	٣٥	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
١,٦٤٠,١٤٧	١,٢٧٤,٧٤٨		حقوق الملكية غير المسية
٣٣٦,٦٦٣	٩٤٣,٧٦٣	٢٦	إجمالي حقوق الملكية
٨,٥٢٩	٣١,٠٤١	٢٧	المطلوبات غير المتداولة
١٣٧,٥١٦	١٤٥,٦١٢	٢٨	تمويل مراقبة - الجزء غير المتداول
٩٥٩,٥٧٨	١,٤٣٧,٩٥٠	٢٩	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٥,٣١٣	٤,٦٧٥	٣٠	التزام المانع المحدد للموظفين
١,٤٤٧,٠٩٩	٢,٥٦٣,٠٤١		دفعه مقدمة من عميل - الجزء غير المتداول
٨٤,٢٠٩	١١٦,٥١٤	٢٦	إيرادات مؤجلة - الجزء غير المتداول
٣٣٩,١٨١	١٥٠,٢٩٥	٢٦	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٧٧٩	١,٤٥٠	٢٧	
٣٤٥,١٥٦	٢٨٧,٣٢٠	٣١	
١٢,١١٨	٦,٤٨٣	٢٣	
١٢٩,٥٩٥	١٢٣,١٦٠	٣٢	
١٦,٥٦٧	١٩,٧٥٦	٣٠	
٤٨,٩٠١	١١٨,١٩٧	٢٩	
٢٩,٤٤٧	٣٦,٧٤٦	١١	
١,٠٠٦,٩٥٣	٨٥٩,٩٢١		
٢,٤٥٤,٠٥٢	٣,٤٢٢,٩٦٢		
٤,٠٩٤,١٩٩	٤,٦٩٧,٧١٠		

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس المالية

شكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

لها التابعة والشركة الجماعي للنقل السعودية

الملكية الموحدة
قانون التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

عضو مجلس الإدارَة المفروض

التنفيذ

نائب الـ رئيس ، المالدة

يشكى، الاختلالات المدققة من (١) الى (٣) هي علاج لتشخيص هذه التهابات المولدة.

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ بألف الريالات السعودية	٢٠٢٠ بألف الريالات السعودية	الأنشطة التشغيلية (الخسارة) الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٥١,١٥١	(٣٦٣,٤٥١)	استهلاك وإطفاء انخفاض في قيمة مديون تجاريون وذمم مدينة غير مفوترة ومديون آخر انخفاض في قيمة الموجودات المحافظ بها للبيع
١٨٥,٢٣١	١٩٧,٢٢٠	انخفاض في قيمة المخزون بطيء الحركة
١٤,٨٧٢	٢٠,٦٤٦	الحصة في (خسائر) أرباح مشروع مشترك
-	٤٢,٧٥٠	الحصة في أرباح شركة زميلة
٨,٩٣٤	٨,٣٥٣	اطفاء ايرادات مؤجلة
(١٨,٧٤١)	٤٤,٠٤١	تكاليف تمويل
(١,٧٢٨)	(٢٤٤)	دخل تمويل
(١,١٢٥)	(٦٨٥)	التنغيرات في التزام المنافع المحددة للموظفين
٣٦,٧٤٦	٣٥,٦٥٤	مكاسب بيع ممتلكات وألات ومعدات
(١,٤٦٥)	(٤,٦٧٧)	
١٩,١٧٣	٢١,٠٣٦	
(٧,٥٦٤)	(١٣)	
<u>٢٨٥,٤٨٤</u>	<u>٥٨٥</u>	
		تسويات رأس المال العامل:
٢,١٦١	٤,٣٣٠	مخزون، صافي مديون تجاريون وذمم مدينة غير مفوترة ومديون آخر
(٦٦٢,٩٢٦)	(٦٩٢,٧٩٩)	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
(٢٧,٧٠٢)	١٠,٩٩٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١٧,١٥٧)	٨٧,٩٣٨	دائنون تجاريون وآخرون
٢٢,٥٧٩	(٥٧,٨٣٦)	مبالغ مستحقة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة لشركة تابعة
(١,٣٢٠)	(٥,٦٣٥)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦,٢٦٨	(٦,١٩٢)	إيرادات مؤجلة
١,٣١٥	٣,٢٣٦	دفعه مقدمة من عميل
٥٤٨,٤٧٣	٥٤٨,١٦٨	
١٥٧,١٦٥	(١٠٧,٢٠٩)	النقدية (المستخدم في) من العمليات
(٧,٢٠٣)	(١,٩٦٤)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٣٧,٦٩٨)	(١١,٣٨٧)	الالتزام المنافع المحددة للموظفين
<u>١١٢,٢٦٤</u>	<u>(١٢٥,٥٦٠)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
-	-	استشارات في شركة زميلة
١,٤٦٥	٢,٧٠٣	المسلم من دخل تمويل
١٤,٠٠٠	-	متحصلات من بيع موجودات محافظ بها للبيع
(٩٠,٦٤٥)	(٦٣,٥١٩)	الإضافة إلى الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بقيمتها العادلة
٩٠,٤٢١	١٦٤,٣٨٣	من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٢,٥٧٠	١٤	المسلم من استعدادات في الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بقيمتها العادلة من
(٢٨٢,٦٧٨)	(٢٤١,٣٦٣)	خلال الدخل الشامل الآخر
(١١٤,٧٦٧)	(١٣٠,٨٣٧)	متحصلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٣٣٩,٦٣٤)	(٢٦٨,٦١٩)	شراء موجودات غير ملموسة
		شراء ممتلكات وألات ومعدات والحاولات والشاحنات
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٥٧٩,٤٩٠	١,٢٤٢,٧٤٨	تمويل مرابحة مستلم
(٢١٥,٨٣٥)	(٧٩٢,٢٢٩)	سداد تمويل مرابحة
(٣٤,٨٢٨)	(٣٥,١٨١)	سداد تكاليف تمويل
(٤,٨٦٧)	(٨,٠١٤)	سداد التزامات عقود الإيجار
٣٢٣,٩٦٠	٤٠٧,٣٢٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٩٦,٥٩٠	١٣,١٤٥	صافي الزيادة في النقدية وشبيه النقدية
٢٤١,٨٤٨	٣٣٨,٤٣٨	النقدية وشبيه النقدية في ١ يناير
٣٣٨,٤٣٨	٣٥١,٥٨٣	النقدية وشبيه النقدية في ٣١ ديسمبر
		معاملات غير نقدية هامة:
١٢,٠٠٧		صافي الحركة في القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل
١٥,١٧٥		الأخر
		الإثبات الأولي لأصول حق استخدام

عضو مجلس الإدارة المعوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للمالية
تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

معلومات عن الشركة

- ١

الشركة السعودية للنقل الجماعي ("الشركة" أو "سابتكو" أو "الشركة الأم")، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة بمدينة الرياض، المملكة العربية السعودية وتأسست بموجب المرسوم الملكي رقم /١١٠١٦٩٩١٣٩٩٥/ بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٤٩٩هـ (الموافق ٥ فبراير ١٩٧٩) حيث يتم تداول أسهمها في سوق الأسهم السعودية. وقد صدر إعلان التأسيس بموجب قرار معايير تجارة رقم ٢٥٤ بتاريخ ١٤ شعبان ١٤٩٩هـ (الموافق ٩ يوليو ١٩٧٩). تمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٣٥ الصادر بتاريخ ٥ رمضان ١٤٩٩هـ (الموافق ٢٩ يونيو ١٩٧٩). يقع المركز الرئيسي للشركة في حي النخيل شارع التخصصي مبني رقم ٧٩٩٥، ص.ب: ١٠٦٦٧، الرياض ١١٤٤٣، المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الأساسية للشركة في نقل الركاب بالحافلات على شبكة الطرق العامة داخل المدن وفيما بينها وخارج المملكة العربية السعودية ونقل الطرود غير البريدية ونقل وتحليل 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 (٤٨٠) وتاريخ ٢٢ ذي الحجة ١٤٩٩هـ (الموافق ١٢ نوفمبر ١٩٧٩) بمنح الشركة السعودية للنقل الجماعي عقد امتياز نقل الركاب بالحافلات على شبكة الطرق العامة بالمملكة داخل المدن وفيما بينها لمدة خمس عشرة سنة هجرية. بتاريخ ١ جمادى الثاني ١٤١٤هـ (الموافق ١٥ نوفمبر ١٩٩٣)، صدر قرار مجلس الوزراء رقم (٥٧) بالموافقة على تجديد عقد الامتياز لمدة خمسة عشر عاماً اعتباراً من ١ رجب ١٤١٤هـ. بتاريخ ٢١ جمادى الأول ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٦ مايو ٢٠٠٨)، تم تجديد عقد الامتياز لمدة خمس سنوات أخرى قابلة للتمديد اعتباراً من ١ رجب ١٤٢٩هـ (الموافق ٤ يوليو ٢٠٠٨).

بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٣٤هـ (الموافق ٣ يونيو ٢٠١٣)، صدر قرار مجلس الوزراء رقم (٢٥٤) بالموافقة على تمديد عقد الامتياز المبرم بين الحكومة والشركة السعودية للنقل الجماعي والذي تلتزم الشركة بموجبه بنقل الركاب بالحافلات على شبكة الطرق العامة بالمملكة داخل المدن وفيما بينها، وذلك لمدة ثلاثة سنوات تبدأ اعتباراً من ١ رجب ١٤٣٤هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠١٣)، على أن يكون للجهات المختصة الحق خلال هذه المدة في تقليص النطاق المكاني لجزء من عقد الامتياز بحسب مراحل فتح باب المنافسة لتقديم خدمة النقل العام بالحافلات بين المدن في المملكة العربية السعودية.

بتاريخ ٢٩ ذي الحجة ١٤٣٦هـ (الموافق ١٢ أكتوبر ٢٠١٥)، صدر قرار مجلس الوزراء بالموافقة على تمديد عقد الامتياز المبرم بين الحكومة والشركة السعودية للنقل الجماعي الصادر في شأنه المرسوم الملكي رقم (٤٨٠) وتاريخ ٢٣ ذي الحجة ١٤٩٩هـ (الموافق ١٣ نوفمبر ١٩٧٩) وذلك لمدة خمس سنوات اعتباراً من ١ رجب ١٤٣٧هـ (الموافق ٨ ابريل ٢٠١٦) وعدم منح الشركة أو غيرها أي ميزة تنافسية تفضيلية عند فتح باب المنافسة لتقديم خدمة النقل العام بالحافلات بين مدن المملكة بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٢هـ (الموافق ١٤ أكتوبر ٢٠٢٠) استلمت الشركة خطاب معايير رئيس الهيئة العامة للنقل بخصوص عقد الامتياز متضمن موافقة مجلس الوزراء (من حيث المبدأ) على ما توصلت إليه اللجنة المشكلة لمعالجة وضع أصول الشركة موضوعاً تمدد عقد الالتزام لمدة سنة من تاريخ ١ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ١٣ فبراير ٢٠٢١) والبنود الازمة للتسوية النهائية فيما يخص عقد الالتزام والتي تم الإعلان عنها في موقع الشركة وإعلاناتها في تداول.

عليه، قام مجلس الإدارة بعرض النقاط الواردة في موافقة مجلس الوزراء على مساهمي الشركة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٤٤٢هـ (الموافق ١٥ نوفمبر ٢٠٢٠)، وتمت الموافقة من قبل المساهمين على الشروط والاحكام المذكورة بالخطاب ووفقاً لعقد الامتياز.

قامت الشركة بتحديد الآثار المترتبة على ما ورد في عقد الالتزام وشروطه الموقع بين الحكومة والشركة وعلى ضوء ما تم التوصل إليه من قبل اللجنة المشكلة لدراسة وضع أصول الشركة، والذي سيترتب عليه زيادة إجمالي الاستهلاك للمجموعة بقيمة ٢٧ مليون ريال موزعه على ١٠,٢ مليون ريال لسنة ٢٠٢٠، و ١٠,٢ مليون ريال لسنة ٢٠٢١ و ٦,٦ مليون ريال موزعة على مدى الخمس سنوات اللاحقة.

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

الشركة التابعة	التأسيس	سنة	نسبة الملكية	
			٢٠٢٠	٢٠١٩
شركة المواصلات العامة	٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	%٨٠	%٨٠

إن شركة المواصلات العامة هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٤٢٩٢٥٠ بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٣٦هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٤). تزCarol الشركه أنشطة استيراد وتشغيل وصيانة الباصات في الرياض وفقاً للترخيص الصادر من الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٤٣٤٧ بتاريخ ١٠٦٠٨٣٥١١٤٧٣٤٧ ذي القعدة ١٤٣٥هـ (الموافق ٤ سبتمبر ٢٠١٤).

١- معلومات عن الشركة - تتمة

كما قامت الشركة بالاستثمار في الشركة الزميلة والمشروع المشترك التاليين:
نسبة الملكية

بلد التأسيس	النشاط الأساسي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	العلاقة	الاستثمار في الشركة الزميلة والمشروع المشترك
المملكة العربية السعودية	أنشطة النقل	% ٤٠	% ٤٠	شركة زميلة	شركة النقل السعودية البحرينية (*)
المملكة العربية السعودية	أعمال إنشاء وصيانة الطرق	% ٢٠	% ٢٠	شركة زميلة	شركة مترو العاصمة المحدودة
المملكة العربية السعودية	خدمات النقل المدرسي	% ٥٠	% ٥٠	مشروع مشترك	الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل

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

٢- أساس الأعداد والتوكيد

١-٢ أساس الإعداد

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

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

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

٢-٢ أساس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة يشار اليهما مجتمعين ("المجموعة") لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، ويكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة و يتم التوقف عندما تفقد المجموعة القرابة على ممارسة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين فقدان المجموعة القدرة على ممارسة مثل هذه السيطرة.

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

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

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

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

يتعلق الدخل وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بالمساهمين في الشركة الأم وحقوق الملكية غير المسسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسسيطرة عجز. وعند الضرور، يتم اجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتడفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية. يتم اعتبار أي تغير في حصة الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

السياسات المحاسبية الهامة

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

١-٣ الاستثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك

الشركة الزميلة عبارة عن منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدرة على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشارعية 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 والمتوارد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة الموافقة الجماعية للأطراف المشاركة في السيطرة.

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

تم 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 مباشرهً ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغيرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

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

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

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان من الضوري 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 وقيمه الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في ربح شركة زميلة ومشروع مشترك" في قائمة الدخل الموحدة.

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

٢-٣ تصنیف 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 تتحققها أو ينوي بيعها أو يتم استئذانها خلال دورة العمليات العادية.
- ◀ في حالة اقتناصها بشكل أساسى لأغراض المتاجرة.
- ◀ عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو عندما تكون نقديه وشبه نقديه ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

-٣

٣-٣ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٤-٣ إثبات الإيرادات

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

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

الإيرادات من العقود مع العملاء

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

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

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

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

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

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

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

السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

-٣

٤-٣ إثبات الإيرادات - تتمة

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

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

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

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

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

٤) تقديم الخدمات

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

بعض تذاكر السفر لا يتم استخدامها للسفر، كما لا يمكن إستردادها. ويشار إلى ذلك عادةً بـ "عدم ممارسة الحق". وفي الحالات التي يتوقع أن تستحق فيها المجموعة ممارسة الحق، يتم إثبات المبلغ المقرر كإيرادات وذلك بالقدر الذي يتوقع فيه بأن لا يكون عكس الإيرادات جوهرياً. وفي حالة عدم امكانية المجموعة تدبير عدم ممارسة الحق، بكل دقة، بأن عكس الإيرادات لن يكون جوهرياً، عندئذ يتم إثبات الإيرادات المعنية فقط عند احتمال ممارسة العميل لحقوق 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 تتحققها.

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 كالالتزام أداء واحد.

كما تقوم المجموعة ببيع تذاكر سفر نياية 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.

تحتفق إيرادات المجموعة من المجالات التالية:

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

لكل التزام أداء يتم الوفاء به على مدى زمني، يتم إثبات الإيرادات على مدى زمني وذلك بقياس التقدم نحو الوفاء بالتزام الأداء. يتم قياس العوض غير النقدي بالقيمة العادلة. وفي حالة عدم إمكانية تدبير 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 ينفق 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.

ب) الإيرادات من نقل الركاب

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤- ثبات الإيرادات - تتمة

ج) إيرادات الشحن

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

تؤخذ تكلفة التخفيضات وأو الحسميات المنوحة للعملاء بعين الاعتبار عند إثبات الإيرادات، وأنه يتم إثبات الإيرادات بعد خصم العرض المتغير. تقوم المجموعة بإدراج العرض المتغير في سعر المعاملة وفق أفضل تقديرات المجموعة. يتم إثبات المبلغ المقدر كإيرادات بالقدر الذي يتحمل أن يكون فيه عكس الإيرادات غير جوهرياً.

د) ترتيبات تقاسم الإيرادات مع الشركات الدولية

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

ه) المبيعات من خلال الوكالات

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

و) ترتيبات امتياز الخدمة العامة

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

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

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

خلال فترة الإعداد والتجهيز لبدء العمل، يتم إثبات الإيرادات بحسب الوفاء بالتزامات الأداء المعنية المذكورة بالعقد. يتم إثبات الإيرادات خلال مرحلة الإعداد والتجهيز للبدء بالعمل باستخدام طريقة المدخلات وذلك بتطبيق هامش ربع معقول على النكاليف المتکبدة ولغاية الوفاء بالالتزام الأداء المعنى.

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

ز) الإيرادات التمويلية

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

ح) توزيعات الأرباح

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

٥-٣ العملات الأجنبية

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

السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

-٣

٥-٣ العملات الأجنبية - تتمة

الأرصدة والمعاملات الأجنبية

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

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

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

٦-٣ الزكاة

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

٧-٣ ضريبة الدخل

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

يجب مخصص للضريبة 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 الابيات الأولى للشهرة، أو موجودات أو مطلوبات في معاملة ما لا تعتبر عملية تجميع أعمال ولا تؤثر، بتاريخ المعاملة، على الربح المحاسبى أو الأرباح أو الدخل الخاضع للضريبة.

- ما يتعلق بالفروقات الضريبية المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة، والمحصل في الترتيبات المشتركة، وعند إمكانية السيطرة على توقيت عكس قيد الفروقات المؤقتة، وأنه من المحتمل إلا يتم عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور.

تحسب الموجودات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات المؤجلة للاستقطاع، والضرائب غير المستخدمة المرحلة، والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة وذلك بالقدر الذي يحتمل ان 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 المؤجلة للاستقطاع عن الابيات الأولى لموجودات أو مطلوبات في معاملة لا تعتبر عملية تجميع أعمال، وأنها بتاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبى أو الدخل الخاضع للضريبة.

- ما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلية والمحصل 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 مقابلته استخدام الفروقات المؤقتة.

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٧-٣ ضريبة الدخل - تتمة

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

٨-٣ ضريبة الاستقطاع

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

٩-٣ الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وخصائص الانخفاض المترافق في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتکاليف الاقتران المتعلقة بالمشاريع الانشائية طيلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الاثبات. وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الآلات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم المجموعة بإستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى عمرها الإنتاجية. وبالمقابل، عند إجراء فحص رئيسي، يتم ثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كحالاته وذلك في حالة الوفاء بمعاييره. يتم ثبات كافة تکاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

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

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

لا يتم احتساب استهلاك على الأرضي.

يتم التوقف عن ثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء هام تم ثباته 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 ثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة للفترة التي يتم التوقف عن ثباتها فيها.

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

تظهر المشاريع تحت الإنشاء بالتكلفة المتباينة لحين إعداد الأصل للعرض الذي أنشئ من أجله. وبعد ذلك يتم رسملة هذه التكلفة على الموجودات المعنية. تشمل التكلفة على تكلفة المقاولين والمواد والخدمات والدفعتات المقدمة الرأسمالية.

٩-٤ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقدير 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 عرض ما.

٩-٥ المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نموذج منفرد للاعتراف ولقياس جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة. تعرف المجموعة بالالتزام بالإيجار 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 وخصائص انخفاض في القيمة وتعديل بحسب أي إعادة قياس التزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة الموجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتکاليف المباشرة الاولية ودفعات الإيجارات المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقص أي محفزات إيجار مستلمة. يتم استهلاك أصل الموجودات حق الاستعمال على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد.

السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

-٣

١٠-٣ عقود الإيجار - تتمة

١٠-٣-١ المجموعة كمستأجر - تتمة

ب) التزامات الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات 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 ضمانت المبالغ المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوه أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات المتصلة ببيانه العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي الشركة 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 الطرف الدفع.

١٠-٣-٢ 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 تحويل التكاليف الأولية المباشرة الناتجة عن الفاوض 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.

١١-٣ الاستثمارات العقارية

تصنف الاستثمارات المقتنة لتحقيق دخل إيجار أو إلئاء رأس المال كاستثمارات عقارية. يتم، في الأصل، قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات ناقصاً الانخفاض المترافق.

بحسب 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 توقيع أية فوائد اقتصادية مستقبلية منها. يدرج الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الدخل الموحدة للفترة التي يتم فيها التوقف عن الإثبات.

يتم التحويل إلى (أو من) الاستثمارات العقارية فقط عند وجود 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 والآلات والمعدات حتى تاريخ تغير استخدام.

١٢-٣ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع منشآت القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولى لها، تقييد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً لإطفاء المترافق وخصائص الانخفاض المترافق. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسمة، وتحمل المصارييف على قائمة الدخل الموحدة للسنة التي تكبدت فيها.

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

تطأ 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 تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة إطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الدخل الموحدة كمصروف وبما يتناسب مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

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

السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

- ٣

١٢-٣ الموجودات غير الملموسة - تتمة

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

برامـج الحاسـب الآلـي
تقيد بـرامـج الحاسـب الآلـي بالتكلـفة التـابـعة نـاقـصـاً الإطفـاء المـتـراـكم وـخـسـائـر الـانـخـفـاض المـتـراـكم. تـشـتـمـل التـكـلـفة التـارـيـخـية عـلـى المصـاريـف المـتـعـلـقة مـباـشـةً بـشـراء البـنـود.

يـحـلـ الإـطـفاء عـلـى قـائـمة الدـخـل بـطـرـيقـة القـسـط الثـابـت وـذـلـك لـتـوزـيع التـكـالـيف عـلـى المـوـجـودـات الـمعـنـية نـاقـصـاً الـقـيـمـة الـمـتـبـقـية عـلـى مـدى الـأـعـمـار الـإـنـتـاجـية الـمـقـدـرة التـالـية:

برامـج الحاسـب الآلـي ١٠ سـنـوات

١٣-٣ تـكـالـيف التـموـيل

تـتم رـسـمـلـة تـكـالـيف القـروـض العـامـة وـالـمـحـدـدة وـتـكـالـيف تـموـيل الـمـرـاـحة الـمـرـتـبـطة مـباـشـة بـشـراء أو إـنشـاء أو إـنـتـاج المـوـجـودـات الـمـؤـهـلة خـلـال الفـتـرـة الزـمـنـية الـلاـزـمـة لإـتـامـ وـإـعـادـ الأـصـل لـلـاستـخدـام أو الـبـيـع. يـتـم خـصـم إـيرـادـات الـاستـثـمـار الـمـكـتبـة من الـاستـثـمـار الـمـؤـقـت لـقـروـض مـحدـدة لـحـين يـتـم صـرـفـها عـلـى المـوـجـودـات الـمـؤـهـلة، مـن تـكـالـيف القـروـض الـمـؤـهـلة لـلـرـسـمـلـة. يـتـم قـيـد تـكـالـيف القـروـض الـآخـرـى كـمـصـرـوفـ فيـ الـفـتـرـة الـتـي يـتـم تـكـبـدـها فـيـها فيـ قـائـمة الدـخـل الـمـوـحـدـة.

١٤-٣ الأـدـوـات الـمـالـية

الأـدـاـة الـمـالـية هي أي عـقد يـؤـدي إـلـى نـشـوـء أـصـل مـالـي لـمـنـشـأـة ما وـالتـزـام مـالـي أو أـداـة حـقـوق مـلـكـيـة لـمـنـشـأـة أـخـرـى.

يـقـدمـ المـعـيـارـ الدـولـيـ لـلـتـقـرـيرـ المـالـيـ رقمـ (٩)ـ مـتـطلـبـاتـ العـرـضـ وـالـقـيـاسـ لـلـأـصـولـ الـمـالـيـةـ وـالـالـلتـزـامـاتـ الـمـالـيـةـ، الـانـخـفـاضـ فـيـ الـقـيـمـةـ وـمـحـاسـبـةـ التـحـوطـ. يـتـنـطـلـبـ المـعـيـارـ الدـولـيـ لـلـتـقـرـيرـ المـالـيـ رقمـ (٩)ـ قـيـاسـ كـافـيـةـ الـأـصـولـ الـمـالـيـةـ عـلـىـ أـسـاسـ التـكـلـفةـ الـمـطـفـأـةـ أوـ الـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ فـيـ فـتـرـاتـ مـالـيـةـ لـاحـقـةـ بـعـدـ إـثـبـاتـ الـأـوـلـيـ.

الـإـثـبـاتـ

يـتـمـ إـثـبـاتـ الـمـوـجـودـاتـ وـالـمـطـلـوبـاتـ الـمـالـيـةـ فـيـ قـائـمةـ الـمـرـكـزـ الـمـالـيـ الـمـوـحـدـةـ عـنـدـمـاـ تـصـبـحـ الـمـجـمـوعـةـ طـرـفـاـ فـيـ الـأـدـاـةـ الـمـالـيـةـ.

الـتـصـنـيفـ

تـقـومـ الـمـجـمـوعـةـ بـتـصـنـيفـ مـوـجـودـاتـهاـ الـمـالـيـةـ وـمـطـلـوبـاتـهاـ الـمـالـيـةـ ضـمـنـ فـنـاتـ الـقـيـاسـ التـالـيـةـ: (١)ـ تـالـكـ الـتـيـ يـتـمـ قـيـاسـهاـ لـاحـقاـ بـالـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ إـمـاـ مـنـ خـلـالـ الدـخـلـ الشـامـلـ الـأـخـرـ أوـ مـنـ خـلـالـ الـرـبـحـ أوـ الـخـسـارـةـ، وـ(٢)ـ تـالـكـ الـتـيـ يـتـمـ قـيـاسـهاـ بـالـتـكـلـفةـ الـمـطـفـأـةـ.

يـعـتمـدـ تـصـنـيفـ الـمـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ عـلـىـ نـمـوذـجـ الـأـعـمـالـ الـخـاصـ بـإـدـارـةـ الـمـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ وـالـشـرـوـطـ الـتـعـاـقـدـيـةـ لـلـتـدـفـقـاتـ الـقـدـيـةـ. يـتـمـ تـصـنـيفـ الـمـطـلـوبـاتـ الـمـالـيـةـ عـلـىـ أـنـهـاـ تـالـكـ الـتـيـ يـتـمـ قـيـاسـهاـ بـالـتـكـلـفةـ الـمـطـفـأـةـ، مـاـ لـمـ يـتـمـ تـخـصـيـصـهاـ كـمـطـلـوبـاتـ يـتـمـ قـيـاسـهاـ لـاحـقاـ بـالـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ مـنـ خـلـالـ الـرـبـحـ أوـ الـخـسـارـةـ. بـالـنـسـبـةـ لـلـمـوـجـودـاتـ وـالـمـطـلـوبـاتـ الـمـالـيـةـ الـمـقـاسـةـ بـالـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ، يـتـمـ تـسـجـيلـ الـأـرـبـاحـ وـالـخـسـائـرـ إـمـاـ فـيـ الـرـبـحـ أوـ الـخـسـارـةـ أوـ فـيـ الدـخـلـ الشـامـلـ الـأـخـرـ.

تـقـومـ الـمـجـمـوعـةـ بـإـعادـةـ تـصـنـيفـ الـمـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ عـنـدـمـاـ وـقـطـ عـنـدـمـاـ يـتـغـيـرـ نـمـوذـجـ أـعـمـالـهـ لـإـدـارـةـ تـالـكـ الـمـوـجـودـاتـ. لـيـتـمـ إـعادـةـ تـصـنـيفـ الـمـطـلـوبـاتـ الـمـالـيـةـ.

قـامتـ الـمـجـمـوعـةـ بـتـنـفـيـذـ التـصـنـيفـاتـ التـالـيـةـ:

الـتـصـنـيفـ وـفـقـاـ لـلـمـعـيـارـ الدـولـيـ لـلـتـقـرـيرـ المـالـيـ رقمـ (٩)

الـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ مـنـ خـلـالـ الدـخـلـ الشـامـلـ الـأـخـرـ

الـتـكـلـفةـ الـمـطـفـأـةـ

بـنـدـ الـقـوـاـنـمـ الـمـالـيـةـ

استـثـمـارـاتـ بـالـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ مـنـ خـلـالـ الدـخـلـ الشـامـلـ الـأـخـرـ

استـثـمـارـاتـ فـيـ وـدـائـعـ مـرـاـبـحـةـ

مـدـيـنـونـ تـجـارـيـونـ وـذـمـمـ مـدـيـنـةـ غـيرـ مـفـوـتـرـةـ وـمـدـيـنـونـ آخـرـونـ

نـقـدـيـةـ وـشـبـهـ نـقـدـيـةـ

مـبـالـغـ مـسـتـحـقـةـ مـنـ طـرـفـ ذـوـ عـلـاقـةـ

تـموـيلـ مـرـاـبـحـةـ

دـائـنـونـ تـجـارـيـونـ وـآخـرـونـ

مـبـالـغـ مـسـتـحـقـةـ إـلـىـ حـقـوقـ الـمـلـكـيـةـ غـيرـ الـمـسـيـطـرـةـ لـشـرـكـةـ تـابـعـةـ

- ٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

١٤-٣ الأدوات المالية - تتمة

أ) الأصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم قياس الموجودات المالية بمدينًا 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 الندم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري أو التي طبقت لها المجموعة تدابير عملية، فإن المجموعة بمدينًا تقوم بقياس الأصل المالي بقيمتها العادلة زاندًا، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الندم المدينة التجارية التي لا تحتوي 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 ينبع عنها تدفقات نقية والتي هي "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يشار إلى هذا التقييم أنه اختيار "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 نقية. يحدد نموذج الأعمال إذا كانت التدفقات النقدية ستنتهي عن تجميع تدفقات نقية تعاقدية 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 العادي) 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 بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع تدوير المكاسب والخسائر الأكتوارية (أدوات دين)،
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم تدوير المكاسب والخسائر الأكتوارية عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات دين):

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة الحالاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتتخضع الانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر المدرجة في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل، أو تعديله، أو انخفاض قيمته. هذه الفئة هي الأقرب إلى الشركة. تتضمن الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة كلًّ من الندم المدينة التجارية، القروض للموظفين والمستحق من جهات ذات علاقة المرتبة ضمن موجودات غير مالية أخرى.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع تدوير المكاسب والخسائر الأكتوارية (أدوات دين):
فيما يخص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يتم الاعتراف بالدخل من الفائدة وإعادة تقدير صرف العملة الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو عكس القبود في قائمة الربح أو الخسارة وتحسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، فإن التغير في القيمة العادلة المتراكם المدرج في الدخل الشامل الآخر يعاد تدويره في الربح أو الخسارة

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

- ٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

١٤-٣ الأدوات المالية - تتمة

أ) الأصول المالية - تتمة

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم تدوير المكاسب والخسائر الأكتوارية عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية):

عند الاعتراف الأولى، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل لإلغاء لأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) للأدوات 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 كأربادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند نشوء الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتصلات 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 لتقسيم 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 الموجودات المالية متصلة) (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 بتقسيم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول سيطرتها على الأصل، فإنه عند ذلك يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر عالقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. وتقاد المطلوبات المرتبطة والأصل المحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة. ويفاس استمرار العلاقة الذي يتخد شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

انخفاض القيمة

تقوم الشركة بتكوين مخصص مقابل خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين التي يُحفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للنظام المدينية التجارية، تطبق الشركة طريقة مبسطة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وعواضًا عن ذلك تقوم الشركة بتسجيل مخصص خسارة بناءً على الأعمار الإنتاجية لخسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي. لقد قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصص استنادًا إلى الخبرة التاريخية لخسائر الائتمان وبيتم تعديلها وفقًا لعوامل الاستقرار المستقبلي الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

المجموعة تعتبر الأصل المالي في حالة تغير عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أن الشركة من غير المحتمل أن تحصل على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات انتقائية تحفظ بها الشركة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول الاسترجاع للتدفقات النقدية التعاقدية.

- ٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

١٤-٣ الأدوات المالية - تتمة

ب) المطلوبات المالية

الاعتراف الأولى

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

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية بمدينًا بالقيمة العادلة، وبعد خصم التكاليف العادلة مباشرة إلى المعاملات في حال القروض والذمم الدائنة الأخرى وأسلف. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والقروض وأسلف والتي تتضمن سحب بنك على المكتشوف 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 والتزامات إيجار).

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر من المطلوبات المحافظ 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 وفقًا إذا تم استثناء المعايير في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لم تحدد المجموعة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (التزامات الإيجار والقروض)

تعتبر هذه الفئة هي الأقرب للمجموعة. بعد الاعتراف الأولى يتم قياس التزامات العقود والقروض التي تدفع عليها فائدة وأسلف لاحقًا 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.

تحسب 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. تطبق 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 بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الموحدة.

ج) 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.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

١٤-٣ الأدوات المالية - تتمة

ت) عقود الضمانات المالية

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

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

ث) القروض غير المرتبطة بعمولة لشركات المجموعة

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

١٥-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات 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 الشركة 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 الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويتم تخفيضه لقيمه القابلة للاسترداد.

في سياق تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للوصول إلى قيمها 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، يتمأخذ أحدث معاملات في السوق في الاعتبار. وفي حالة عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم ملائم لهذا الغرض.

يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في قائمة الدخل الموحدة او في فئات المصاروف المتفوقة 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 تثبيتها 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 الانتeman 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 عاد تقديره، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس القيد على أنه زيادة من إعادة التقييم.

١٦-٣ النقدية وشبه النقدية

تشتمل النقية وشبه النقية الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتتضمن مخاطر غير جوهريه بشأن التغيرات في القيمة.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، تشتمل النقية وشبه النقية 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.

١٧-٣ توزيعات الأرباح

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

السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

- ٣

١٨-٣ المخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على المجموعة ناجمة 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 المسترددة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المسترددة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصاروف المتعلقة بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مسترددة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد 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

١٩-٣ منافع الموظفين

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

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب برامج المنافع المحددة بشكل منفصل لكل برنامج باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة. إن إعادة القياس، التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية، وتأثير الحد الأقصى للموجودات (باستثناء المبالغ المدرجة ضمن صافي الفائدة على صافي التزامات الاستحقاقات المحددة) والعائد على الموجودات الخطة (باستثناء المبالغ المدرجة ضمن صافي الفائدة على صافي التزامات الاستحقاقات المحددة) يعترف بها مباشرة في قائمة المركز المالي الموحدة مع الخصم أو القيد المقابل للأرباح المتبقاة 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 الآسيق من:

- تاريخ تعديل الخطة أو تقليلها
- التاريخ الذي تعرف فيه المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

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

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

٢٠-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية عند وجود تأكيدات معقولة بأنه سيتم استلام المنحة، وأنه سيتم الالتزام بكافة الشروط المتعلقة بها. وعندما تتعلق المنحة الحكومية ببند من بنود المصاريف، يتم إثباتها كإيرادات على مدى الفترة وذلك لمساعدة 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) وال المتعلقة بالأنظمة الالكترونية لمشروع الخدمة البديلة للحالات الأهلية بمدينة الرياض.

٢١-٣ موجودات محفظ بها للبيع

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤-٣ المخزون

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

تشتمل التكلفة على المصروفات المتبدلة لشراء المخزون والتکاليف المتکدة بشأن إحضارها إلى موقعها ووضعها الحالي. يستند صافي القيمة القابلة للتحقق إلى سعر البيع التقديری ناقصاً أي تکاليف إضافية يتوقع تکبدھا عند الاستبعاد.

٤-٤ الأحكام والتکديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

٤-٤-١ عدم التأكيد من التکديرات والافتراضات

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

٤-٤-٢ الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

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

٤-٤-٣ الانخفاض في قيمة المخزون

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

٤-٤-٤ إثبات الإيرادات

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

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

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

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

٤-٤-٥ التکديرات والافتراضات

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

- ٤

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة - تتمة

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

٦-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

٧-٤ برامج التزام المنافع المحددة

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

٨-٤ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٩-٤ الالتزامات المحتملة

كما هو مبين في الإيضاح (٣٨) حول هذه القوائم المالية الموحدة، فإن المجموعة تتعرض لالتزامات محتملة مختلفة خلال دورة الأعمال العادية. تقوم الإدارة بتقويم حالة هذه التعرضات بصورة منتظمة لتقويم احتمال قيام المجموعة بتحمل المطلوبات ذات الصلة. ومع ذلك، فإنه لا يتم تجنب المخصصات في القوائم المالية الموحدة، بناءً على تقويم الإدارة، إلا عند نشوء التزام حالي.

١٠-٤ الأعمار الإنتاجية الاقتصادية للممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات والموجودات غير الملموسة

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

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

- ٥

١-٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعايير المحاسبة الدولي (٨) "تعريف المعلومات الجوهرية"

في أكتوبر ٢٠١٨م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" ومعايير المحاسبة الدولي (٨) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية" لتنقق مع تعريف "جوهرية" على مستوى جميع المعايير وتوضيح بعض جوانب التعريف. يوضح التعريف الجديد بأن المعلومات تكون جوهرية إذا كان من المعقول أن يتم توقيع حذف أو تحرير أو حجب التأثير على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقواعد المالية ذات الأغراض العامة على أساس تلك القواعد المالية، والتي توفر معلومات مالية حول منشأة محددة تتولى إصدار تقارير مالية.

تتطبق التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. لا يوجد تأثير جوهرى على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات - تتمة

٤-٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي "تعريف الأعمال"

في أكتوبر ٢٠١٨، أصدر المجلس الدولي للمعايير الدولية تعديلات على تعريف الأعمال في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال" لمساعدة المنشآت في تحديد فيما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المفتوحة تعتبر أعمال أم لا . توضح التعديلات الحد الأدنى من المتطلبات إلى أعمال، وتستبعد تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرین على إحلال أي عناصر مفقودة، وإضافة توجيهات لمساعدة المنشآت في تقييم ما إذا كانت العملية المقتناة جوهريّة، وتضييق مجال التعاريفات للأعمال والمخرجات، وتقديم اختبار اختياري لمدى ترکز القيمة العادلة. تم تقديم أمثلة توضيحية جديدة مع هذه التعديلات.

تنطبق التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. لا يوجد تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الإيرادات - ٦

٢٠١٩	٢٠٢٠	
بألف ريالات	بألف ريالات	السعودية
٦٧٤,٩٧٧	٧١٠,٥٤٢	إيرادات ترتيبات امتياز مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض
٦١٠,٣٤٢	٣٠١,٩٦٧	إيرادات نقل الركاب
٣٦٩,٩٣٣	١٠٨,٩٤٩	إيرادات الخدمات المتخصصة
٥٦,٦٣٩	٤٨,٢٠٤	إيراد دعم حكومي (*)
١,٧١١,٨٩١	١,١٦٩,٦٦٢	
		توقيت الاعتراف بالإيراد:
١,٠٣٦,٩١٤	٤٥٩,١٢٠	خدمات مقدمة عند نقطة زمنية معينة
٦٧٤,٩٧٧	٧١٠,٥٤٢	خدمات مقدمة خلال فترة زمنية
١,٧١١,٨٩١	١,١٦٩,٦٦٢	
		خدمات مقدمة إلى:
١,٠٠١,٦٦٧	٨٣٨,٢٧٩	جهات حكومية
٧١٠,٢٢٤	٣٣١,٣٨٣	أطراف خارجية
١,٧١١,٨٩١	١,١٦٩,٦٦٢	

(*)

خلال العام ٢٠١٨ ، تم الاتفاق بين كل من الهيئة العليا لتطوير مدينة الرياض (مركز المشاريع والتخطيط بالهيئة) والشركة السعودية للنقل الجماعي (ساتيكو) ("المشغل") على تنفيذ مشروع الخدمة البديلة للحافلات الأهلية بمدينة الرياض كخدمة بديلة للخدمة المقمرة من قبل الحافلات الأهلية الحالية بمدينة الرياض وذلك لمدة سنتين ويشمل ذلك تقديم المواد والمعدات والعمال وجميع الأمور الازمة فنياً و عملياً لتنفيذ المشروع.

إن تاريخ بدء تشغيل الحافلات ١١ جمادى الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠١٨) للنقل على مسارات تشغيل الخدمة ونقط التوقف بمدينة الرياض والتي يصدر بشأن تحديدها موافقة هيئة النقل العام. تبلغ القيمة الإجمالية لمبلغ الدعم السنوي ٣٦,٥٠٥,٦٧٦ ريال سعودي (يتم صرفها على دفعات شهرية متساوية). نظراً لانتهاء مدة الاتفاقية، اتفقت المجموعة خال شهر مارس ٢٠٢٠ مع الهيئة الملكية لمدينة الرياض لاستمرار تنفيذ المشروع نظراً لعدم بدء مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام. لم تقم المجموعة بتسجيل إيرادات الدعم خلال الربع الثاني من العام الحالي نظراً لتوقف عمليات النقل خلال الفترة. خلال شهر مايو من العام الحالي، اتفقت المجموعة مع الهيئة الملكية لمدينة الرياض على استمرار تنفيذ المشروع حسب الشروط والمواصفات الواردة بالاتفاقية ولم يتم تحديد مدة التمديد. خلال شهر نوفمبر من العام الحالي، تمت الموافقة على فوترة جميع الخدمات للفترة السابقة بدءاً من يونيو.

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

-٦ الإيرادات - تتمة

خلال العام ٢٠١٨، 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 الازمة فنياً و عملياً لتنفيذ المشروع.

إن تاريخ بدء تشغيل الحافلات هو ١١ جمادى الثاني ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠١٨) للنقل على مسارات تشغيل الخدمة ونقط التوقف بمحافظة جدة والتي يصدر بشأن تحديدها موافقة هيئة النقل العام. حيث تبلغ القيمة الإجمالية لمبلغ الدعم السنوي (٢٠,١٣٢,٧٢٨ ريال سعودي) يتم صرفها على دفعات شهرية متساوية. نظراً لتوقف عمليات النقل خلال الربع الثاني من العام الحالي، لم تقم المجموعة بتسجيل إيرادات الدعم عن تلك الفترة.

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

-٧ تكلفة الإيرادات

٢٠١٩ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٠ بألاف الريالات السعودية	
٦١٢,٨٩٣	٦٦٠,٠٤٧	مصاريف مرحلة التجهيز لمشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض
٣٩٧,١٩١	٢٥٠,٥٣٣	رواتب وما في حكمها
١٧٣,٩٧٤	١٧٩,٥٥٧	مصروف الاستهلاك (إيضاح ١٣)
١١٩,٣١٩	٥٨,٢١٠	إصلاح وصيانة حافلات
٥٣,٣٤٠	٤٦,٤١٦	رسوم تأشيرات وإقامات
٤٢,٦١٥	٣٢,٤٥٢	خدمات تعاقدية
٢٢,٥٥٩	١٧,٣٣٢	صيانة وأتعاب عامة
١٧,٤٤٥	١٢,٢٤٩	إيجار
٨,٩٣٤	٨,٣٥٣	انخفاض في قيمة بضاعة بطينة الحركة
٥,١٣١	٨,٣٣٨	إطفاء (إيضاح ٤)
١٩,٦١٦	٣,٧٤٨	مصاريف تأمين ممتلكات
٤,٦٤٦	١,٣١٧	خدمات الركاب
١٤,٨٦٢	١١,٢٥٤	مصاريف أخرى
١,٤٩٢,٥٢٥	١,٢٨٩,٨٠٦	

-٨ مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٩ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٠ بألاف الريالات السعودية	
١٤,٨٧٢	١٨,٥٧٣	انخفاض في قيمة الذمم المدينة
٢٤,٣٧٧	١٠,٨٨٦	عمولات وكلاء محليين
٣,٨٧٥	٤,٢٥٨	دعائية وترويج
٢,٥١٨	٥٧٦	عمولات وكلاء دوليين
١,٤٠٦	٣٨٦	إعلانات
٤٧,٠٤٨	٣٤,٦٧٩	

المصاريف الإدارية

-٩

٢٠١٩ بالألف الريالات السعودية	٢٠٢٠ بالألف الريالات السعودية
٥٤,٣٦٠	٤٥,٢٣١
٣١,٠٤٩	١٣,١٦٥
٢٨٥	١١,٢٠٢
١٠,٥٩٩	٨,٩٥٩
٢,١٦١	٥,٠٦٨
٣,٩٦٥	٤,٢٥٧
٥,٠٣٤	٣,٩٢٢
٣,٣٧١	٣,٩٠٤
٤,٣٣٨	٢,٧٦١
٢,٩٠٨	١,٥٤٢
١,٨٤٣	٩٩٩
٦٠٦	٣٥٩
٢,٥٢٩	٢,٤٦٣
١٢٣,٠٤٨	١٠٣,٨٣٢

رواتب وما في حكمها
مصاريف استشارات إدارية
مصاريف إصلاح وصيانة
مصاريف خدمات تقنية المعلومات
إطفاء (إيضاح ١٤)
استهلاك (إيضاح ١٣)
خدمات تعاقدية
مصاريف ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة وللجان المنبثقة (إيضاح ٣٣)
مصاريف هاتف وانترنت
إيجار
رسوم تأشيرات وإقامات
مصاريف تأمين ممتلكات
مصاريف أخرى

إيرادات أخرى

-١٠

٢٠١٩ بالألف الريالات السعودية	٢٠٢٠ بالألف الريالات السعودية
٨٠٤	٥,٣١٦
٢,٧٨٨	٢,٣٦٤
-	١,٣٣٣
١,٣٢١	١,١٩١
٧٦٠	٤٣١
٩٩	٢٢٠
٧,٥٦٣	١٣
٢,٣٩٠	-
٩٦٨	١,٨١٥
١٦,٦٩٣	١٢,٦٨٣

تسوية مطالبات تأمين
دخل إيجارات
تأجير سائقين
غرامات على موردين
أرباح من بيع الخردة
إيراد إعلان على حافلات النقل الداخلي
أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات وحافلات وشاحنات
إيراد صيانة مركبات الغير
إيرادات أخرى

الزكاة وضريبة الدخل

- ١١

(أ) الزكاة
المحملة للسنة

تبلغ الزكاة المحملة للسنة ١٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ : ١٧,٢ مليون ريال سعودي).

حركة مخصص الزكاة

كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر بآلاف الريالات السعودية	في بداية السنة محمل خلال السنة المدفوع خلال السنة
١٨,٩٨٢	٢٩,٤٤٧	
١٧,٢٢١	١٤,٠٥٤	
(٦,٧٥٦)	(٦,٨٢٤)	
<hr/>	<hr/>	
٢٩,٤٤٧	٣٦,٦٧٧	في نهاية السنة

تم احتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي للشركة والشركة التابعة لها كل على حدة. قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للأعوام من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٩ وحصلت على الشهادات الزكوية اللازمة حتى عام ٢٠١٩. أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") ربوطها الزكوي للشركة حتى عام ٢٠١٨ وقامت المجموعة بسداد الزكاة المستحقة عليها بموجب الربوط المعدلة وأنهت الشركة وضعها الزكوي عن كافة السنوات حتى ٢٠١٨.

(ب) ضريبة الدخل
المحملة للسنة

تبلغ ضريبة الدخل المحملة للسنة ٢١٠ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ : ٦ ألف ريال سعودي).

حركة مخصص ضريبة الدخل

كانت حركة مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر بآلاف الريالات السعودية	في بداية السنة محمل خلال السنة مدفوع خلال السنة
٤٤٧	-	
٦	٢١٠	
(٤٥٣)	(١٤١)	
<hr/>	<hr/>	
-	٦٩	في نهاية السنة

قامت الشركة التابعة بتقديم الإقرار الزكوي والضريبي إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى عام ٢٠١٩ م. لم يتم إجراء أية ربط زكوي بعد من قبل الهيئة.

ربح السهم

- ١٢

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 والأسماء المستخدمة في احتساب الربح الأساسي والمعدل للسهم:

٢٠١٩ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٠ بألاف الريالات السعودية	(الخسارة) الدخل المتعلق بحاملي الأسهم العادية في الشركة الأم من الربح الأساسي
٣٥,٣٢٤	(٣٧٥,١٦٠)	
٢٠١٩ ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٠ ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربح السهم الأساسي
٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	(خسارة) ربح السهم الأساسي والمعدل
٠,٢٨	(٣,٠٠)	

الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات

- ١٣

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر بألاف الريالات السعودية	الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات ٢-١٣ مشاريع وحافلات تحت الإنشاء ١-١٣
١,٢٣٣,٦٣٨ ٢٢,١٢٨ <hr/> ١,٢٥٥,٧٦٦	١,١٤٨,٢٧٩ ٢٤,٢٦٥ <hr/> ١,١٧٢,٥٤٤	

١-١٣ المشاريع والحافلات تحت الإنشاء

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

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر بألاف الريالات السعودية	في بداية السنة إضافات خلال السنة تحويلات خلال السنة تحويلات أصول غير ملموسة خلال السنة (إيضاح ١٤) في نهاية السنة
٣٦,٨١٨ ١٦,٧٠٥ (٢٠,٠٨٥) (١١,٣١٠) <hr/> ٢٢,١٢٨	٢٢,١٢٨ ٢٣,٦٢٥ (١١,٢٤٢) (١٠,٢٤٦) <hr/> ٢٤,٢٦٥	

٤-١٣ الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات - تتمة

الإجمالي بألف الريالات السعودية	أصول حق الاستخدام (إيضاح ١-٢-١٣) بألف الريالات السعودية	الآلات والمعدات بألف الريالات السعودية	السيارات بألف الريالات السعودية	الاثاث والتركيبات بألف الريالات السعودية	الحافلات والشاحنات والمقطورات بألف الريالات السعودية	المباني بألف الريالات السعودية	الأراضي بألف الريالات السعودية	التكلفة
٢,٦٩٣,٥٠٦	-	٩٦,٠٣٠	٨٥,٧٤٥	١٩,٢٠٠	١,٨٧٧,١١٦	٥٢٥,١٥١	٩٠,٢٦٤	٢٠١٩ الرصيد كما في ١ يناير
١١٣,٢٣٣	١٥,١٧٥	٢,١٢٤	٣,١٠٤	٦٦٠	٩١,٨٦٥	٣٠٥	-	إضافات خلال السنة
٢٠,٠٨٥	-	٣,٥٧٧	٥,٧٧٤	-	(٢١)	١٠,٧٥٥	-	تحويلات خلال السنة
(٢٠٣,١٤٧)	(٥٩٢)	(٤٠)	(٢٢,٠٧٠)	(٣)	(١٨٠,٣٥٤)	(٨٨)	-	استبعادات خلال السنة
٢,٦٢٣,٦٧٧	١٤,٥٨٣	١٠١,٦٩١	٧٢,٥٥٣	١٩,٨٥٧	١,٧٨٨,٦٠٦	٥٣٦,١٢٣	٩٠,٢٦٤	٢٠١٩ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١٣٦,٩٣٤	٢٩,٧٢٢	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 (إيضاح ٢٢)
(٦٣)	-	-	(٦٣)	-	-	-	-	استبعادات خلال السنة
٢,٦٢٢,٨١٧	٤٤,٣٠٥	١٠٤,٧٩٩	٧٦,٤٠٥	٢١,٩٠٧	١,٧٣٧,٥٨٧	٥٤٧,٥٥٠	٩٠,٢٦٤	٢٠٢٠ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
<hr/>								
١,٣٨٠,٢٤٠	-	٥٧,٣٣٤	٦٥,٤٦٤	١٢,٢٧١	٨٨٥,٧٤٧	٣٥٩,٤٢٤	-	٢٠١٩ الرصيد كما في ١ يناير
١٧٧,٩٣٩	٣,٥٧٣	٧,٤٩٩	٧,٣٣١	١,٤٤٥	١٤٥,٧٩٥	١٢,٢٩٦	-	الاستهلاك خلال السنة
(١٦٨,١٤٠)	-	-	(١٨,٧٢٦)	-	(١٤٩,٤١٤)	-	-	استبعادات خلال السنة
١,٣٩٠,٠٣٩	٣,٥٧٣	٦٤,٨٣٣	٥٤,٠٦٩	١٣,٧١٦	٨٨٢,١٢٨	٣٧١,٧٢٠	-	٢٠١٩ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١٨٣,٨١٤	٤,٨٤٤	٧,٣٢٥	٦,٧٤٧	١,٧٣٧	١٤١,٢٦٢	٢١,٨٩٩	-	الاستهلاك خلال السنة
(٦٢)	-	-	(٦٢)	-	-	-	-	استبعادات خلال السنة
(٩٩,٢٥٣)	-	-	-	-	(٩٩,٢٥٣)	-	-	تحويل موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ٢٢)
١,٤٧٤,٥٣٨	٨,٤١٧	٧٢,١٥٨	٦٠,٧٥٤	١٥,٤٥٣	٩٢٤,١٣٧	٣٩٣,٦١٩	-	٢٠٢٠ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
<hr/>								
صافي القيمة الدفترية								
١,١٤٨,٢٧٩	٣٥,٨٨٨	٣٢,٦٤١	١٥,٦٥١	٦,٤٥٤	٨١٣,٤٥٠	١٥٣,٩٣١	٩٠,٢٦٤	٢٠٢٠ كما في ٣١ ديسمبر
١,٢٢٣,٦٣٨	١١,٠١٠	٣٦,٨٥٨	١٨,٤٨٤	٦,١٤١	٩٠٦,٤٧٨	١٦٤,٤٠٣	٩٠,٢٦٤	٢٠١٩ كما في ٣١ ديسمبر

الممتلكات والألات والمعدات والحافلات والشاحنات - تتمة

- ١٣

يتم توزيع الاستهلاك للسنة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
بألاف الريالات	بألاف الريالات	
السعودية	السعودية	
١٧٣,٩٧٤	١٧٩,٥٥٧	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٧)
٣,٩٦٥	٤,٢٥٧	مصاريف إدارية (إيضاح ٩)
١٧٧,٩٣٩	١٨٣,٨١٤	

١-٢-١٣ أصول حق الاستخدام

لدى المجموعة عقود إيجار مباني (ورش عمل وموقع). تتراوح مدد عقود الإيجار ما بين سنتان إلى 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 بمصاريف إيجار عن تلك العقود بقيمة ٥ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠٢٠: ١٠ مليون ريال سعودي).

٤- الموجودات غير الملموسة

- ٤

٢٠١٩	٢٠٢٠	
بألاف الريالات	بألاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٣٦,١٣٥	٣٥,٨٠٤	البرامج والتراخيص (أ)
٣٠٩,٨٢٠	٥٤٨,٣٥٤	موجودات غير ملموسة أخرى (ب)
٣٤٥,٩٥٥	٥٨٤,١٥٨	

(أ) البرامج والتراخيص

بألاف الريالات	السعودية	التكلفة
٦٤,٣٥٩		الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
٨		إضافات
١١,٣٠٣		محول من المشاريع تحت التنفيذ
٧٥,٦٧٠		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢,٨٢٩		إضافات
١٠,٢٤٦		محول من المشاريع تحت التنفيذ
٨٨,٧٤٥		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٢,٢٤٣		الإطفاء المتراكم
٧,٢٩٢		الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
٣٩,٥٣٥		إضافات
١٣,٤٠٦		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٢,٩٤١		صافي القيمة الدفترية
٣٥,٨٠٤		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٦,١٣٥		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

- ١٤ - الموجودات غير الملموسة (تتمة)

يتم توزيع الأطفاء للسنة كما يلي:

٢٠١٩ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٠ بألاف الريالات السعودية	
٥,١٣١	٨,٣٣٨	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٧)
٢,١٦١	٥,٠٦٨	مصاريف إدارية (إيضاح ٩)
٧,٢٩٢	١٣,٤٠٦	

(ب) موجودات غير ملموسة أخرى تمثل الموجودات الغير ملموسة حق الشركة التابعة في القيمة المتبقية لحافلات وكراجات المشروع بعد انتهاء المشروع. بموجب عقد المشروع، سيكون لجهة المانحة خيار شراء الحافلات والكراجات بقيمها الدفترية الصافية وإذا لم يتم ممارسة هذا الخيار، فالشركة التابعة حق الاحتفاظ بالحافلات.

- ١٥ - الاستثمارات العقارية

ت تكون الاستثمارات العقارية للمجموعة من أراضي في المملكة العربية السعودية تبلغ قيمتها ٣٠٧,١٢٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تتوافق المجموعة الاحتفاظ بهذه الأرضي لأغراض الانتفاع من زيادة القيمة. تدرج هذه الأرضي بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من قبل مقيمين عقارات مستقلين خارجيين. تم تقييم الأرضي من قبل - "شركة أولات للتقييم العقاري" - ترخيص رقم (١٢١٠٠٠٣٩٧)، 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 ٢٠٢٠، وقد حدّدت القيمة العادلة بمبلغ 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 مستوفاة من السوق لهذه العمليات والتي تحتوي علىأصول مماثلة أو مشابهة وكما يتم تعديلها لتعكس الاختلافات في الأحجام والموقع واجهة/الرؤية، وعرض والاستفادة ويتم تصنيفها ضمن المستوى الثالث باستخدام المدخلات غير القابلة للملحوظة.

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

- ١٦ - الاستثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بألاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بألاف الريالات السعودية	حصة في المشروع المشترك (أ) حصة في شركة زميلة (كامكو) (ب) حصة في شركة زميلة (شركة النقل السعودية البحرينية) (ج)
١٣٨,٣٥٢	٩٤,٣١١	
-	-	
-	-	
١٣٨,٣٥٢	٩٤,٣١١	

- ١٦ - الاستثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك - تتمة

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

٢٠١٩ ديسمبر ٣١ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١ بألاف الريالات السعودية	في بداية السنة الحصة في (الخسائر) الأرباح إضافات (إيضاح ٣٣) في نهاية السنة
١١٤,٦٣٦	١٣٨,٣٥٢	
١٨,٧٤١	(٤٤,٠٤١)	
٤,٩٧٥	-	
١٣٨,٣٥٢	٩٤,٣١١	

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

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

يلخص الجدول التالي البيانات المالية لشركة سيتكو:

٢٠١٩ ديسمبر ٣١ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١ بألاف الريالات السعودية	الموجودات الموجودات المتداولة الموجودات الغير متداولة اجمالي الموجودات
٢٧٩,٢٨١	٩٨,٤٧٢	
٣١٩,٢٢٢	٢٨٥,٤٥٧	
٥٩٨,٥٠٣	٣٨٣,٩٢٩	
		المطلوبات المطلوبات المتداولة المطلوبات الغير متداولة اجمالي المطلوبات
١٩٦,٢٥٩	١١٠,٩١٢	
١٢٠,٦٧٥	٧٨,٤٢٧	
٣١٦,٩٣٤	١٨٩,٣٣٩	
		الإيرادات تكلفة الإيرادات اجمالي (خسائر) الربح التكاليف العمومية والإدارية (خسائر) الدخل قبل الزكاة
٣٠٥,٢٧٨	٦٥,٧٣٦	
(٢٥٠,٤٥٥)	(١٣٩,٨٧٠)	
٥٤,٨٢٣	(٧٤,١٣٤)	
(١١,٧٦٥)	(٨,٧٤٤)	
٤٣,٠٥٨	(٨٢,٨٧٨)	

لم يتم توزيع أرباح من قبل سيتكو خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

- ١٦ - الاستثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك - تتمة

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

٢٠١٩ ديسمبر ٣١ بالألاف الريالات السعودية	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١ بالألاف الريالات السعودية	في بداية السنة الاستثمار خلال السنة الحصة في ربح السنة في نهاية السنة
(٤,٦٩٦)	(٢,٩٦٨)	
-	-	
١,٧٢٨	٢٤٤	
(٢,٩٦٨)	(٢,٧٢٤)	

بتاريخ ٢ ربى الأول ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٠ نوفمبر ٢٠١٧ م)، قامت الشركة السعودية للنقل الجماعي بدخولها كشريك جديد في شركة متزو العاشرة 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 رأس المال الشركة. تم الوفاء بالمساهمة في رأس المال الشركة بتاريخ ٢٤ ربى الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ١١ يناير ٢٠١٨).

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

يتم المحاسبة عن حصة المجموعة في كامكو وفقاً لطريقة حقوق الملكية. لم تبدأ شركة كامكو نشاطها التجاري بعد. تم تصنيف رصيد الاستثمار الدائن في الشركة الزميلة ضمن المطلوبات المتداولة كمخصص لقاء الخسارة في الشركة الزميلة ضمن المصاريف المستحقة نظراً لقيام الشركة بضمان التزام هذه الشركة الزميلة.

(ب) يلخص الجدول التالي البيانات المالية لشركة كامكو:

٢٠١٩ ديسمبر ٣١ بالألاف الريالات السعودية	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١ بالألاف الريالات السعودية	الموجودات الموجودات المتداولة الموجودات الغير متداولة اجمالي الموجودات
١٥١,٦٥٨	٣٠١,٠٨٣	
٩,٩٣٨	١٨,٣٨٧	
١٦١,٥٩٦	٣١٩,٤٧٠	
		المطلوبات المطلوبات المتداولة المطلوبات الغير متداولة اجمالي المطلوبات
١٠٠,٢٦٣	٢٥٦,٢٤٧	
٧٦,١٦٥	٧٥,١٢٠	
١٧٦,٤٢٨	٣٣١,٣٦٧	
		الإيرادات تكلفة الإيرادات اجمالي الربح التكاليف العمومية والإدارية الدخل قبل الزكاة
١٨٥,٣٢١	٢٤٣,٩٣٦	
(١٦٧,٣٢٩)	(٢١٩,٢٨٧)	
١٧,٩٩٢	٢٤,٦٤٩	
(١٢,١٤١)	(١٠,٦٢٠)	
٥,٨٥١	٣,٣٢٩	

- ١٦ - الاستثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك - تتمة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بألاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بألاف الريالات السعودية	
٧,٤٥٩	٧,٤٥٩	في بداية السنة
(٧,٤٥٩)	(٧,٤٥٩)	نقصاً: الإنخفاض في قيمة الاستثمار
-	-	في نهاية السنة

تمتلك المجموعة حصة قدرها ٤٠٪ في شركة النقل السعودية البحرينية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. يتم المحاسبة عن حصة المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الموحدة لم يتم اصدار القوائم المالية المراجعة للشركة الزميلة منذ عام ٢٠١٤ إلى عام ٢٠٢٠ وحتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، 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.

الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- ١٧ -

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بألاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بألاف الريالات السعودية	
٧٧,٨٧٠	٩٠,١٠١	في بداية السنة
٩٠,٦٤٥	٦٣,٥١٩	إضافات
(٩٠,٤٢١)	(١٦٤,٣٨٣)	استبعادات
١٢,٠٠٧	١٠,٧٦٣	التغيرات في القيمة العادلة
<u>٩٠,١٠١</u>	<u>-</u>	في نهاية السنة

الحركة في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بألاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بألاف الريالات السعودية	
(١٨,٥٠٢)	(٦,٤٩٥)	في بداية السنة
١٢,٠٠٧	١٠,٧٦٣	التغير في القيمة العادلة
-	(٤,٢٦٨)	تحويل مكاسب محققة من احتياطي إعادة تقويم الاستثمار إلى الأرباح المبقاء
<u>(٦,٤٩٥)</u>	<u>-</u>	في نهاية السنة

خلال العام قامت الشركة ببيع جميع هذه الاستثمارات.

- ١٨ المخزون

٢٠١٩ ديسمبر ٣١ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١ بألاف الريالات السعودية	مخزون قطع غيار نافضاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
٦٨,٦٠٤	٦٤,٢٧٤	
(٣٧,٨٥٢)	(٤٦,٢٠٥)	
٣٠,٧٥٢	١٨,٠٦٩	

خلال ٢٠٢٠، إن مبلغ ٢٨,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٦٨,٤ مليون ريال سعودي) تم إثباته كمصاريف للمخزون. تم إثبات هذه المصاريف في تكفة المبيعات في قائمة الدخل الموحدة.

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

٢٠١٩ ديسمبر ٣١ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١ بألاف الريالات السعودية	الرصيد في بداية السنة المحمل خلال السنة (إيضاح ٧)
٢٨,٩١٨	٣٧,٨٥٢	
٨,٩٣٤	٨,٣٥٣	
٣٧,٨٥٢	٤٦,٢٠٥	

- ١٩ مدینون تجاریون وذم مدينة غير مفوترة ومدینون آخرون

٢٠١٩ ديسمبر ٣١ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١ بألاف الريالات السعودية	المدینون التجاریون: مؤسسات حكومية وشبه حكومية قطاع خاص
١٨٧٥٠٢٦	١٩٨,٣٥٠	
٤٥,٠٥٠	٤٣,٧٥٣	
٢٣٢٠٧٦	٢٤٢,١٠٣	
(٤٣,٩٥٧)	(٤٦,٩٣٩)	
١٨٨,١١٩	١٩٥,١٦٤	
١١٠,٢٦٩	٤٨٢,٣٩١	
٩,١٥٧	٥,٥٠١	
٣٠٧,٥٤٥	٦٨٣,٠٥٦	
١,٠٣٢,٩٤٥	١,٣٢٩,٥٨٧	

اجمالی المدینین التجاریین
نافضاً: الانخفاض في قيمة الذم المدينة

المدینین التجاریین، صافي
ذم مدينة غير مفوترة - جزء متداول
ذم موظفين

المدینون التجاریون والآخرون، صافي
ذم مدينة غير مفوترة - جزء غير متداول

إن الذم المدينة الخاصة بالمجموعة لا تتحمل في العادة أي عمولة ويتم تحصيلها خلال ٩٠ يوماً. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كانت الذم المدينة التجارية التي انخفضت قيمتها تبلغ ٤٦,٩٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٤٣,٩٦ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٣٧).

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

حركة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة:

٢٠١٨ ٣١ بألاف الريالات السعودية	٢٠١٩ ٣١ بألاف الريالات السعودية	في بداية السنة المحمل للسنة المبلغ المشطوب خلال السنة في نهاية السنة
٣٢,٣٣٣	٤٣,٩٥٧	
١١,٦٢٤	٢٠,٦٤٦	
-	(١٧,٦٦٤)	
٤٣,٩٥٧	٤٦,٩٣٩	

- ٢٠ - المصاري المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠١٩ ٣١ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٠ ٣١ بألاف الريالات السعودية	ضريبة المدخلات، صافي دفعات مقدمة للموردين إيجار مدفوع مقدماً مدينون آخرون
٦١,٤٢٩	٣٩,٥٦٨	
٥٨,١٩٢	٣,٤٦٠	
٥,٦١٢	٣,٣٥٥	
١٨,٦٧٧	٩,١٩٢	
١٤٣,٩١٠	٥٥,٥٧٥	
(٥,٣٤٨)	(٣,٥٠٩)	
١٣٨,٥٦٢	٥٢,٠٦٦	

- ٢١ - النقدية وشبه النقدية

٢٠١٩ ٣١ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٠ ٣١ بألاف الريالات السعودية	نقد في الصندوق نقد لدى البنك استثمارات قصيرة الأجل *
١,١٠٤	٦٤١	
٢١٨,٢٣٠	١٤٩,١٣٥	
١١٩,١٠٤	٢٠١,٨٠٧	
٣٣٨,٤٣٨	٣٥١,٥٨٣	

(*) تم وضع هذه الاستثمارات مع البنوك لمدة استحقاق ٣ أشهر أو أقل.

- ٢٢ - الموجودات المحفظ بها للبيع

خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قررت إدارة المجموعة بيع بعض أصولها (حافلات) المستخدمة في عمليات نقل الركاب. وعليه تم إعادة تصنيف تلك الأصول كموجودات محتفظ بها للبيع. من المتوقع أن تنتج عن عملية الاستبعاد خسائر بقيمة ٤٢,٧٠٥ مليون ريال سعودي تمثل الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد وصافي القيمة الدفترية لتلك الأصول الثابتة، وعليه تم إثبات تلك الفروقات كخسائر انخفاض في قيمة الموجودات في قائمة الدخل الموحدة.

-٤٣ رأس المال المصدر

يبلغ رأس المال المجموعة المصدر والمدفوع بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ١,٢٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ : ١,٢٥٠ مليون ريال سعودي) ويكون من ١٢٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ : ١٢٥ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

-٤٤ الاحتياطي النظامي

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

وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٢ ربيع الثاني ١٤٤٢ هـ (الموافق ٧ ديسمبر ٢٠٢٠) على إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة للشركة من خلال تحويل مبلغ ١٨٤ مليون ريال سعودي من الاحتياطي النظامي للشركة. تمثل الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ما نسبته ١,١٤٪ من رأس مال الشركة.

-٤٥ الاحتياطي الاتفاقي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، للجمعية العامة العادلة وبناء على اقتراح مجلس الإدارة، تجنيب ٥٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي الاتفاقي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٢٥٪ من رأس المال. ويجوز استخدام هذا الاحتياطي لأغراض يعتمدها مجلس الإدارة. لم يقم مجلس الإدارة باقتراح هذا التحويل خلال العام.

-٤٦ تمويل المرابحة

أ) تمويل مرابحة طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بألاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بألاف الريالات السعودية	تمويل مرابحة ناقصاً: الجزء المتداول الجزء غير المتداول
٤٢٠,٨٧٢	١,٠٦٠,٢٧٧	
(٨٤,٢٠٩)	(١١٦,٥١٤)	
<u>٣٣٦,٦٦٣</u>	<u>٩٤٣,٧٦٣</u>	

أبرمت المجموعة اتفاقيات اقتراض مع بنوك للحصول على تسهيلات مرابحة. وقد تم الحصول على هذه القروض خلال الأعوام من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ مع فترة استحقاق تتراوح بين ثلاثة إلى خمس سنوات من تاريخ اتفاقية القرض وهي مضمونة بسندات لأمر وتحمل عمولات بالأسعار السائدة والتي تتراوح ما بين ١٪ - ٢٪ زائداً سايبور. حصلت المجموعة على القروض لتمويل شراء حافلات.

خلال عام ٢٠٢٠، أبرمت الشركة التابعة اتفاقية مع أحد البنوك المحلية على إعادة هيكلة تمويل مرابحة قصير الأجل بقيمة ٩٤ مليون ريال سعودي، على أن يصبح تمويل مرابحة طويل الأجل وزيادة التسهيلات البنكية إلى ٨٠٠ مليون ريال سعودي تستحق على دفعات رباع سنوية ولمدة ٧ سنوات وهي مضمونة بسندات لأمر وتحمل عمولات سنوية ١,٥٪ زائداً سايبور.

ب) تمويل مرابحة قصير الأجل

خلال عام ٢٠٢٠، حصلت الشركة على تسهيلات مصرافية قصيرة الأجل من بنك محلي بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي ومسحوبة بالكامل على شكل قرض مرابحة. كما حصلت الشركة التابعة خلال عام ٢٠١٩ على تسهيلات مصرافية قصيرة الأجل أخرى من بنك محلي بقيمة ٧٠٠ مليون ريال سعودي تم سحب ٤٠٣ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٠ على شكل تمويل مرابحة لشراء الحافلات. إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر.

-٢٧ التزامات عقود الإيجار

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر بألاف الريالات السعودية	
١٣,٧٥٨	١٠,٣٠٨	الرصيد كما في يناير
-	٣٠,١٩٧	الإضافات خلال السنة *
(٥,٥٠٢)	(١٠,٠١٩)	المدفوع خلال السنة
٢,٠٥٢	٢,٠٠٥	تكلفة الفائدة السنوية
١٠,٣٠٨	٣٢,٤٩١	الرصيد الختامي - القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة
١,٧٧٩	١,٤٥٠	متداول
٨,٥٢٩	٣١,٠٤١	غير متداول

* تمثل الإضافات خلال السنة بشكل رئيسي الدفعات المستقبلية المخصومة لعقد ايجار مبني على الإدارة العامة الجديد والذي ينتهي في عام ٢٠٣٠

-٢٨ التزام المنافع المحددة للموظفين

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر بألاف الريالات السعودية	
١٥٧,٤٨٨	١٣٧,٥١٦	الرصيد الافتتاحي - القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة
١٨,٢٠٤	١٨,٤٩٥	تكلفة الخدمة الحالية
(٣٧,٦٩٨)	(١١,٣٨٧)	المنافع المدفوعة
٥,٦٢١	٢,٥٤١	تكلفة العمولة
(٤,٦٥٢)	-	مكاسب تقليص
(١,٤٤٧)	(١,٥٥٣)	إعادة قياس التزام المنافع المحددة
١٣٧,٥١٦	١٤٥,٦١٢	الرصيد الختامي - القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة

مصاريف منافع الموظفين

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر بألاف الريالات السعودية	
١٨,٢٠٤	١٨,٤٩٥	تكلفة الخدمة الحالية
٥,٦٢١	٢,٥٤١	تكلفة العمولة على التزام المنافع
(٤,٦٥٢)	-	مكاسب تقليص
١٩,١٧٣	٢١,٠٣٦	إجمالي مصاريف المنافع

- ٢٨

التزام المنافع المحددة للموظفين - تتمة

أرباح إعادة التقييم المعترف بها في الدخل الشامل الآخر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بآلاف الريالات السعودية
(١,٣٥٣)	٩,١٨١
(٩٤)	(١٠,٧٣٤)
(١,٤٤٧)	(١,٥٥٣)

أرباح إعادة التقييم في برنامج المنافع المحددة:

الافتراضات المالية
تعديلات الخبرة

إجمالي إعادة القياس المعترف به في الدخل الشامل الآخر

إن المتوسط المرجح للمرة الزمنية للتزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ هو ٧,٦٩ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٧,١٩ سنة). فيما يلي تحليل الاستحقاق لدفع الاستحقاقات غير المخصومة في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بآلاف الريالات السعودية
١٧,١٦٠	١٥,٢٥٢
٤٥,٢٨٨	٣٤,٦٠٨
١٠٤,٤٧٤	١١٨,٤٧١
١٦٦,٩٢٢	١٦٨,٣٣١

خلال عام واحد

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
%٢,٥٥	%١,٥٠
%٤,٣٥	%٢,٥٥
%١,٧	%١,٥٠
معدل	معدل

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

الافتراضات المالية:

- معدل الخصم - لقيمة الحالية للتزام المنافع المحددة
- معدل الخصم - للمصاريف ضمن قائمة الدخل الموحدة
- الزيادة المستقبلية في الرواتب
- معدل الانسحاب

الافتراضات الديموغرافية:

- سن التقاعد

- معدلات ترك الخدمة:

أ) الخدمة لغاية ٦ سنوات

ب) الخدمة من ٧ إلى ٢٥ سنة

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

-٢٨ التزام المنافع المحددة للموظفين - تتمة

		فيما يلي تحليل الحساسية الكمية لافتراضات الهامة على منافع الموظفين:	
٢٠١٩ ديسمبر ٣١	التأثير على برنامج المنافع المحددة	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	التأثير على برنامج المنافع المحددة
٩,٤٦٥		١٠,٣٠٩	معدل الخصم
(١٠,٨٤٨)		(١١,٨٧٢)	ارتفاع٪ ١ انخفاض٪ ١
(١١,٥٥٣)		١٢,٤٩٢	الزيادة المستقبلية في الرواتب
١٠,٢٥٣		(١١,٠٤١)	ارتفاع٪ ١ انخفاض٪ ١
٢٦٣		٢٨١	معدل الاتساحاب
(٢٦٤)		(٢٨١)	ارتفاع٪ ١ انخفاض٪ ١
(٦)		(٥)	معدل الوفيات
٦		٥	ارتفاع٪ ١ انخفاض٪ ١

-٢٩

خلال عام ٢٠١٥ ، استلمت الشركة التابعة مبلغ قدره ٤٧١ مليون ريال سعودي كدفعة مقدمة لتنفيذ مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام في الرياض. تمثل الدفعة المقدمة ٦٪ من إجمالي قيمة العقد. خلال العام ٢٠١٩ ، استلمت الشركة التابعة مبلغ قدره ٥٥٠ مليون ريال سعودي كدفعة مقدمة ثانية لتنفيذ المشروع. تمثل الدفعة المقدمة الثانية ٧٪ من إجمالي قيمة العقد. خلال عام ٢٠٢٠ ، استلمت الشركة التابعة مبلغ قدرة ٥٥٠ مليون ريال سعودي كثالث دفعه مقدمة لتنفيذ المشروع. تمثل الدفعة الثالثة ٧٪ من إجمالي قيمة العقد.

-٣٠ الإيرادات المؤجلة

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	إيرادات اركاب مقبوضة مقدماً
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	إيرادات رأسمالية مؤجلة
السعودية	السعودية	
١٥,٦٦٥	١٨,٨٠٤	
٦,٢١٥	٥,٦٢٧	
٢١,٨٨٠	٢٤,٤٣١	
		الجزء المتداول
١٦,٥٦٧	١٩,٧٥٦	
٥,٣١٣	٤,٦٧٥	الجزء غير المتداول
٢١,٨٨٠	٢٤,٤٣١	

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠**

-٢١ الدائنون التجاريون والآخرون

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
بألاف الريالات	بألاف الريالات	السعودية
١٨٤,٦٦٧	١٤٢,٩٣٣	دائنون تجاريون
٨٩,٥٧٦	٨٦,٩٦٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٥٨,٦٨١	٤٧,٣٧٢	تكليف تأمين حوادث
١٠,١١٣	١٠,٠٥٥	ضمانات أداء موردين محتجزة
٢,١١٩	-	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٣٤٥,١٥٦	٢٨٧,٣٢٠	

تعلق النعم التجارية الدائنة بالالتزام المجموعة تجاه الموردين المحليين. من المتوقع تسوية شروط التجارة الائتمانية العادية والأرصدة الدائنة الأخرى للمجموعة خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً.

-٢٢ المصارييف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
بألاف الريالات	بألاف الريالات	السعودية
٦٣,٨٣٨	٥٩,١٨٢	مصاريف مستحقة الدفع
٤٠,٨٢١	٤٢,٦٣٨	مستحقات موظفين
٢٤,٩٣٦	٢١,٣٤٠	دائنون آخرون
١٢٩,٥٩٥	١٢٣,١٦٠	

-٢٣ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة
 يتم إجراء معاملات البيع إلى والشراء من الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط التعامل العادية. إن الأرصدة القائمة كما في نهاية السنة بدون ضمانات وبدون عمولة ويتم سدادها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بشأن المبالغ المستحقة من أو إلى الجهات ذات العلاقة.

المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة - تتمة

-٢٣

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة بألف الريالات السعودية	*الخدمات المقدمة	إيجارات	شراء حفارات	الحصة في الأرباح (الخسائر) بآلاف الريالات	دخل تمويل* بآلاف الريالات	الشركة المنشئ: الشركة السعودية الإمارانية للنقل المتكامل (سيتكو)
السعوية	السعوية	السعوية	السعوية	السعوية	السعوية	
٩٢,٨٢٧	٢٠٩	٨٠٠	-	(٤٤,٠٤١)	١,٩٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٠٢,٧٣٢	٤,٨٥٩	-	٣٣,٦٢٦	١٨,٧٤١	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٨٨٤	٢٤٤	-	-	٢٤٤	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦٢٣	٧٩١	-	-	١,٧٢٨	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢,٣٤٩	٦,٤٠٨	-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٢,٠١٣	٨,٤٩٢	-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤,١٣٤	٤٥,٤٥١	-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٠٥	٤٠,٤٦٥	-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦,٤٨٣						أر ايه تي بي ديفلوبمنت (شركة فرنسية)
١٢,١١٨						سي سي
						أجمالي المبالغ المستحقة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة للشركة التابعة:
						٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
						٣١ ديسمبر ٢٠١٩

* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٤ بتمويل العمليات التشغيلية للشركة السعودية الإمارانية للنقل المتكامل المحدودة (سيتكو) بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي. إن هذا المبلغ غير خاضع لأية فوائد وسيتم استرداد المبلغ خلال ٤ سنوات ابتداءً من شهر يوليو ٢٠١٥، وقامت سيتكو بسداد مبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي. ومع ذلك، اتفق الشركاء على إعادة جدولة سداد المبلغ المتبقى ليتم السداد خلال العامين ٢٠٢٠ و ٢٠٢١. لقد تم تسجيل هذا القرض بالقيمة العادلة على أساس أسعار العواملة السائدة في السوق ونتج عن ذلك إضافة بقيمة الخصم فقط إلى مبلغ الاستثمار. تم إدراج دخل التمويل على هذا القرض في قائمة الدخل الموحدة.

بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة خلال العام ٢٠١٦ بتقديم تمويلين إضافيين بمبلغ إجمالي قدره ٤٠ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل عمليات التشغيل لتنفيذ عقود النقل المدرسي الحكومي على أن يتم استرداد المبلغ فور استلام مستحقات الشركة السعودية الإمارانية للنقل المتكامل المحدودة. إن هذا المبلغ غير خاضع لأية فوائد. في وقت لاحق، اتفقت الشركة وسيتكو على أن يتم جدولة السداد من خلال دفعات محددة خلال الأعوام ٢٠٢١ - ٢٠٢٣. عليه، تم تسجيل هذا القرض بالقيمة العادلة على أساس أسعار العواملة السائدة في السوق ونتج عن ذلك إضافة بقيمة الخصم فقط إلى مبلغ الاستثمار. تم إدراج دخل التمويل على هذا القرض في قائمة الدخل الموحدة.

خلال عام ٢٠١٩، قامت الشركة ببيع ٣٥٠ حافلة لسيتكو بمبلغ ٣٢ مليون ريال سعودي، على أن يتم سداد المبلغ على أقساط سنوية. تم تسجيل هذه العملية بالقيمة العادلة على أساس أسعار العواملة السائدة في السوق ونتج عن ذلك إضافة بقيمة الخصم فقط إلى مبلغ الاستثمار.

-٣٣ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة - تتمة

تعويض كبار موظفي الإدارة بالمجموعة

٢٠١٩ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٠ بألاف الريالات السعودية	المعاملات مع كبار موظفي الإدارة مصاريف ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة (إيضاح ٧) تعويضات كبار موظفي الإدارة بالمجموعة (*)
٣,٣٧١	٣,٩٠٤	
١٥,١٥١	١٤,١٨٤	
		(*) فيما يلي بيان بتعويضات كبار موظفي الإدارة بالمجموعة:
٢٠١٩ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٠ بألاف الريالات السعودية	منافع موظفين قصيرة الأجل منافع ما بعد إنتهاء الخدمة
١٤,٦٦٤	١٠,٤٢٥	
٤٨٧	٣,٧٥٩	
١٥,١٥١	١٤,١٨٤	إجمالي التعويضات إلى كبار موظفي الإدارة

تمثل المبالغ المفصح عنها في الجدول المبالغ المثبتة كمصرفوف خلال فترة إعداد القوائم المالية المتعلقة بكتاب موظفي الإدارة.

-٣٤ المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارية، 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، 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 الليل.

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

◀ الإدارة العامة – وتشمل المركز الرئيسي للشركة والمعلومات المالية الخاصة بأسطحة ووحدات الدعم.

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

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

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

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج عمليات قطاعات الأعمال بصورة مستقلة لغرض إتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

يتم تقييم أداء القطاع بناء على قائمة الدخل الموحدة ويتم قياسه بصورة مماثلة مع قائمة الدخل الموحدة في القوائم المالية الموحدة. ليس لدى المجموعة عميل مهم يساهم بنسبة ١٠٪ أو أكثر في إيرادات المجموعة في ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، فيما عدا عدة جهات حكومية في مجملها أكثر من ١٠٪ من إيرادات المجموعة.

تتأثر إيرادات المجموعة بموسم ترتفع فيها معدلات التشغيل. وتمثل هذه الموسم في فترة الحج والإجازة الصيفية وشهر رمضان المبارك والإجازات العامة.

المعلومات القطاعية - تتمة

-٣٤

فيما يلي البيانات المالية المختارة لهذه القطاعات:

الموحدة	التسويات والخدوات بألف الريالات السعودية	إجمالي القطاعات بألف الريالات السعودية	مشروع النقل العام بألف الريالات السعودية	الإدارة العامة بألف الريالات السعودية	الخدمات المتخصصة بألف الريالات السعودية	نقل الركاب بألف الريالات السعودية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١,١٦٩,٦٦٢	-	١,١٦٩,٦٦٢	٧١٠,٥٤٢	-	١٠٨,٩٤٩	٣٥٠,١٧١	إجمالي الإيرادات من العملاء الخارجين (إيضاح ٦)	
(١,٢٨٩,٨٠٦)	(٥,١٢٨)	٢٦,٣٠٤	(١,٣١٦,١١٠)	(٦٨٦,٣٥١)	-	٥,١٢٨	أجمالي الإيرادات بين القطاعات	
(١٢٠,١٤٤)	٢١,١٧٦	(١٤١,٣٢٠)	٢٤,١٩١	-	(١٥٩,٠٩٧)	(٦,٤١٤)	تكلفة الإيرادات	
(٤٤,٠٤١)	-	(٤٤,٠٤١)	-	(٤٤,٠٤١)	-	-	إجمالي الخسارة	
٢٤٤	-	-	٢٤٤	٢٤٤	-	-	الخسارة في نتائج أعمال مشترك	
(٣٦٣,٤٥١)	١٠,١٥٦	(٣٧٣,٦٠٧)	(١٢,١٦٠)	(٧٤,٥٣٥)	(١٩٨,٢٦٨)	(٨٨,٦٤٤)	الخسارة قبل الزكاة	
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩								
الموحدة	التسويات والخدوات بألف الريالات السعودية	إجمالي القطاعات بألف الريالات السعودية	مشروع النقل العام بألف الريالات السعودية	الإدارة العامة بألف الريالات السعودية	الخدمات المتخصصة بألف الريالات السعودية	نقل الركاب بألف الريالات السعودية	إجمالي الإيرادات من العملاء الخارجين (إيضاح ٦)	
١,٧١١,٨٩١	-	١,٧١١,٨٩١	٦٧٤,٩٧٧	-	٣٦٩,٩٣٣	٦٦٦,٩٨١	أجمالي الإيرادات بين القطاعات	
(٥,٦٣٩)	(٥,٦٣٩)	٣٧,٥٩٩	(١,٥٣٠,١٢٤)	(٦٤٧,٨٥٦)	-	(٣٢٨,٤١٣)	(٥٥٣,٨٥٥)	تكلفة الإيرادات
٢١٩,٣٦٦	٣١,٩٦٠	١٨٧,٤٦	٢٧,١٢١	-	٤١,٥٢٠	١١٨,٧٦٥	إجمالي الربح	
١٨,٧٤١	-	١٨,٧٤١	-	١٨,٧٤١	-	-	الخسارة في نتائج أعمال مشترك	
١,٧٢٨	-	١,٧٢٨	-	١,٧٢٨	-	-	الخسارة في نتائج أعمال شركة زميلة	
٥١,١٥١	٥,٥٧٦	٤٥,٥٧٥	(٦,٩٧٠)	٢٢,٨٧٠	٦,٠٥٣	٢٣,٦٢٢	الربح (الخسارة) قبل الزكاة	
كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠								
الموحدة	التسويات والخدوات بألف الريالات السعودية	إجمالي القطاعات بألف الريالات السعودية	مشروع النقل العام بألف الريالات السعودية	الإدارة العامة بألف الريالات السعودية	العقود والتاجير بألف الريالات السعودية	نقل الركاب بألف الريالات السعودية	إجمالي الموجودات	
٤,٦٩٧,٧١٠	(٣١,٨٨٨)	٤,٧٢٩,٥٩٨	٢,٥٥٧,٤٤٦	٨٠٢,٨١٧	٨١٩,٤٤	٥٤٩,٩٣١	إجمالي المطلوبات	
٣,٤٢٢,٩٦٢	(٤٥,٠٦٤)	٣,٤٦٨,٠٢٦	٢,٥٦٦,٥٩١	٣٤٤,٥٥١	٢٧٧,٤٥٣	٢٧٩,٤٣١	افتراضات أخرى:	
١,١٧٢,٥٤٨	-	١,١٧٢,٥٤٨	٣,٢٩٥	٩٢,٩٣٨	٦٩١,٣٤١	٣٨٤,٩٧٠	الممتلكات والألات والمعدات	
٩٤,٣١١	-	٩٤,٣١١	-	٩٤,٣١١	-	-	والحافلات والشاحنات، صافي	
٣٩٩,٠٩٣	-	٣٩٩,٠٩٣	٢٤١,٣٦٣	٤,٢٩٢	١٠٩,٧٣٣	٤٣,٧٠٥	استثمارات في شركات زميلة	
الإضافات الرأسمالية								
الموحدة	التسويات والخدوات بألف الريالات السعودية	إجمالي القطاعات بألف الريالات السعودية	مشروع النقل العام بألف الريالات السعودية	الإدارة العامة بألف الريالات السعودية	العقود والتاجير بألف الريالات السعودية	نقل الركاب بألف الريالات السعودية	إجمالي الموجودات	
٤,٠٩٤,١٩٩	(١٧,١٢٣)	٤,١١١,٣٢٢	١,٧٥٣,٥٥٣	٨٧٧,٠٩٤	٩١٢,٥٥٨	٥٦٨,١١٧	إجمالي المطلوبات	
٢,٤٥٤,٠٥٢	(١٧,١٣٥)	٢,٤٧١,١٨٧	١,٧٤٩,٩٢٥	١٧٢,٥٤٠	٢٦٦,٧٤٢	٢٨١,٩٨٠	افتراضات أخرى:	
١,٢٥٥,٧٦٦	-	١,٢٥٥,٧٦٦	٢,٦٢٧	٨٨,٦٥٣	٧٥٤,٣٧٩	٤١٠,١٠٧	الممتلكات والألات والمعدات	
١٣٨,٣٥٢	٣,٠١٩	١٣٥,٣٣٣	-	١٣٥,٣٣٣	-	-	والحافلات والشاحنات، صافي	
٤٠٩,٨١٨	-	٤٠٩,٨١٨	٢٧٩,٨٨٠	٥,٧٥٤	٨٦,٦٠٩	٣٧,٥٧٥	استثمارات في شركة زميلة	
الإضافات الرأسمالية								

الحصص الغير مسيطرة في الشركة التابعة

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

٢٠١٩ ديسمبر ٣١ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١ بألاف الريالات السعودية
---	---

٪٢٠	٪٢٠
٤١٦,٣١٨	٦٦٨,٨٩٣
<u>١,٣٣٧,٢٣٤</u>	<u>١,٨٨٨,٥٥٣</u>
١,٧٥٣,٥٥٢	٢,٥٥٧,٤٤٦

نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة
الموجودات
الموجودات المتداولة
الموجودات الغير متداولة
اجمالي الموجودات

٦٠٩,٧٧٤	٣٥٦,٠١٣
<u>١,١٤٠,١٥٠</u>	<u>٢,٢١٠,٥٧٨</u>
١,٧٤٩,٩٢٤	٢,٥٦٦,٥٩١
٦٧٤,٩٧٦	٧١٠,٥٤٢
<u>(١٤,٢٣٦)</u>	<u>(١٢,٧٧٣)</u>
(١٤,٢٣٦)	(١٢,٧٧٣)

المطلوبات
المطلوبات المتداولة
المطلوبات الغير متداولة
اجمالي المطلوبات

(١١٥,٥٩٢)	(١٠٦,٥٦٧)
<u>٤٦٩,١٨٦</u>	<u>٢٨٩,٨٩٢</u>
٣٥٣,٥٩٤	١٨٣,٣٢٥

التدفقات النقدية الناشئة (المستخدمة في) من:
الأنشطة التشغيلية
الأنشطة التمويلية

٦,٦٤٠	٤,٠٨٥
<u>(١,٤٠٠)</u>	<u>(٢,٥٥٥)</u>

حصة الحقوق الغير مسيطرة من صافي الموجودات
حصة الحقوق الغير مسيطرة من صافي الخسارة

-٣٦

الأدوات المالية – القيمة العادلة

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

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

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

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

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

القيمة الدفترية بألاف الريالات السعودية	المستوى ١ بألاف الريالات السعودية	المستوى ٢ بألاف الريالات السعودية	المستوى ٣ بألاف الريالات السعودية	القيمة العادلة بألاف الريالات السعودية
٢٠٢٠ ديسمبر	٢٠٢٠ ديسمبر	٢٠٢٠ ديسمبر	٢٠٢٠ ديسمبر	٢٠٢٠ ديسمبر
تم قياسها بالقيمة العادلة: استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				

القيمة الدفترية بألاف الريالات السعودية	المستوى ١ بألاف الريالات السعودية	المستوى ٢ بألاف الريالات السعودية	المستوى ٣ بألاف الريالات السعودية	القيمة العادلة بألاف الريالات السعودية
٢٠١٩ ديسمبر	٩٠,١٠١	-	-	٩٠,١٠١
تم قياسها بالقيمة العادلة: استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				

لم تكن هناك تحويلات بين مستويات قياس القيمة العادلة في ٢٠٢٠ و٢٠١٩. لم تحدث أي تحويلات بين أي مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في فترة المقارنة.

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

-٣٧

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

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 للفوائد بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. إن سياسة المجموعة في إدارة مخاطر السيولة هو التأكيد من توفر سيولة نقدية وتمويل كافي للفوائد بالالتزاماتها عند استحقاقها.

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر السيولة - تتمة

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

٢٠٢٠ دسمبر ٣١						Mطلوبات مالية
	أقل من سنتين	من سنة إلى سنتين	أكثر من سنتين	المجموع	على الطلب	
٢٨٧,٣٢٠	-	١٠,٠٤٦	١٤٠,٢٠٤	١٣٧,٠٧٠		دائنون تجاريون وآخرون
٩٧٥,٦٠٩	٦٠٧,٣٦٣	٢٦٣,٣٠٢	١٠٤,٩٤٤	-		تمويل المراقبة
١٥٠,٦٩٩	-	-	١٥٠,٦٩٩	-		تمويل مراقبة قصير الأجل
٤١,٦٠٠	٣٤,٣٠٠	٥,٥٥٠	١,٧٥٠	-		التزامات عقود الإيجار
١,٤٥٥,٢٢٨	٦٤١,٦٦٣	٢٧٨,٨٩٨	٣٩٧,٥٩٧	١٣٧,٠٧٠		

٢٠١٩ دسمبر ٣١						Mطلوبات مالية
	أقل من سنتين	من سنة إلى سنتين	أكثر من سنتين	المجموع	على الطلب	
٣٤٥,١٥٦	٤٢,٨٨٣	١٣,٠٥٧	١٥٣,١٨٣	١٣٦,٠٣٣		دائنون تجاريون وآخرون
٤٢٠,٨٧٢	١٩٩,٢٠٢	١٣٧,٤٦١	٨٤,٢٠٩	-		تمويل المراقبة
٣٣٩,١٨١	-	-	٣٣٩,١٨١	-		تمويل مراقبة قصير الأجل
١٣,٦٢٠	٩,٤٥٠	١,٧٥٠	٢,٤٢٠	-		التزامات عقود الإيجار
١,١١٨,٨٢٩	٢٥١,٥٣٥	١٥٢,٢٦٨	٥٧٨,٩٩٣	١٣٦,٠٣٣		

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 سوق 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 منتظم. تقوم لجنة الاستثمار في المجموعة بمراجعة واعتماد جميع قرارات الاستثمار في الأسهم.

تُخضع 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 وخططة التنويع وحدود الاستثمار في كل صناعة أو قطاع.

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

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تتمة

-٣٧

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. الشركة عرضة ل揆يات أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعمالها العادي. تستخدم المجموعة العملات الأجنبية، وبشكل أساسى الدولار الأمريكى واليورو. لا تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الهمزة فيما يتعلق بالدولار الأمريكى حيث أن الريال السعودى مرتبطة بالدولار الأمريكى، ولا تعتبر العملات المقومة بعملات أخرى تمثل مخاطر عملات كبيرة. ومع ذلك، فإن اليورو عرضة ل揆يات سعر الصرف أعلى من الدولار الأمريكى.

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

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد الأطراف في الوفاء بالتزامه ويسبب في تكب الطرف الآخر لخسارة مالية. يتاثر 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. نظرًا لطبيعة أعمال المجموعة، يتم تحصيل جزء كبير من الإيرادات نقدًا نظرًا 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 تتسرب في تأثير قدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية على نحو مماثل بالتغييرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. في تاريخ الميزانية العمومية الموحد، لم تحدد الإدارة أي تركيزات كبيرة من مخاطر الائتمان، باستثناء المعاملات مع المؤسسات الحكومية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ الذمم المدينة التجارية						معدل خسارة الائتمان المتوقعة القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية خسارة الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
أكبر من سنتين بآلاف الريالات ال سعودية	من سنة إلى سنتين بآلاف الريالات ال سعودية	٩٠ يوم إلى سنة بآلاف الريالات ال سعودية	أقل من ٩٠ يوم بآلاف الريالات ال سعودية	الإجمالي بآلاف الريالات ال سعودية		
%٩٧ ٣٣,٢٨٧	%١٢ ٩٦,٥٨٢	%٣ ٩٩,٧٩٦	%١ ١٢,٤٣٦	٢٤٢,١٠٣		
٣٢,٢٤٢	١٢,٠٦١	٢,٥٦٩	٦٧	٤٦,٩٣٩		
						٢٠٢٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ الذمم المدينة التجارية						معدل خسارة الائتمان المتوقعة القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية خسارة الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
أكبر من سنتين بآلاف الريالات ال سعودية	من سنة إلى سنتين بآلاف الريالات ال سعودية	٩٠ يوم إلى سنة بآلاف الريالات ال سعودية	أقل من ٩٠ يوم بآلاف الريالات ال سعودية	الإجمالي بآلاف الريالات ال سعودية		
%٧٨ ٤٥,٠٩٢	%١٩ ١٧,٥٨٩	%٥ ٩٣,٥٣٥	%١,٣١ ٧٥,٨٦٠	٢٣٢,٠٧٦		
٣٤,٩٨٨	٣,٣١٧	٤,٦٥٥	٩٩٧	٤٣,٩٥٧		
						٢٠١٩

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر الائتمان - تتمة

تم تحديد جودة الائتمان للمدينين التجاريين وآخرين كالتالي:

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

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

ادارة 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 رأس المالها لضمان:

- قدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تمويل رأس المال والمتطلبات الإستثمارية 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.

لاحتساب صافي الدين، تقوم الشركة بإضافة القروض لأجل الخاضعة للفوائد والدائنين التجاريين والدائنين الآخرين وتقسم بحسب الأرصدة بالبنك والنقد بالصندوق والودائع قصيرة الأجل والعمليات الغير مستمرة.

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر

بألاف الريالات
السعودية

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر

بألاف الريالات السعودية

٧٦٠,٠٥٣	١,٢١٠,٥٧٢	قرصون مرابحة طويلة وقصيرة الأجل
٤٧٤,٧٥١	٤١,٤٨٠	دائنوں ومصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٣٣٨,٤٣٨)	(٣٥١,٥٨٣)	ناقصاً: النقدية وشبه النقدية
٨٩٦,٣٦٦	١,٢٦٩,٤٦٩	صافي الدين
١,٦٤٠,١٤٧	١,٢٧٤,٧٤٨	حقوق الملكية
٢,٥٣٦,٥١٣	٢,٥٤٤,٢١٧	رأس المال وصافي الدين

%٣٥

%٥٠

نسبة الدين

لم يتم إجراء تعديلات على أهداف المجموعة أو سياساتها أو عملياتها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩.

لا يوجد لدى المجموعة أي متطلبات رأسمالية مفروضة من الخارج في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة بالتعرض إلى مخاطر متعددة من المخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة والتدفقات النقدية. المجموعة تقوم بإدارة مخاطر أسعار الفائدة عن طريق المراقبة المنتظمة لمستويات أسعار الفائدة لأنواعها المالية التي تدفع عليها فائدة.

الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

أ) الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة نيابةً عنها خلال دورة الأعمال العادية، ضمانات وقيولات واعتمادات مستندية يبلغ حدها الأقصى ٢,٠٧٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,٤٥٠ مليون ريال سعودي).

الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة - تتمة

-٣٨

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

ج) تعديلات على بنود عقد مشروع النقل العام

تقوم إدارة الشركة التابعة بمناقشات مع الهيئة الملكية لمدينة الرياض (الجهة المانحة) بشأن تعديلات على بعض بنود العقد (أوامر التغيير) المستلمة منها على عقد مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض مما سيترتب عنه تغير في التزامات الأداء وهاشم الربح المقدر لكل التزام أداء في حالة تم الانتهاء والاتفاق مع الجهة المانحة. لاتزال هذه المناقشات قائمة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية. تعتقد الإدارة أن تكون هذه المفاوضات إيجابية بشكل كبير لصالح الشركة.

توزيعات الأرباح

-٣٩

أوصى مجلس الإدارة باجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٦ جمادى الآخر ١٤٤٢هـ (الموافق ٨ فبراير ٢٠٢١) بعدم توزيع أرباح نقدية للسنة المالية ٢٠٢٠. كما أوصى مجلس الإدارة بدفع مكافأة بمبلغ ١,٣٥ مليون ريال سعودي لأعضاء مجلس الإدارة، وفقاً للسياسات المعتمدة بعد أن تم تخفيضها بنسبة ٢٥٪ كمساهمة من أعضاء مجلس الإدارة في تخفيف الآثار المالية لجائحة كورونا على أعمال الشركة.

وافقت الجمعية العامة العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٤ رمضان ١٤٤١هـ (الموافق ٢٧ إبريل ٢٠٢٠) على توصية مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح نقدية للسنة المالية ٢٠١٩. كما تمت الموافقة على دفع مكافأة إلى أعضاء مجلس الإدارة قدرها ١,٨ مليون ريال سعودي.

آثار انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)

-٤٠

تم تحديد سلالة جديدة من فيروس كورونا (كوفيد-١٩) لأول مرة في نهاية شهر ديسمبر ٢٠١٩، وخلال شهر مارس ٢٠٢٠ أعلنت منظمة الصحة العالمية تصنيفه كجائحة. استمر انتشار فيروس كورونا المستجد في جميع أنحاء العالم تقريراً بما في ذلك المملكة العربية السعودية مما أدى إلى وضع قيود على السفر وفرض حالة حظر التجول في المدن ونتج عن ذلك تباطؤ النشاط الاقتصادي وإغلاق لكثير من القطاعات على المستوى العالمي والمحلية. إضافة إلى ذلك، أثر تعليق الدراسة في التعليم العام على نتائج أعمال المشروع المشترك للفترة.

إن مدى تأثير جائحة الفيروس على أعمال الشركة وعملياتها التشغيلية الحالية والمستقبلية غير مؤكد ولا يمكن التنبؤ به حيث يعتمد ذلك بشكل رئيسي على العديد من العوامل والتطورات المستقبلية، والتي قد لا تتمكن الشركة من تقديرها بشكل موثوق خلال الفترة الحالية. تشمل هذه العوامل معدل انتقال الفيروس ومدة تفشي المرض والإجراءات الاحترازية التي يمكن أن تتخذها السلطات الحكومية للحد من تفشي الوباء وتتأثر تلك الإجراءات على النشاط الاقتصادي ومدى تأثير عملائنا والأعمال التجارية بالجائحة وغيرها من العوامل.

ومع أنه من الصعب الأن التنبؤ بكامل مدى ومدة الأثر الناتج عن ذلك على الأعمال التجارية والاقتصادية، فقد قامت إدارة الشركة بتقدير الأثر على العمليات وجوانب الأعمال التجارية للشركة بشكل كلي، بما في ذلك عوامل مثل القيود المفروضة على السفر والطلب على الخدمات، وغيرها، وتبيّن لها كما بتاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، أنه لا يلزم إجراء تغييرات جوهيرية على الأحكام والتقييرات الرئيسية. خلال الرابع الثاني من العام الحالي بدأ التشغيل التدريجي لخدمات النقل بين المدن وداخل المدن بضوابط التباعد الاجتماعي مما خفض السعة التشغيلية بمقدار ٥٠٪ فضلاً عن استمرار تعليق خدمات نقل الركاب في الزيارة وال عمرة وخدمات النقل الدولي والحج والنقل التعليمي والتي تعتبر من الخدمات الرئيسية التي تقدمها الشركة. إضافة إلى ذلك، اتخذت الإدارة عدة إجراءات لتخفيف آثار الجائحة تتضمن الاستفادة من بعض مبادرات الجهات الحكومية لتحفيز القطاع الخاص. كما قامت الشركة بعدة مبادرات لتخفيف تكاليف الموظفين وعقود الخدمات كما أنها لازالت تعمل على مراقبة وترشيد النفقات بما لا يؤثر على قدرة الشركة التشغيلية. بالإضافة إلى ذلك، قامت إدارة الشركة بتقييم وضع التدفقات النقدية، بما في ذلك التسهيلات المصرفية المتاحة، ومدى جاهزية العمليات التشغيلية عند السماح بها بشكل كامل من قبل الجهات ذات العلاقة. كان أثر الإجراءات على إيرادات الشركة السنوية انخفاضاً بنسبة ٥٥٪ مقارنةً بالوضع الطبيعي للعمليات التشغيلية. ومع ذلك، وفي ضوء عدم الوضوح حالياً، قد يؤدي أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقييرات إلى إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر بذلك في الفترات المستقبلية. ونظرًا لتطور الموقف سريعاً وما يصحبه من عدم وضوح، سوف تستمر الإدارة في تقويم الأثر الناتج عن ذلك وفقاً للتطورات المستقبلية.

اعتماد القوائم المالية الموحدة

-٤١

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية الموحدة خلال اجتماعه المنعقد في ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٢هـ (الموافق ٨ فبراير ٢٠٢١).

- ٤٢ أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة المعروضة، بحيث تم إعادة تصنيف مبلغ وقدره ٥ مليون ريال سعودي من مصاريف إدارية إلى نكفة الإيرادات، بما ينماشى مع تبويب السنة الحالية.

- ٤٣ الأحداث اللاحقة لفترة إعداد القوائم المالية الموحدة

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث جوهريّة لاحقة لفترة إعداد هذه القوائم المالية وقبل تاريخ اصدار تقرير المراجع والتي قد يكون لها أثر جوهري على قائمة المركز المالي للشركة.