

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الفهرس

رقم الصفحة

٧ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٨	قائمة الدخل الموحدة
٩	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٠	قائمة المركز المالي الموحدة
١١	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٥ - 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 تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، 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 ٢٠١٩ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. جاعتادنا 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 تقوينا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

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

الأمر الرئيسة للمراجعة - تنمة

الأمر الرئيس للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
تقويم الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات تمثل الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة جزءاً جوهرياً من إجمالي موجودات المجموعة (٣١٪) بمبلغ قدره ١,٢٥٧ مليون ريال سعودي. وتتضمن الموجودات الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات. يتم مراجعة القيمة الدفترية لهذه الموجودات سنوياً من قبل الإدارة للتأكد من وجود أي مؤشر على وجود انخفاض في القيمة. وبالنسبة للموجودات التي يوجد مؤشر على الانخفاض في قيمتها، فإن الإدارة تقوم بإجراء مراجعة تفصيلية للانخفاض في القيمة مع الأخذ بعين الاعتبار الأثر الناتج عن الافتراضات المتعلقة بالإيرادات والعوامل الفنية التي قد تؤثر على الأعمار الإنتاجية المتبقية المتوقعة والقيمة الدفترية للموجودات. وكجزء من عملية المجموعة الخاصة بمراجعة مؤشرات الانخفاض في قيمة الموجودات الخاصة بها، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار المؤشرات الداخلية والخارجية، مثل المؤشرات التالية: - المؤشرات القابلة للملاحظة التي تفيد بانخفاض جوهري في قيمة الأصل. - التغيرات الجوهرية ذات الأثر العكسي على المجموعة في البيئة التقنية أو السوقية أو الاقتصادية أو القانونية التي تعمل فيها المجموعة. - وجود الدليل على التقادم أو التلف المادي للأصل. - التغيرات الهامة ذات الأثر العكسي على الموجودات، التي تتضمن تعطل الأصل أو خطط عدم الاستمرار في عملياته التشغيلية أو خطط استبعاد الأصل.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي: - تقويم تصميم وفعالية إجراءات الإدارة للتأكد من وجود مؤشر على الانخفاض في القيمة من عدمه. - الحصول على ومراجعة تقرير الإدارة عن تقويم الانخفاض في قيمة الموجودات الخاصة بالمجموعة. - مراجعة، على أساس العينة، لتقارير فحص الموجودات التي أعدتها الإدارة الفنية بالمجموعة بهدف التأكد من الحالة الفعلية للأصل. - مراجعة التقارير الداخلية (بما في ذلك محاضر اجتماعات مجلس الإدارة) لدراسة أي خطط مستقبلية تتعلق بالموجودات. - مراجعة قائمة الربح أو الخسارة التشغيلية لكل قطاع تشغيلي خلال السنة.

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

الأمر الرئيسة للمراجعة - تنمة

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيس للمراجعة
	- إعادة تقويم الأعمار الإنتاجية للموجودات. - الخسارة التشغيلية للموجودات. لقد اعتبرنا هذا من أمور المراجعة الرئيسة لأن تقويم مؤشرات الانخفاض في القيمة يتطلب من الإدارة إبداء درجة من الأحكام الهامة عند تحديد العوامل الداخلية والخارجية. كما أن الانخفاض المحتمل، إن وجد، قد يكون له أثر جوهري على قائمة المركز المالي الموحدة ونتائج عمليات المجموعة الموحدة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية بشأن الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والإيضاح (٣) بشأن التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح (١١) بشأن الإفصاح عن الممتلكات والآلات والمعدات.
تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لتقويم إثباتات الإيرادات ما يلي: - تقويم التصميم والتنفيذ والكفاءة التشغيلية لإجراءات الإدارة بشأن الرقابة الآلية وإجراءات الرقابة على التطبيقات الرئيسية التي تنظم عملية إثباتات الإيرادات، بما في ذلك مراقبة الوصول إلى التطبيقات، ومراقبة التغيرات في البرامج، وواجهات استخدام الأنظمة المختلفة وإجراءات الرقابة الداخلية اليدوية الرئيسية بشأن إثباتات الإيرادات. - تنفيذ إجراءات تحليلية بشأن الإيرادات وإيرادات النقل المؤجلة وذلك من خلال إعداد توقع لكل نوع من أنواع الإيرادات باستخدام المدخلات المستقلة والمعلومات المستخرجة من أنظمة تقنية المعلومات بالمجموعة ومقارنة تلك التوقعات مع الإيرادات المثبتة. - إجراء فحص، على أساس العينة، للمستندات المؤيدة لقيود اليومية التي تم اعتبارها ذات أهمية أو استوفت الشروط الخاصة بالمخاطر المحددة الأخرى.	إثباتات الإيرادات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت الإيرادات التشغيلية للمجموعة ١,٧١٢ مليون ريال سعودي. يتم إثبات مبيعات نقل الركاب والشحن كإيرادات عند تقديم خدمات النقل المعنية. وفيما يتعلق بالدفعات المقدمة المحصلة لقاء خدمات النقل المستقبلية، فإنه يتم إثبات خدمات النقل ذات العلاقة التي لم يتم تقديمها بعد في نهاية فترة إعداد القوائم المالية الموحدة كإيرادات مؤجلة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء وإثباتات الإيرادات على مدى زمني، إذا تم الوفاء بأحد الضوابط التالية: (أ) ألا ينشأ عن أداء المجموعة أصل له استخدام بديل للمجموعة وأن لدى المجموعة حق واجب النفاذ لدفعه لقاء الأداء المكتمل حتى تاريخه، (ب) أن ينتج عن أداء المجموعة إنشاء أو تحسين أصل ما يسيطر عليه العميل في الوقت الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه، (ج) قيام العميل باستلام واستهلاك المنافع المقدمة من المجموعة في آن واحد وذلك عند تنفيذ المجموعة للأداء.

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

الأمور الرئيسية للمراجعة - تنمة

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

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩:

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن يُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، المشار إليها أعلاه، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة:

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

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

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

تقرير المراجع المستقل - تنمة

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة:

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

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

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

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة - تنمة

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور 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 تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ

فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٤)



الرياض: ٢٨ رجب ١٤٤١هـ
(٢٣ مارس ٢٠٢٠م)

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

قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
١,٤٥٥,٤٥٣	١,٧١١,٨٩١	٤	الإيرادات
(١,٢٨٣,٥٢٠)	(١,٤٨٤,٣٥٢)	٥	تكلفة الإيرادات
١٧١,٩٣٣	٢٢٧,٥٣٩		إجمالي الربح
(٣٣,٥٧٠)	(٤٧,٠٤٨)	٦	مصاريف بيع وتوزيع
(١١٧,٧٧٤)	(١٣١,٨٤٢)	٧	مصاريف إدارية
(٢٧,٤٧٨)	-	٢٠	انخفاض في قيمة الموجودات المحتفظ بها للبيع
(٦,٨٨٩)	٤٨,٦٤٩		ربح (خسارة) العمليات
٤٢,٧٨١	١٨,٧٤١	١٤	الحصة في أرباح مشروع مشترك
(٨,٢٩٥)	١,٧٢٨	١٤	الحصة في أرباح (خسائر) شركة زميلة
٣,٦٧٣	١,٤٦٥	٣٠ و ١٩	دخل تمويل
(٢٠,٢٢٨)	(٣٦,٧٤٦)	٢٤	تكاليف تمويل
٢٤,٦٨٦	١٧,٣١٤	٨	إيرادات أخرى
٣٥,٧٢٨	٥١,١٥١		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٢,٧٩٥)	(١٧,٢٢٧)	٩	الزكاة وضريبة الدخل
٢٢,٩٣٣	٣٣,٩٢٤		دخل السنة
٢٠,٤١٥	٣٥,٣٢٤		دخل السنة المتعلق بـ:
٢,٥١٨	(١,٤٠٠)		المساهمين في الشركة الأم
٢٢,٩٣٣	٣٣,٩٢٤		حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,١٦	٠,٢٨	١٠	ربح السهم (بالريال السعودي):
			الأساسي والمعدل، من دخل السنة المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) 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 ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	دخل السنة
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٢٢,٩٣٣	٣٣,٩٢٤		
			إيرادات شاملة أخرى
			إيرادات شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة:
٢٩١	١,٤٤٧	٢٥	- أرباح إعادة قياس التزام المنافع المحددة
			- صافي الحركة في القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة
٦,٨٣٠	١٢,٠٠٧	١٥	بقيمتها العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧,١٢١	١٣,٤٥٤		إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
٣٠,٠٥٤	٤٧,٣٧٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة المتعلق بـ:
٢٧,٥٣٦	٤٨,٧٧٨		المساهمين في الشركة الأم
٢,٥١٨	(١,٤٠٠)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٠,٠٥٤	٤٧,٣٧٨		

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

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

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٣٥٢,٠١٣	١,٢٥٧,٣٧٧	١١	ممتلكات والآلات ومعدات
٦٣,٢٧٧	٣٤٥,٩٥٥	١٢	موجودات غير ملموسة
٣٠٧,١٢٢	٣٠٧,١٢٢	١٣	استثمارات عقارية
٢٧,٩٣٩	٦٧,١٤٥	٣٠	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة - الجزء غير المتداول
١١٤,٦٣٦	١٣٨,٣٥٢	١٤	استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
			استثمارات في أنوات حقوق الملكية المصنفة بقيمتها العادلة
٧٧,٨٦٩	٩٠,١٠١	١٥	من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٣٨,١٦٤	١,٠٣٢,٩٤٥	١٧	ذمم مدينة غير موفورة - جزء غير متداول
٦,٩٤٢	٥,٣٠٦		موجودات غير متداولة أخرى
٢,٢٨٧,٩٦٢	٣,٢٤٤,٣٠٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤١,٨٤٧	٣٠,٧٥٢	١٦	مخزون
٣٥٤,٢٧٢	٣٠٧,٥٤٥	١٧	مدينون تجاريون وذمم مدينة غير موفورة ومدينون آخرون
٤٧,٠٩١	٣٥,٥٨٧	٣٠	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة - الجزء المتداول
١٢٠,٣٩٢	١٣٩,١٨٥	١٨	مصاريف متفرقة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٤١,٨٤٨	٣٣٨,٤٣٨	١٩	نقدية وشبه نقدية
٨٠٥,٤٥٠	٨٥١,٥٠٧		
١٤,٠٠٠	-	٢٠	موجودات محتفظ بها للبيع
٨١٩,٤٥٠	٨٥١,٥٠٧		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,١٠٧,٤١٢	٤,٠٩٥,٨١٠		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	٢١	رأس المال المصدر
١٧٩,٩٣٩	١٨٣,٤٧١	٢٢	احتياطي نظامي
٤٢,٧٣٠	٤٢,٧٣٠	٢٣	احتياطي اتفاقي
(١٨,٥٠٢)	(٦,٤٩٥)	١٥	احتياطي إعادة تقييم استثمارات
١٣٠,٥٦٢	١٦٣,٨٠١		أرباح متقاة
١,٥٨٤,٧٢٩	١,٦٣٣,٥٠٧		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٨,٠٤٠	٦,٦٤٠	٣٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٩٢,٧٦٩	١,٦٤٠,١٤٧		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٦٤,٧٤٩	٣٣٦,٦٦٣	٢٤	تمويل مرابحة - الجزء غير المتداول
-	٨,٥٢٩		التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١٥٧,٤٨٨	١٣٧,٥١٦	٢٥	التزام المناقص الممنوحة للموظفين
٤٢٠,٦٠٩	٩٥٩,٠٧٨	٢٦	دفعات مقدمة من عميل - الجزء غير المتداول
٧,٦٨٢	٦,٦٣٩	٢٧	إيرادات مؤجلة - الجزء غير المتداول
٧٥٠,٥٢٨	١,٤٤٨,٤٣٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٨٠,٧٠٦	٨٤,٢٠٩	٢٤	تمويل مرابحة - الجزء المتداول
٤٩,٩٩٥	٣٣٩,١٨١	٢٤	تمويل مرابحة قصير الأجل
-	١,٧٧٩		التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٣٢٢,٥٧٧	٣٤٥,١٥٦	٢٨	دائنون تجاريون وآخرون
١٣,٤٤٨	١٢,١١٨	٣٠	مبالغ مستحقة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة لشركة تابعة
١٢٥,٠٥٥	١٢٩,٥٩٥	٢٩	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٤,٠٠٨	١٦,٨٥٢	٢٧	إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول
٣٨,٨٩٧	٤٨,٩٠١	٢٦	دفعات مقدمة من عميل - الجزء المتداول
١٩,٤٢٩	٢٩,٤٤٧	٩	زكاة وضريبة الدخل مستحقة
٧٦٤,١١٥	١,٠٠٧,٢٣٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٥١٤,٦٤٣	٢,٤٥٥,٦٦٣		إجمالي المطلوبات
٣,١٠٧,٤١٢	٤,٠٩٥,٨١٠		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


نائب الرئيس التنفيذي للمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

حقوق الملكية المعتمدة للمساهمين في الشركة الأم							
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المبقاة	احتياطي إعادة	الاحتياطي الاتفاقي	الاحتياطي النظامي	رأس المال المصدر
بآلاف الريآلات السعودية	بآلاف الريآلات السعودية	بآلاف الريآلات السعودية	بآلاف الريآلات السعودية	بآلاف الريآلات السعودية	بآلاف الريآلات السعودية	بآلاف الريآلات السعودية	بآلاف الريآلات السعودية
١,٥٩٢,٧٦٩	٨,٠٤٠	١,٥٨٤,٧٢٩	١٣,٠٥٦٢	(١٨,٥٠٢)	٤٢,٧٣٠	١٧٩,٩٣٩	١,٢٥٠,٠٠٠
٣٣,٩٢٤	(١,٤٠٠)	٣٥,٣٢٤	٣٥,٣٢٤	-	-	-	-
١٣,٤٥٤	-	١٣,٤٥٤	١,٤٤٧	١٢,٠٠٧	-	-	-
٤٧,٣٧٨	(١,٤٠٠)	٤٨,٧٧٨	٣٦,٧٧١	١٢,٠٠٧	-	-	-
-	-	-	(٣,٥٣٢)	-	-	٣,٥٣٢	-
١,٦٤٠,١٤٧	٦,٦٤٠	١,٦٣٣,٥٠٧	١٦٣,٨٠١	(٦,٤٩٥)	٤٢,٧٣٠	١٨٣,٤٧١	١,٢٥٠,٠٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩							
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المبقاة	احتياطي إعادة	الاحتياطي الاتفاقي	الاحتياطي النظامي	رأس المال المصدر
بآلاف الريآلات السعودية	بآلاف الريآلات السعودية	بآلاف الريآلات السعودية	بآلاف الريآلات السعودية	بآلاف الريآلات السعودية	بآلاف الريآلات السعودية	بآلاف الريآلات السعودية	بآلاف الريآلات السعودية
١,٦٢٥,٢١٥	٥,٥٢٢	١,٦١٩,٦٩٣	١٧٦,٠٤٨	(٢٦,٩٨٢)	٤٢,٧٣٠	١٧٧,٨٩٧	١,٢٥٠,٠٠٠
٢٢,٩٣٣	٢,٥١٨	٢٠,٤١٥	٢٠,٤١٥	-	-	-	-
٧,١٢١	-	٧,١٢١	٢٩١	٦,٨٣٠	-	-	-
٣٠,٠٥٤	٢,٥١٨	٢٧,٥٣٦	٢٠,٧٠٦	٦,٨٣٠	-	-	-
-	-	-	(٢,٠٤٢)	-	-	٢,٠٤٢	-
(٦٢,٥٠٠)	-	(٦٢,٥٠٠)	(٦٢,٥٠٠)	-	-	-	-
-	-	-	(١,٦٥٠)	١,٦٥٠	-	-	-
١,٥٩٢,٧٦٩	٨,٠٤٠	١,٥٨٤,٧٢٩	١٣,٠٥٦٢	(١٨,٥٠٢)	٤٢,٧٣٠	١٧٩,٩٣٩	١,٢٥٠,٠٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨							

عضو مجلس الإدارة المفوض

رئيس مجلس الإدارة

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ بالآلاف الريالات السعودية	٢٠١٩ بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
٣٥,٧٢٨	٥١,١٥١		الأنشطة التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
			التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
١٩٣,٧٤٢	١٨٥,٥٦٠	١٢,١١	استهلاك وإطفاء
٢,٠٦٨	١٤,٨٦٦	١٨,١٧	الانخفاض في قيمة مديون تجاريين وضم مدينة غير مفوترة ومديون آخرون
٢٧,٤٧٨	-	٢٠	انخفاض في قيمة الموجودات المحتفظ بها للبيع
٢,٢٨٥	٨,٩٣٤	١٦	الانخفاض في قيمة المخزون بطنه الحركة
(٤٢,٧٨١)	(١٨,٧٤١)	١٤	الحصة في أرباح مشروع مشترك
٨,٢٩٥	(١,٧٢٨)	١٤	الحصة في خسائر شركة زميلة
(٣٩٦)	(١,١٢٥)	٢٧	إطفاء إيرادات مؤجلة
٨١٨	٩٤٨	٢٤	تكاليف تمويل
(٣,٦٧٣)	(٣٦١)	٣٠	دخل تمويل
١٨,١٣٢	١٩,١٥٦	٢٥	التغيرات في التزام المنافع المحددة للموظفين
(٩,٤٢٣)	(٧,٥٦٤)	١١	مكاسب بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢٣٢,٢٧٣	٢٥١,٠٩٦		
			تسويات رأس المال العامل:
٤,٠٨١	٢,١٦١	١٦	مخزون، صافي
(٤٣٩,٠٢٩)	(٦٦٢,٩٢٦)	١٧	مديون تجاريين وضم مدينة غير مفوترة ومديون آخرون
(٢,٤٩٣)	(٢٧,٧٠٢)	٣٠	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
(٨٦,٦٦٧)	(١٧,١٥٧)	١٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٦٣,٥٥١	٢٢,٥٧٩	٢٨	دائون تجاريين وآخرون
٨,٥٦٩	(١,٣٣٠)	٣٠	مبالغ مستحقة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة لشركة تابعة
٦,٣٢٠	٦,٢٦٨	٢٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٨,١٤٦	٣,٢٨٧	٢٧	إيرادات مؤجلة
-	٥٤٨,٤٧٣		دفعة مقدمة من عميل
(١٠٥,٢٤٩)	١٢٤,٧٤٩		النقدية من المستخدم في العمليات
			زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١٠,٩٢١)	(٧,٢٠٣)	٩	التزام المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(١٢,٧٧٠)	(٣٧,٦٧٩)	٢٥	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(١٢٨,٩٤٠)	٧٩,٨٦٧		
			الأنشطة الاستثمارية
(٣,٦٠٠)	(٤,٩٧٥)		استثمارات في شركة زميلة
٧,٩١٤	١٤,٠٠٠		متحصلات من بيع موجودات محتفظ بها للبيع
٣٩,٨٦٠	(٢٢٥)	١٥	الحركة في الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بقيمتها العادلة
٤٦,٩١٩	٤٢,٥٧٠	١١	من خلال الدخل الشامل الآخر
(٤٥,٠٢١)	(٢٧٨,٦٦١)	١٢,١١	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٢٤,٣٦٩)	(١١٤,٧٧٤)	١١	شراء موجودات غير ملموسة
(١٧٨,٢٩٧)	(٣٤٢,٠٦٥)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٢٤٨,٠٩٣	٥٧٩,٤٩٠	٢٤	تمويل مرابحة مستلم
(٢١٠,٧٩٣)	(٢١٥,٨٣٥)	٢٤	سداد تمويل مرابحة
(٦٢,٥٠٠)	-	٣٦	توزيعات أرباح
-	(٤,٨٦٧)		سداد التزامات عقود الإيجار
(٢٥,٢٠٠)	٣٥٨,٧٨٨		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٣٢٢,٤٣٧)	٩٦,٥٩٠		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٥٧٤,٢٨٥	٢٤١,٨٤٨		النقدية وشبه النقدية في ١ يناير
٢٤١,٨٤٨	٣٣٨,٤٣٨	١٩	النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر
			معاملات غير نقدية هامة:
٢٩١	١,٤٤٧	٢٥	أرباح إعادة التقييم لالتزام المنافع المحددة للموظفين
-	١٥,١٧٥	٣-٢	الإثبات الأولي لأصول حق الاستخدام
٦,٨٣٠	١٢,٠٠٧	١٥	صافي ربح القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بقيمتها العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

١- معلومات عن الشركة

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

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

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

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

بتاريخ ٢٩ ذي الحجة ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٢ أكتوبر ٢٠١٥)، صدر قرار مجلس الوزراء بالموافقة على تجديد عقد الامتياز المبرم بين الحكومة والشركة السعودية للنقل الجماعي الصادر في شأنه المرسوم الملكي رقم (م / ٤٨) وتاريخ ٢٣ ذي الحجة ١٣٩٩ هـ (الموافق ١٣ نوفمبر ١٩٧٩) وذلك لمدة خمس سنوات اعتباراً من ١ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ٨ أبريل ٢٠١٦) وعدم منح الشركة أو غيرها أي ميزة تنافسية تفضيلية عند فتح باب المنافسة لتقديم خدمة النقل العام بالحافلات بين مدن المملكة. وستقوم الشركة حينها بالإفصاح عن الآثار المترتبة على ما ورد في عقد الالتزام وشروطه الموقع بين الحكومة والشركة على ضوء الخيار الذي سيتم اعتماده من الجهات المختصة بعد انتهاء فترة عقد الامتياز.

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

الشركة التابعة	سنة التأسيس	نسبة الملكية		النشاط الأساسي	بلد التأسيس
		٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
شركة المواصلات العامة	٢٠١٤	%٨٠	%٨٠	تنفيذ مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض	المملكة العربية السعودية

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

كما قامت الشركة بالاستثمار في الشركة الزميلة والمشروع المشترك التاليين:

الاستثمار في الشركة الزميلة والمشروع المشترك	العلاقة	نسبة الملكية		النشاط الأساسي	بلد التأسيس
		٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
شركة النقل السعودية البحرينية (*)	شركة زميلة	%٤٠	%٤٠	أنشطة النقل	المملكة العربية السعودية
شركة مترو العاصمة المحدودة	شركة زميلة	%٢٠	%٢٠	أعمال إنشاء وصيانة الطرق	المملكة العربية السعودية
الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل	مشروع مشترك	%٥٠	%٥٠	خدمات النقل المدرسي	المملكة العربية السعودية

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة

أسس الإعداد

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

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

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

أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، ويكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عندما تفقد المجموعة القدرة على ممارسة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستعدة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين فقدان المجموعة القدرة على ممارسة مثل هذه السيطرة.

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

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

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

- ◀ الترتيب التعاقدية (الترتيبات 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 المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجز. وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

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

الاستثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك

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

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

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

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

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

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

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

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة أو المشروع المشترك. 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 ومتحصلات الاستبعاد في قائمة الدخل الموحدة.

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

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

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

إثبات الإيرادات

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - "الإيراد من العقود مع العملاء" في مايو ٢٠١٤ (الموافق رجب ١٤٣٥هـ)، ويسري مفعوله على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ (الموافق ١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ) ويسمح بالتطبيق المبكر له. اختارت المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) مبكراً اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦.

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

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

الإيرادات من العقود مع العملاء

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

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

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

إثبات الإيرادات - تنمة

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

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

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

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

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

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

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

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

أ) تقديم الخدمات

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

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

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

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

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

تتحقق إيرادات المجموعة من المجالات التالية:

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

إثبات الإيرادات - تنمة

ب) الإيرادات من نقل الركاب

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

ج) إيرادات الشحن

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

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

د) ترتيبات تقاسم الإيرادات مع الشركات الدولية

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

هـ) المبيعات من خلال الوكالات

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

و) ترتيبات امتياز الخدمة العامة

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

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

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

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

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

ز) الإيرادات التمويلية

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

ح) توزيعات الأرباح

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

العملات الأجنبية

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

الأرصدة والمعاملات الأجنبية

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

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

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

الزكاة

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

ضريبة الدخل

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

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

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

- عندما تنشأ المطلوبات الضريبية المؤجلة عن الإثبات الأولى للشهرة، أو موجودات أو مطلوبات في معاملة ما لا تعتبر عملية تجميع أعمال ولا تؤثر، بتاريخ المعاملة، على الربح المحاسبي أو الأرباح أو الدخل الخاضع للضريبة.
- ما يتعلق بالفروقات الضريبية المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة، والحصص في الترتيبات المشتركة، وعند إمكانية السيطرة على توقيت عكس قيد الفروقات المؤقتة، وأنه من المحتمل ألا يتم عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور.

تحسب الموجودات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع، والضرائب غير المستخدمة المرحلة، والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة وذلك بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع أو الموجودات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة، فيما عدا:

- عندما تنشأ الموجودات الضريبية المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع عن الإثبات الأولى لموجودات أو مطلوبات في معاملة لا تعتبر عملية تجميع أعمال، وأنها بتاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الدخل الخاضع للضريبة.
- ما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في الترتيبات المشتركة، يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة وذلك فقط بالقدر الذي يحتمل فيه عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور، وأنه سيتوفر ربح خاضع للضريبة، يمكن مقابله استخدام الفروقات المؤقتة.

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ضريبة الاستقطاع

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

الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

لا يتم احتساب استهلاك على الأراضي.

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

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

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

الاستثمارات العقارية

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

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

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

يتم التحويل إلى (أو من) الاستثمارات العقارية فقط عند وجود 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 استثماراً عقارية، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار طبقاً للسياسة المذكورة في الممتلكات والآلات والمعدات حتى تاريخ تغير الاستخدام.

الموجودات غير الملموسة

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

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

تطفأ 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 الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الدخل الموحدة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

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

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

برامج الحاسب الآلي

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

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

برامج الحاسب الآلي ١٠ سنوات

تكاليف التمويل

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية

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

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

الإثبات

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

التصنيف

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

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

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

قامت المجموعة بتنفيذ التصنيفات التالية:

التصنيف وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)

بند القوائم المالية

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

القياس

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

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

التوقف عن الإثبات

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

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

الانخفاض في القيمة

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

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

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

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

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

المطلوبات المالية

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

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

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

الدائنون التجاريون وآخرون

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

الالتزامات المحتملة

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

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

مقاصة الأدوات المالية

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

عقود الضمانات المالية

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

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

القروض غير المرتبطة بعمولة لشركات المجموعة

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

المخزون

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

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

الانخفاض في الموجودات غير المالية

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

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

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

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

٢ -

السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الإخفاض في الموجودات غير المالية - تنمة

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

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

النقدية وشبه النقدية

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

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

توزيعات الأرباح

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

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

المخصصات

عام

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

إذا كان أثر القيمة الزمنية 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.

منافع الموظفين

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

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

منافع الموظفين - تنمة

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

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

المنح الحكومية

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

موجودات محتفظ بها للبيع

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

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

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) محل معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار"، والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي "التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، والتفسير (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز"، والتفسير (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار". ينص المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على مبادئ إثبات وقياس وعرض والافصاح عن عقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار بموجب طريقة واحدة داخل قائمة المركز المالي.

إن محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لم تتغير بشكل جوهري عن المحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). وسيستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو عقود إيجار تمويلي باستخدام نفس المبادئ المذكورة في معيار المحاسبة الدولي (١٧). وعليه، لم يكن للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) أثر على عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المؤجر.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) باستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي معدل وتاريخ التطبيق الأولي هو ١ يناير ٢٠١٩. وبموجب تلك الطريقة، يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار بتاريخ التطبيق الأولي. وقد اختارت المجموعة استخدام الوسيلة العملية التي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٧) والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي بتاريخ التطبيق الأولي. كما اختارت المجموعة أيضاً استخدام إعفاءات الإثبات بشأن عقود الإيجار التي تكون مدتها، بتاريخ بدء العقد، ١٢ شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار شراء ("عقود الإيجار قصيرة الأجل")، وعقود الإيجار الذي يكون فيها الأصل محل العقد منخفض القيمة ("الموجودات منخفضة القيمة").

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات - تنمة

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

إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩ (زيادة/ نقص) كما يلي:

آلاف الريالات السعودية	الموجودات
١٥,١٥٥	أصول حق الاستخدام
(١,٣٩٧)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٣,٧٥٨	إجمالي الموجودات
	المطلوبات
١٣,٧٥٨	التزامات عقود الإيجار
-	إجمالي التعديلات على حقوق الملكية

■ طبيعة أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

يوجد لدى المجموعة عقود إيجار مختلفة لأراضي، محطات للحافلات، مكاتب ومحلات تجارية. وقبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت المجموعة (كمستأجر) بتصنيف كافة عقود الإيجار الخاصة بها بتاريخ نشأتها إما كعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي. في عقود الإيجار التشغيلي، لم يتم رسملة العقار المستأجر وتم إثبات دفعات الإيجار كمصروف إيجار في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. تم إثبات أي إيجارات مدفوعة مقدماً والإيجارات المستحقة الدفع ضمن المصاريف المدفوعة مقدماً والدائنين التجاريين والآخرين، على التوالي.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت المجموعة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. يتضمن المعيار متطلبات تحول معينة ووسائل عملية تم تطبيقها من قبل المجموعة.

■ عقود الإيجار التي تم المحاسبة عنها سابقاً كعقود إيجار تشغيلي

قامت المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بشأن عقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. وقد تم إثبات موجودات حق الاستخدام لمعظم عقود الإيجار على أساس المبلغ الذي يعادل التزامات عقود الإيجار، والمعدل بأي إيجار مدفوع مقدماً أو دفعات الإيجار المستحقة المثبتة سابقاً. تم إثبات التزامات عقود الإيجار على أساس القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية والمخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ التطبيق الأولي والبالغ ٥,٢٣٪.

قامت المجموعة أيضاً بتطبيق الوسائل العملية التالية، حيث:

- قامت باستخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة بصورة معقولة.
- قامت بتطبيق الإعفاءات الخاصة بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق الأولي.
- قامت باستبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس أصل حق الاستخدام بتاريخ التطبيق الأولي.

وبناءً على ما سبق، كما في ١ يناير ٢٠١٩:

- تم إثبات موجودات حق استخدام قدرها ١٥,٢ مليون ريال سعودي وتم ضمها ضمن الممتلكات والآلات ومعدات.
- تم إثبات التزامات عقود إيجار قدرها ١٣,٧ مليون ريال سعودي وتم إظهارها بصورة مستقلة في قائمة المركز المالي الأولية.
- تم التوقف عن إثبات مصاريف مدفوعة مقدماً قدرها ١,٣٩ مليون ريال سعودي تخص عقود إيجار تشغيلي سابقة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات - تنمة

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

■ عقود الإيجار التي تم المحاسبة عنها سابقاً كعقود إيجار تشغيلي - تنمة

فيما يلي تسوية التزامات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ والتزامات عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

آلاف الريالات السعودية

التزامات عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٠,٢٠٧
يخصم: التزامات تخص عقود الإيجار قصيرة الأجل	(٤,٠٠٠)
صافي التزامات عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٦,٢٠٧
المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي كما في ١ يناير ٢٠١٩	٥,٢٣%
التزامات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩	١٣,٧٥٨

ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، والذي تم تطبيقها اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي:

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات الموجودات الخاصة بحق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي أصبح الأصل الأساسي جاهزاً للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة لإعادة قياس التزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. وما لم تكن المجموعة متأكدة بصورة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، فإنه يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام التي تم إثباتها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو مدة الإيجار، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار قابلة للاستخدام ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو وجود تغيير في التقويم الخاص بشراء الأصل المعني.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات - تتمة

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

ملخص السياسات المحاسبية الجديدة - تتمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة وهي البنود التي لا تفي بحدود الرسملة الخاصة بالمجموعة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي الأولية للمجموعة ككل. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الأحكام الهامة عند تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

بموجب بعض عقود الإيجار، يتاح للمجموعة خيار استئجار الموجودات لفترات إضافية. تطبق المجموعة الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات العلاقة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد. بعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، حدوث تغير في استراتيجية العمل).

المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الدخل الموحدة

مبين أدناه القيم الدفترية لأصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار للمجموعة وحركتها خلال الفترة:

أصول حق الاستخدام	التزامات عقود الإيجار	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٥,١٥٥	١٣,٧٥٨	كما في ١ يناير ٢٠١٩
(٣,٥٧٣)	-	الاستهلاك
-	٦٣٥	مصاريف التمويل
(٥٧٢)	(٥٧٢)	إعادة قياس ناتجة من إعادة تقويم
-	(٤,١٥٠)	دفعات الإيجار
١١,٠١٠	٩,٦٧١	مدفوعات
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

قامت المجموعة بإثبات مصاريف إيجار من عقود إيجار قصيرة الأجل بمبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي خلال العام، كما تم إثبات تكاليف التمويل ضمن تكاليف تمويل في قائمة الدخل الموحدة.

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الصادرة و غير سارية المفعول بعد

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، ومعيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف "الأهمية النسبية"

في أكتوبر ٢٠١٨، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - عرض القوائم المالية، ومعيار المحاسبة الدولي (٨) - السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، وذلك لتوحيد تعريف "الأهمية النسبية" في كافة المعايير ولتوضيح جوانب معينة في التعريف. يوضح التعريف الجديد أن المعلومات تكون ذات أهمية نسبية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر إغفالها أو تحريفها أو حجبها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية المعدة لغرض عام وذلك على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية عن المنشأة المُعدة للقوائم المالية.

لا يتوقع بان يكون للتعديلات على تعريف الأهمية النسبية أي أثر هام على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

عدم التأكد من التفديرات والافتراضات

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

الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة

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

الإنخفاض في قيمة المخزون

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

إثبات الإيرادات

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

الوفاء بالتزامات الأداء

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

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

تخصيص سعر المعاملة إلى التزام الأداء في العقود المبرمة مع العملاء

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

التفديرات والافتراضات

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

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

٣- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تنمة)

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 ناقصا تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. تستند القيمة العادلة ناقصا تكاليف احتساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم وفقاً لشروط تعامل عادل بالنسبة لموجودات مماثلة أو أسعار سوق قابلة للملاحظة ناقصا التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل.

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

برامج التزام المنافع المحددة

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

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

الالتزامات المحتملة

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

الأعمار الإنتاجية الاقتصادية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

٤- الإيرادات

٢٠١٨	٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤٠٣,٦٤٦	٦٧٤,٩٧٧	إيرادات ترتيبات امتياز مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض
٦٢٩,٥٢٢	٦١٠,٣٤٢	إيرادات نقل الركاب
٣٧٥,٠٨٦	٣٦٩,٩٣٣	إيرادات الخدمات المتخصصة
٤٧,١٩٩	٥٦,٦٣٩	إيراد دعم حكومي (*)
١,٤٥٥,٤٥٣	١,٧١١,٨٩١	

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

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

خلال العام 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 اللازمة فنياً وعملياً لتنفيذ المشروع.

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

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

٥- تكلفة الإيرادات

٢٠١٨	٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٥٩,٦٠٤	٦٠٧,٧٢٦	مصاريف مرحلة التجهيز لمشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض
٤١٤,٣٧٤	٣٩٧,١٩١	رواتب وما في حكمها
١٨٥,٣١٩	١٧٤,٣٠٣	مصروف الاستهلاك (إيضاح ١١)
١٢٩,٦٥٣	١١٩,٣٢٠	إصلاح وصيانة حافلات
٤١,٤٤٣	٥٤,٩٩٥	رسوم تأشيرات وإقامات
٤٠,٨٥٠	٣٧,٤٢٣	خدمات تعاقدية
٢١,٢٤٨	٢٢,٥٥٩	صيانة وأتاعب عامة
٢٤,٧٩٤	١٨,٩٧٠	مصاريف تأمين ممتلكات
٣٢,٤١٨	١٧,٤٤٥	إيجار
٢,٢٨٥	٨,٩٣٤	انخفاض في قيمة بضاعة بطيئة الحركة
٤,٠٣٧	٥,١٣٥	إطفاء (إيضاح ١٢)
١١,٧٩٧	٤,٦٤٦	خدمات الركاب
١٥,٦٩٨	١٥,٧٠٥	مصاريف أخرى
١,٢٨٣,٥٢٠	١,٤٨٤,٣٥٢	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦- مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٨	٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٤,٨٧٧	٢٤,٣٧٧	عمولات وكلاء محليين
٢,٠٠٠	١٤,٨٧٢	انخفاض في قيمة الذمم المدينة
٢,٤٣٨	٣,٨٧٥	دعاية وترويج
٢,٦٨١	٢,٥١٨	عمولات وكلاء دوليين
١,٥٧٤	١,٤٠٦	إعلانات
٣٣,٥٧٠	٤٧,٠٤٨	

٧- المصاريف الإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥٠,٢٧٩	٥١,١٣٨	رواتب وما في حكمها
٢٤,٣٥٨	٣٠,٧٠٥	مصاريف استشارات إدارية
٢٢,٢٩٠	١٨,٩٩٠	مصاريف خدمات تقنية المعلومات
٢,٠٨٧	٥,٤٢٥	مصاريف هاتف وانترنت
٢,٦١٩	٣,٩٦٥	استهلاك (إيضاح ١١)
٣,٢٢٧	٣,٣٢٦	مصاريف ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة (إيضاح ٣٠)
٢,٤٩٩	٢,٣٩٥	رسوم تأشيرات وإقامات
٢,٢٦٠	٢,١٨٧	إيجار
١,٧٦٧	٢,١٥٧	إطفاء (إيضاح ١٢)
٤٤١	٧٥٨	مصاريف نقل وتخزين
١١١	٣٩٤	مصاريف إصلاح وصيانة
٥,٨٣٦	١٠,٤٠٢	مصاريف أخرى
١١٧,٧٧٤	١٣١,٨٤٢	

٨- إيرادات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٩,٤٢٣	٧,٥٦٣	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٥٥٠	٢,٧٨٨	دخل إيجارات
-	٢,٣٩٠	إيراد صيانة مركبات الغير
١,٢٤٠	١,٣٢١	غرامات على موردين
٧٣١	٨٠٤	تسوية مطالبات تأمين
٧٦٤	٧٦٠	أرباح من بيع الخردة
٢,٠٠١	٩٩	إيراد إعلان على حافلات النقل الداخلي
٣,٧١٩	-	استرداد ذمم مدينة مشطوبة
٥٤٤	-	دعم من صندوق الموارد البشرية
٢,٧١٤	١,٥٨٩	إيرادات أخرى
٢٤,٦٨٦	١٧,٣١٤	

٩- الزكاة وضريبة الدخل

(أ) الزكاة
المحملة للسنة

تبلغ الزكاة المحملة للسنة ١٧,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٢,٣ مليون ريال سعودي).

حركة مخصص الزكاة

كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٧,٠٤٥	١٨,٩٨٢	في بداية السنة
١٢,٣٤٧	١٧,٢٢١	محمل خلال السنة
(١٠,٤١٠)	(٦,٧٥٦)	المدفوع خلال السنة
١٨,٩٨٢	٢٩,٤٤٧	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 ٢٠١٨ وحصلت على الشهادات الزكوية اللازمة حتى عام ٢٠١٨. أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") ربوطها الزكوية للشركة حتى عام ٢٠١٢ وقامت المجموعة بسداد الزكاة المستحقة عليها بموجب الربط المعدل لعام ٢٠١٢ وأنهت المجموعة وضعها الزكوي عن كافة السنوات حتى ٢٠١٢.

بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٩، صدر للشركة ربط زكوي من الهيئة للأعوام من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٧ بإجمالي فروقات زكوية تطالب بها الهيئة بمقدار ٥,٢ مليون ريال سعودي وقد وافقت الشركة على هذا الربط وتم تسجيل مبلغ إضافي قدره ٥,٢ مليون ريال سعودي إلى مخصص الزكاة للعام الحالي. تم سداد هذا المبلغ خلال العام.

(ب) ضريبة الدخل
المحملة للسنة

تبلغ ضريبة الدخل المحملة للسنة ٦ آلاف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٤٨ ألف ريال سعودي).

حركة مخصص ضريبة الدخل

كانت حركة مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥١٠	٤٤٧	في بداية السنة
٤٤٨	٦	محمل خلال السنة
(٥١١)	(٤٥٣)	مدفوع خلال السنة
٤٤٧	-	في نهاية السنة

قامت الشركة التابعة بتقديم الإقرار الزكوي والضريبي إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى عام ٢٠١٨م. لم يتم إجراء أية ربط زكوي بعد من قبل الهيئة.

١٠- ربح السهم

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

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

٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية	
٢٠,٤١٥	٣٥,٣٢٤	الدخل المتعلق بحاملي الأسهم العادية في الشركة الأم من الربح الأساسي
٢٠١٨ ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٩ ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربح السهم الأساسي
٢٠١٨ ريال سعودي ٠,١٦	٢٠١٩ ريال سعودي ٠,٢٨	ربح السهم الأساسي والمعدل

١١- الممتلكات والآلات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية	
١,٣١٥,١٩٥	١,٢٣٥,٢٤٩	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٦,٨١٨	٢٢,١٢٨	مشاريع وحافلات تحت الإنشاء
١,٣٥٢,٠١٣	١,٢٥٧,٣٧٧	

المشاريع والحافلات تحت الإنشاء

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية	
٣٨,٢٥٠	٣٦,٨١٨	في بداية السنة
٢١,٧٥١	١٦,٦٩٨	إضافات خلال السنة
(١٥,٦٧٤)	(٢٠,٠٨٥)	تحويلات خلال السنة
(٧,٥٠٩)	(١١,٣٠٣)	تحويلات أصول غير ملموسة خلال السنة (إيضاح ١٢)
٣٦,٨١٨	٢٢,١٢٨	في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١- الممتلكات والآلات والمعدات - تنمة

التكلفة	الأراضي بآلاف الريالات السعودية	المباني بآلاف الريالات السعودية	الحافلات والشاحنات والمقطورات بآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتركيبات بآلاف الريالات السعودية	السيارات بآلاف الريالات السعودية	الآلات والمعدات بآلاف الريالات السعودية	أصول حق الاستخدام (إيضاح ٢-٣) بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨	٩٠,٢٦٤	٥١٦,٤٩٨	٢,٣٢٣,٤٨٩	١٨,٢٠٢	٧٥,٠٤٨	٩٢,٤٩٤	-	٣,١١٥,٩٩٥
إضافات خلال السنة	-	٢٥٤	٢٠١,٤٥٤	٣٠٣	٣,٣٦٥	٣,٣١٨	-	٢٠٨,٦٩٤
تحويلات خلال السنة	-	٨,٤٠٣	٢٤٧	١٠٣	٦,١٢٧	٧٩٤	-	١٥,٦٧٤
تحويل موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ٢٠)	-	-	(١٨٥,٢٠٢)	-	-	-	-	(١٨٥,٢٠٢)
استبعادات خلال السنة	-	-	(٤٥٧,٤٧١)	-	(١,٢٩٥)	-	-	(٤٥٨,٧٦٦)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٩٠,٢٦٤	٥٢٥,١٥٥	١,٨٨٢,٥١٧	١٨,٦٠٨	٨٣,٢٤٥	٩٦,٦٠٦	-	٢,٦٩٦,٣٩٥
إضافات خلال السنة	-	٣٠٥	٩٢,٤٠٥	٨٦٥	٢,٥٧٥	١,٩١٩	١٥,١٧٥	١١٣,٢٤٤
تحويلات خلال السنة	-	١٠,٧٥٥	(٢١)	-	٥,٧٧٤	٣,٥٧٧	-	٢٠,٠٨٥
استبعادات خلال السنة	-	(٨٨)	(١٨٠,٣٥٤)	(٣)	(٢٢,٠٧٠)	(٤٠)	(٥٩٢)	(٢٠٣,١٤٧)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٩٠,٢٦٤	٥٣٦,١٢٧	١,٧٩٤,٥٤٧	١٩,٤٧٠	٦٩,٥٢٤	١٠٢,٠٦٢	١٤,٥٨٣	٢,٦٢٦,٥٧٧
الاستهلاك المتراكم	-	٣٤٦,٥٣٤	١,٢٩٧,٣٥٣	١٠,٦٥٠	٥٣,٩٠٤	٤٩,٨٩٥	-	١,٧٥٨,٣٣٦
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨	-	١٢,٨٩٠	١٥٥,٧٦٤	١,٦٠٦	١٠,٢٢٥	٧,٤٥٣	-	١٨٧,٩٣٨
الاستهلاك خلال السنة	-	-	(٤٢٧,٩٦٨)	-	(١,٢٩٥)	-	-	(٤٢٩,٢٦٣)
استبعادات خلال السنة	-	-	(٢,٩٨٦)	-	٢,٩٨٦	-	-	-
محول خلال السنة	-	-	(١٣٥,٨١١)	-	-	-	-	(١٣٥,٨١١)
تحويل موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ٢٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	٣٥٩,٤٢٤	٨٨٦,٣٥٢	١٢,٢٥٦	٦٥,٨٢٠	٥٧,٣٤٨	-	١,٣٨١,٢٠٠
الاستهلاك خلال السنة	-	١٢,٢٩٦	١٤٦,٢٠٨	١,٤٨٦	٧,٢٤٦	٧,٤٥٩	٣,٥٧٣	١٧٨,٢٦٨
استبعادات خلال السنة	-	-	(١٤٩,٤١٤)	-	(١٨,٧٢٦)	-	-	(١٦٨,١٤٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	٣٧١,٧٢٠	٨٨٣,١٤٦	١٣,٧٤٢	٥٤,٣٤٠	٦٤,٨٠٧	٣,٥٧٣	١,٣٩١,٣٢٨
صافي القيمة الدفترية	٩٠,٢٦٤	١٦٤,٤٠٧	٩١١,٤٠١	٥,٧٢٨	١٥,١٨٤	٣٧,٢٥٥	١١,٠١٠	١,٢٣٥,٢٤٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٩٠,٢٦٤	١٦٥,٧٣١	٩٩٦,١٦٥	٦,٣٥٢	١٧,٤٢٥	٣٩,٢٥٨	-	١,٣١٥,١٩٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٩٠,٢٦٤	١٦٥,٧٣١	٩٩٦,١٦٥	٦,٣٥٢	١٧,٤٢٥	٣٩,٢٥٨	-	١,٣١٥,١٩٥

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١- الممتلكات والآلات والمعدات - تنمة

يتم توزيع الاستهلاك للسنة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
١٨٥,٣١٩	١٧٤,٣٠٣
٢,٦١٩	٣,٩٦٥
١٨٧,٩٣٨	١٧٨,٢٦٨

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

١٢- الموجودات غير الملموسة

٢٠١٨	٢٠١٩
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٣٢,١١٦	٣٦,١٣٥
٣١,١٦١	٣٠٩,٨٢٠
٦٣,٢٧٧	٣٤٥,٩٥٥

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

(أ) البرامج والتراخيص

بآلاف الريالات السعودية
٥٠,٤٩٩
٦,٣٥١
٧,٥٠٩
٦٤,٣٥٩
٨
١١,٣٠٣
٧٥,٦٧٠
٢٦,٤٣٩
٥,٨٠٤
-
٣٢,٢٤٣
٧,٢٩٢
٣٩,٥٣٥
٣٦,١٣٥
٣٢,١١٦

التكلفة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨
إضافات
محول
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
إضافات
محول
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الإطفاء المتراكم
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨
إضافات
محول
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
إضافات
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢- الموجودات غير ملموسة (تمة)

يتم توزيع الاطفاء للسنة كما يلي:

٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية
٤,٠٣٧	٥,١٣٥
١,٧٦٧	٢,١٥٧
<u>٥,٨٠٤</u>	<u>٧,٢٩٢</u>

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

(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 للجهة المانحة خيار شراء الحافلات والكراجات بقيمتها الدفترية الصافية وإذا لم يتم ممارسة هذا الخيار، فللشركة التابعة حق الاحتفاظ بالحافلات.

١٣- الاستثمارات العقارية

تتكون الاستثمارات العقارية للمجموعة من أراضي في المملكة العربية السعودية تبلغ قيمتها ٣٠٧,١٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تنوي المجموعة الاحتفاظ بهذه الأراضي لأغراض الانتفاع من زيادة القيمة. تدرج هذه الأراضي بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من قبل مقيمين عقارات مستقلين خارجيين. تم تقييم الأراضي من قبل "شركة أولات للتقييم العقاري" - ترخيص رقم (١٢١٠٠٠٣٩٧)، ولديهم المؤهلات المهنية المناسبة المعترف بها والخبرة الحديثة في موقع فئة 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 ٢٠١٩، وقد حددت القيمة العادلة بمبلغ ٤١٥,٨ مليون ريال سعودي.

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

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

١٤- الاستثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية
١٣٨,٣٥٢	١١٤,٦٣٦
-	-
-	-
<u>١٣٨,٣٥٢</u>	<u>١١٤,٦٣٦</u>

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤ - الاستثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك - تنمة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١١٤,٦٣٦	٧١,٨٥٥	في بداية السنة
١٨,٧٤١	٤٢,٧٨١	الحصة في الأرباح
٤,٩٧٥	-	إضافات (إيضاح ٣٠)
١٣٨,٣٥٢	١١٤,٦٣٦	في نهاية السنة

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

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

يلخص الجدول التالي البيانات المالية لشركة سينكو:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٧٩,٢٨١	١٨٣,٢٢٢	الموجودات
٣١٩,٢٢٢	٣١٠,١٠٨	الموجودات المتداولة
٥٩٨,٥٠٣	٤٩٣,٣٣٠	الموجودات الغير متداولة
		اجمالي الموجودات
١٩٦,٢٥٩	١٩٧,٣٩٤	المطلوبات
١٢٠,٦٧٥	٦٢,٠١٠	المطلوبات المتداولة
٣١٦,٩٣٤	٢٥٩,٤٠٤	المطلوبات الغير متداولة
		اجمالي المطلوبات
٣٠٥,٢٧٨	٣١٥,٥٦٦	الإيرادات
(٢٥٠,٤٥٥)	(٢١٢,٤٩٥)	تكلفة الإيرادات
٥٤,٨٢٣	١٠٣,٠٧١	اجمالي الربح
(١١,٧٦٥)	(٩,٠٢١)	التكاليف العمومية والإدارية
٤٣,٠٥٨	٩٤,٠٥٠	الدخل قبل الزكاة

لم يتم توزيع أرباح من قبل سينكو كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤ - الاستثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك - تنمة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
(٤,٦٩٥)	-	في بداية السنة
-	٣,٦٠٠	الاستثمار خلال السنة
١,٧٢٨	(٨,٢٩٥)	الحصة في خسائر السنة
(٢,٩٦٧)	(٤,٦٩٥)	في نهاية السنة

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

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

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

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

(ب) يلخص الجدول التالي البيانات المالية لشركة كامكو:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٥١,٦٥٨	١٠١,١٤٢	الموجودات
٩,٩٣٨	٤١١	الموجودات المتداولة
١٦١,٥٩٦	١٠١,٥٥٣	الموجودات الغير متداولة
		اجمالي الموجودات
١٠٠,٢٦٣	٢٣,١٣٧	المطلوبات
٧٦,١٦٥	٦٠,٤١٦	المطلوبات المتداولة
١٧٦,٤٢٨	٨٣,٥٥٣	المطلوبات الغير متداولة
		اجمالي المطلوبات
١٨٥,٣٢١	٣٤,٤٩١	الإيرادات
(١٦٧,٣٢٩)	(٩,٢٠١)	تكلفة الإيرادات
١٧,٩٩٢	٢٥,٢٩٠	اجمالي الربح
(١٢,١٤١)	(٦٤,٦٨٣)	التكاليف العمومية والإدارية
٥,٨٥١	(٣٩,٣٩٣)	الدخل قبل الزكاة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تامة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤ - الاستثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك - تامة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٧,٤٥٩	٧,٤٥٩	في بداية السنة
(٧,٤٥٩)	(٧,٤٥٩)	ناقصاً: الإنخفاض في قيمة الاستثمار
-	-	في نهاية السنة

تمتلك المجموعة حصة قدرها ٤٠٪ في شركة النقل السعودية البحرينية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. يتم المحاسبة عن حصة المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الموحدة. لم يتم إصدار القوائم المالية المراجعة للشركة الزميلة منذ عام ٢٠١٤ إلى عام ٢٠١٩ حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، اقرت 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.

١٥ - الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١١٧,٧٢٩	٧٧,٨٦٩	في بداية السنة
٥,٧٥٤	٢٢٥	إضافات
(٥٢,٤٤٤)	-	استيعادات
٦,٨٣٠	١٢,٠٠٧	التغيرات في القيمة العادلة
٧٧,٨٦٩	٩٠,١٠١	في نهاية السنة

الحركة في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
(٢٦,٩٨٢)	(١٨,٥٠٢)	في بداية السنة
٦,٨٣٠	١٢,٠٠٧	التغير في القيمة العادلة
١,٦٥٠	-	تحويل خسائر محققة من احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى الأرباح المبقاة
(١٨,٥٠٢)	(٦,٤٩٥)	في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٦- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	
٦٨,٦٠٤	٧٠,٧٦٥	مخزون قطع غيار
(٣٧,٨٥٢)	(٢٨,٩١٨)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
٣٠,٧٥٢	٤١,٨٤٧	

١٧- مدينون تجاريون وذمم مدينة غير مفوترة ومدينون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	
١٨٧,٠٢٦	١١٣,٤٣٥	المدينون التجاريون:
٤٥,٠٥٠	٧١,٦٧٤	مؤسسات حكومية وشبه حكومية
		قطاع خاص
٢٣٢,٠٧٦	١٨٥,١٠٩	إجمالي المدينين التجاريين
(٤٣,٩٥٧)	(٣٢,٣٣٣)	ناقصاً: الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
١٨٨,١١٩	١٥٢,٧٧٦	المدينين التجاريين، صافي
١١٠,٢٦٩	١٩٥,٨٨٠	ذمم مدينة غير مفوترة - جزء متداول
٩,١٥٧	٥,٦١٦	ذمم موظفين
٣٠٧,٥٤٥	٣٥٤,٢٧٢	المدينون التجاريون والآخرون، صافي
١,٠٣٢,٩٤٥	٣٣٨,١٦٤	ذمم مدينة غير مفوترة - جزء غير متداول

إنّ الذمم المدينة الخاصة بالمجموعة لا تحمل، في العادة، أي عمولة ويتم تحصيلها خلال ٩٠ يوماً. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كانت الذمم المدينة التجارية التي انخفضت قيمتها تبلغ ٤٣,٩٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٢,٣٣ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٣٤).

حركة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	
٣٢,٣٣٣	٣٢,٨٠١	في بداية السنة
١١,٦٢٤	١,٤٢٩	المحمل للسنة
-	(١,٨٩٧)	المبلغ المشطوب خلال السنة
٤٣,٩٥٧	٣٢,٣٣٣	في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تامة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٨- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية	
٢٤,٩٦٥	٦١,٤٢٩	ضريبة القيمة المضافة
٧٠,٣٦٠	٥٨,١٩٢	دفعات مقدمة للموردين
٤,٣٧٣	٥,٦١٢	إيجار مدفوع مقدماً
٢٢,٧٩٤	١٩,٣٠٠	مدينون آخرون
١٢٢,٤٩٢	١٤٤,٥٣٣	
(٢,١٠٠)	(٥,٣٤٨)	ناقصاً: الانخفاض في القيمة
١٢٠,٣٩٢	١٣٩,١٨٥	

١٩- النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية	
٧٠٠	١,١٠٤	نقد في الصندوق
٢٤١,١٤٨	٣٣٧,٣٣٤	نقد لدى البنك
٢٤١,٨٤٨	٣٣٨,٤٣٨	النقدية وشبه النقدية

٢٠- الموجودات المحتفظ بها للبيع

خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قررت إدارة المجموعة بيع بعض أصولها الثابتة (شاحنات ومقطورات) والمستخدم في عمليات الشحن. وعليه تم إعادة تصنيف تلك الأصول كموجودات محتفظ بها للبيع. نتج عن عملية الاستبعاد خسائر بقيمة ٢٧ مليون ريال سعودي تمثل الفرق بين سعر البيع وصافي القيمة الدفترية لتلك الأصول الثابتة، وعليه تم إثبات تلك الفروقات كخسائر انخفاض في قيمة الموجودات في قائمة الدخل الموحدة. تم بيعها بالكامل خلال ٢٠١٩.

٢١- رأس المال المصدر

يبلغ رأسمال المجموعة المصدر والمدفوع بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,٢٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٢٥٠ مليون ريال سعودي) ويتكون من ١٢٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٢٥ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

٢٢- الاحتياطي النظامي

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

٢٣- الاحتياطي الاتفاقي

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٤- تمويل المراجعة

(أ) تمويل مراجعة طويل الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤٢٠,٨٧٢	٣٤٥,٤٥٥	تمويل مراجعة
(٨٤,٢٠٩)	(١٨٠,٧٠٦)	ناقصاً: الجزء المتداول
٣٣٦,٦٦٣	١٦٤,٧٤٩	الجزء غير المتداول

أبرمت المجموعة اتفاقيات اقتراض مع بنوك للحصول على تسهيلات مراجعة. وقد تم الحصول على هذه القروض خلال الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٩ مع فترة استحقاق تتراوح بين ثلاث إلى خمس سنوات من تاريخ إتفاقية القرض وهي مضمونة بسندات لأمر وتحمل عمولات بالأسعار السائدة. حصلت المجموعة على القروض لتمويل شراء حافلات.

(ب) تمويل مراجعة قصير الأجل

خلال عام ٢٠١٨، حصلت الشركة التابعة على تسهيلات مصرفية قصيرة الأجل من بنك تجاري محلي بقيمة ٢٧٠ مليون ريال سعودي على شكل قرض مراجعة لتمويل شراء حافلات. كما حصلت الشركة التابعة خلال الربع الأول من العام الحالي على تسهيلات مصرفية قصيرة الأجل أخرى من بنك محلي بقيمة ٤٧١ مليون ريال سعودي على شكل قرض مراجعة لتمويل شراء الحافلات. إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر.

٢٥- التزام المنافع المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٥٧,٤٨٨	١٥٢,٤١٧	الرصيد الافتتاحي - القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة
١٨,٢٠٤	١٢,٦٥٦	تكلفة الخدمة الحالية
(٣٧,٦٩٨)	(١٢,٧٧٠)	المنافع المدفوعة
٥,٦٢١	٥,٤٧٦	تكلفة العمولة
(٤,٦٥٢)	-	مكاسب تقليل
(١,٤٤٧)	(٢٩١)	إعادة قياس التزام المنافع المحددة
١٣٧,٥١٦	١٥٧,٤٨٨	الرصيد الختامي - القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة

مصرفوات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٨,٢٠٤	١٢,٦٥٦	تكلفة الخدمة الحالية
٥,٦٢١	٥,٤٧٦	تكلفة العمولة على التزام المنافع
(٤,٦٥٢)	-	مكاسب تقليل
١٩,١٧٣	١٨,١٣٢	إجمالي مصرفوات المنافع

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥- التزام المنافع المحددة للموظفين - تنمة

أرباح إعادة التقييم المعترف بها في الدخل الشامل الآخر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية
٤,١٧٧	(١,٣٥٣)
-	-
(٤,٤٦٨)	(٩٤)
(٢٩١)	(١,٤٤٧)

(أرباح) إعادة التقييم في برنامج المنافع المحددة:

الافتراضات المالية
افتراضات ديمغرافية
تعديلات الخبرة

إجمالي إعادة القياس المعترف به في الدخل الشامل الآخر

التزام المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية
١٥٧,٥٦٣	١٣٧,٥١٦
٤٠,٥٣٣	٤٠,٨٢١
١٩٨,٠٩٦	١٧٨,٣٣٧

غير متداولة - التزام المنافع المحددة

متداولة - منافع موظفين أخرى (إيضاح ٢٩)

إجمالي التزام المنافع المحددة

إن المتوسط المرجح للمدة الزمنية لالتزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ هو ٧,١٩ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٧,٠٦ سنة). فيما يلي تحليل الاستحقاق لدفع الاستحقاقات غير المخصومة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية
١٠,١٦١	١٧,١٦٠
٦٤,٢٨٧	٤٥,٢٨٨
٨٧,٩٢٥	١٠٤,٤٧٤
١٦٢,٣٧٣	١٦٦,٩٢٢

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 ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
----------------	----------------

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

الافتراضات المالية:

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

%٤,٣٥	%٢,٥٥
%٣,٧٥	%٤,٣٥
%٣,٥٠	%١,٧
معتدل	معتدل

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥- التزام المنافع المحددة للموظفين - تتمة

٢٠١٩ سنة		٢٠١٨ سنة	
الافتراضات الديموغرافية:			
- سن التقاعد			
- معدلات ترك الخدمة:			
(أ) الخدمة لغاية ٦ سنوات		١٠,٥%	
(ب) الخدمة من ٧ إلى ٢٥ سنة		٧,٥%	
(ج) الخدمة أكثر من ٢٥ سنة		٣%	
معدل الوفيات الذي تم استخدامه هو معدل وفيات إعادة التأمين لدى المجموعة. حيث أن المعدل المتوسط للسنة المقبلة هو ٠,٣٦%.			

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة على منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ التأثير على برنامج المنافع المحددة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ التأثير على برنامج المنافع المحددة	
(١٠,٨٤٨)	(١٠,٣٩٩)	معدل الخصم
٩,٤٦٥	١١,٨٥٦	ارتفاع ١%
		انخفاض ١%
١٠,٢٥٣	١٢,٦٥٤	الزيادة المستقبلية في الرواتب
(١١,٥٥٣)	(١١,٢٨٧)	ارتفاع ١%
		انخفاض ١%
(٢٦٤)	(٢٤٥)	معدل الانسحاب
٢٦٣	٢٢٩	ارتفاع ١%
		انخفاض ١%
٦	(١٠)	معدل الوفيات
(٦)	١٠	ارتفاع ١%
		انخفاض ١%

٢٦- الدفعة المقدمة من عميل

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

٢٧- الإيرادات المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	
١٥,٦٦٥	١٢,٥٩٤	إيرادات إركاب مقبوضة مقدماً
٧,٨٢٦	٨,٧٣٤	إيرادات رأسمالية مؤجلة
-	٣٦٢	عمولة ضمان مؤجلة
٢٣,٤٩١	٢١,٦٩٠	
١٦,٨٥٢	١٤,٠٠٨	الجزء المتداول
٦,٦٣٩	٧,٦٨٢	الجزء غير المتداول
٢٣,٤٩١	٢١,٦٩٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٨- الدائنون التجاريون والآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٨٤,٦٦٧	١٥٧,٣٦٦	دائنون تجاريون
٨٩,٥٧٦	٩١,٥٨٨	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٥٨,٦٨١	٥٤,٠٨٩	تكاليف تأمين حوادث
١٠,١١٣	١٠,٣٩٠	ضمانات أداء موردين محتجزة
٢,١١٩	٩,١٤٤	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
<u>٣٤٥,١٥٦</u>	<u>٣٢٢,٥٧٧</u>	

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

٢٩- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦٣,٨٣٨	٥٨,٦٥٤	مصاريف مستحقة الدفع
٤٠,٨٢١	٤٠,٥٣٣	مستحقات موظفين (إيضاح ٢٥)
٢٤,٩٣٦	٢٥,٨٦٨	دائنون آخرون
<u>١٢٩,٥٩٥</u>	<u>١٢٥,٠٥٥</u>	

٣٠- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٠- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة - تتمة

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة بآلاف الريالات السعودية	إيجار الحافلات بآلاف الريالات السعودية	الخدمات المقدمة بآلاف الريالات السعودية	شراء حافلات * بآلاف الريالات السعودية	الحصة في الأرباح (الخسائر) بآلاف الريالات السعودية	استثمارات بآلاف الريالات السعودية	دخل تمويل * بآلاف الريالات السعودية	
١٠٢,٧٣٢	-	٤,٨٥٩	٣٣,٦٢٦	١٧,٤١٥	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧٥,٠٣٠	(٤,٧٨١)	١,٩٧٧	٧٦١	٤٢,٧٨١	-	٥٠٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	-	-	-	١,٧٢٨	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	-	-	-	(٨,٢٩٥)	٣,٦٠٠	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٢,٠١٣	-	٨,٤٩٢	-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٠,٨٣٢	-	٨,١٥٦	-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٠٥	-	٤٠,٤٦٥	-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢,٦١٦	-	٣٢,٥٨٤	-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٢,١١٨	-	-	-	-	-	-	إجمالي المبالغ المستحقة إلى حقوق الملكية غير المسيطر عليها للشركة التابعة:
١٣,٤٤٨	-	-	-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
							٣١ ديسمبر ٢٠١٨

* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٤ بتمويل العمليات التشغيلية للشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل المحدودة (سينكو) بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي. إن هذا المبلغ غير خاضع لأي فوائد وسيتم استرداد المبلغ خلال ٤ سنوات ابتداءً من شهر يوليو ٢٠١٥، وقامت سينكو بسداد مبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي. ومع ذلك، اتفق الشركاء على إعادة جدولة سداد المبلغ المتبقي ليتم السداد خلال العامين ٢٠٢٠ و ٢٠٢١. لقد تم تسجيل هذا القرض بالقيمة العادلة على أساس أسعار العمولة 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 الإماراتية للنقل المتكامل المحدودة. إن هذا المبلغ غير خاضع لأية فوائد. في وقت لاحق، اتفقت الشركة وسينكو على أن يتم جدولة السداد من خلال دفعات محددة خلال الأعوام ٢٠٢١ - ٢٠٢٣. عليه، تم تسجيل هذا القرض بالقيمة العادلة على أساس أسعار العمولة 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 العام الحالي، قامت الشركة ببيع ٣٥٠ حافلة لسينكو بمبلغ ٣٢ مليون ريال سعودي، على أن يتم سداد المبلغ على أقساط سنوية. تم تسجيل هذه العملية بالقيمة العادلة على أساس أسعار العمولة السائدة في السوق ونتج عن ذلك إضافة بقيمة الخصم فقط إلى مبلغ الاستثمار.

تعويض كبار موظفي الإدارة بالمجموعة

٢٠١٨	٢٠١٩
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية

٣,٢٢٧
١٢,٦٥٨

٣,٣٢٦
١٥,١٥١

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٠- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة - تنمة

تعويض كبار موظفي الإدارة بالمجموعة - تنمة

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

٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية	
١٢,١٨٤	١٤,٦٦٤	منافع موظفين قصيرة الأجل
٤٧٤	٤٨٧	منافع ما بعد إنتهاء الخدمة
١٢,٦٥٨	١٥,١٥١	إجمالي التعويضات المدفوعة إلى كبار موظفي الإدارة

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

٣١- المعلومات القطاعية

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

- ◀ قطاع نقل الركاب - ويشمل خدمات النقل المجدولة وتتمثل في خدمات نقل الركاب بالحاقلات بين مدن المملكة العربية السعودية وداخلها، بالإضافة إلى خدمة النقل الدولي. كما يتضمن عمليات الشحن. ويعتبر هذا القطاع من أكبر قطاعات الشركة.
 - ◀ قطاع الخدمات المتخصصة - ويشمل خدمات النقل بموجب عقود التأجير التي تيرمها الشركة مع الغير سواء كانوا جهات حكومية أو غير حكومية وذلك داخل المملكة أو خارجها. كما يتضمن أيضا عمليات الليمو.
 - ◀ مشروع النقل العام - ويشمل النتائج المالية لشركة المواصلات العامة والتي تقوم بتنفيذ مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام في الرياض، كما هو مبين في الإيضاح (١).
 - ◀ الإدارة العامة - وتشمل المركز الرئيسي للشركة والمعلومات المالية الخاصة بأنشطة وحدات الدعم.
- يتم تحديد هذه القطاعات التشغيلية بناء على التقارير الداخلية التي تقوم المنشأة بمراجعتها بصورة منتظمة لتخصيص الموارد على القطاعات وتقييم الأداء الخاص بها "طريقة الإدارة". وتعتمد طريقة الإدارة على الطريقة التي تقوم بها الإدارة بتقسيم القطاعات داخل المنشأة لاتخاذ القرارات التشغيلية وتقييم الأداء. وتقوم إدارة الشركة السعودية للنقل الجماعي في نهاية كل فترة مالية بمراجعة القطاعات أعلاه لتحديد الحدود الكمية بالإضافة إلى معايير عرض الإيرادات والمصاريف لكل قطاع.
- يتم مزاوله 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 والحذوفات".

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 ٢٠١٩ و ٢٠١٨، فيما عدا عدة جهات حكومية في مجملها أكثر من ١٠٪ من إيرادات المجموعة.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١- المعلومات القطاعية - تتمة

فيما يلي البيانات المالية المختارة لهذه القطاعات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	نقل الركاب بآلاف الريالات السعودية	الخدمات المتخصصة بآلاف الريالات السعودية	الإدارة العامة بآلاف الريالات السعودية	مشروع النقل العام بآلاف الريالات السعودية	إجمالي القطاعات بآلاف الريالات السعودية	التسويات والحذوفات بآلاف الريالات السعودية	الموحدة بآلاف الريالات السعودية
إجمالي الإيرادات (إيضاح ٤)	٦٦٦,٨٨٢	٣٧٠,٠٣٢	-	٦٧٤,٩٧٧	١,٧١١,٨٩١	-	١,٧١١,٨٩١
تكلفة الإيرادات	(٥٥٣,٨٥٥)	(٣٢٢,٧٧٤)	-	(٦٤٥,٣٢٢)	(١,٥٢١,٩٥١)	٣٧,٥٩٩	(١,٤٨٤,٣٥٢)
إجمالي الربح	١١٣,٠٢٧	٤٧,٢٥٨	-	٢٩,٦٥٥	١٨٩,٩٤٠	٣٧,٥٩٩	٢٢٧,٥٣٩
الحصة في نتائج أعمال مشروع مشترك	-	-	١٨,٧٤١	-	١٨,٧٤١	-	١٨,٧٤١
الحصة في نتائج أعمال شركة زميلة	-	-	١,٧٢٨	-	١,٧٢٨	-	١,٧٢٨
الربح (الخسارة) قبل الزكاة	٢٣,٦٢٢	٦,٠٥٣	٢٢,٨٧٠	(٦,٩٧٠)	٤٥,٥٧٥	٥,٥٧٦	٥١,١٥١
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٦٧٥,١٨٧	٣٧٦,٦٢٠	-	٤٠٣,٦٤٦	١,٤٥٥,٤٥٣	-	١,٤٥٥,٤٥٣
إجمالي الإيرادات	(٦١١,٣٥٣)	(٣١٢,٥٦٤)	-	(٣٧٩,٩٧٣)	(١,٣٠٣,٨٩٠)	٢٠,٣٧٠	(١,٢٨٣,٥٢٠)
تكلفة الإيرادات	٦٣,٨٣٤	٦٤,٠٥٦	-	٢٣,٦٧٣	١٥١,٥٦٣	٢٠,٣٧٠	١٧١,٩٣٣
إجمالي الربح	-	-	٤٤,١٥٤	-	٤٤,١٥٤	(١,٣٧٣)	٤٢,٧٨١
الحصة في نتائج أعمال مشروع مشترك	-	-	(٨,٩٢٥)	-	(٨,٩٢٥)	-	(٨,٩٢٥)
الحصة في نتائج أعمال شركة زميلة	(٢٣,١٨٠)	٣٢,٠٣٤	١٦,٨٥٧	١٤,٨٢١	٤٠,٥٣٢	(٤,٨٠٤)	٣٥,٧٢٨
الربح (الخسارة) قبل الزكاة	-	-	١٦,٨٥٧	١٤,٨٢١	٤٠,٥٣٢	(٤,٨٠٤)	٣٥,٧٢٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٥٦٨,١١٧	٩١٤,١٦٩	٨٧٧,٠٩٤	١,٧٥٣,٥٥٣	٤,١١٢,٩٣٣	(١٧,١٢٣)	٤,٠٩٥,٨١٠
إجمالي الموجودات	٢٨١,٩٨٠	٢٦٨,٣٥٣	١٧٢,٥٤٠	١,٧٤٩,٩٢٥	٢,٤٧٢,٧٩٨	(١٧,١٣٥)	٢,٤٥٥,٦٦٣
إجمالي المطلوبات	-	-	-	-	-	-	-
إفصاحات أخرى:	٤١٠,١٠٧	٧٥٤,٣٧٩	٩٠,٢٦٤	٢,٦٢٧	١,٢٥٧,٣٧٧	-	١,٢٥٧,٣٧٧
ممتلكات وآلات ومعدات، صافي	-	-	-	-	-	-	-
استثمارات في شركات زميلة	-	-	-	-	-	-	-
ومشروع مشترك	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٧٥٣,٩٩٩	٨٤٧,٦٠٨	٨١٩,٨٧٦	٧٠٥,٤٢٢	٣,١٢٦,٩٠٥	(١٩,٤٩٣)	٣,١٠٧,٤١٢
إجمالي الموجودات	٣٦٣,٠٤٢	٢٩١,٠١٨	١٨١,٣١٢	٦٨٧,٥٧٦	١,٥٢٢,٩٤٨	(٨,٣٠٥)	١,٥١٤,٦٤٣
إجمالي المطلوبات	-	-	-	-	-	-	-
إفصاحات أخرى:	٥٧٣,٠٨٤	٦٨٦,٨٧٨	٩٠,٢٦٤	١,٧٨٧	١,٣٥٢,٠١٣	-	١,٣٥٢,٠١٣
ممتلكات وآلات ومعدات، صافي	-	-	-	-	-	-	-
استثمارات في شركة زميلة	-	-	-	-	-	-	-
ومشروع مشترك	-	-	-	-	-	-	-

٣٢- الحصص الغير مسيطرة في الشركة التابعة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية	
٢٠٪	٢٠٪	نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٢٧,٣٦٨	٤١٦,٣١٨	الموجودات
٣٧٨,٠٥٤	١,٣٣٧,٢٣٤	الموجودات المتداولة
٧٠٥,٤٢٢	١,٧٥٣,٥٥٢	الموجودات الغير متداولة
		اجمالي الموجودات
		المطلوبات
٢٦٦,٩٦٧	٦٠٩,٧٧٤	المطلوبات المتداولة
٤٢٠,٦٠٩	١,١٤٠,١٥٠	المطلوبات الغير متداولة
٦٨٧,٥٧٦	١,٧٤٩,٩٢٤	اجمالي المطلوبات
٤٠٣,٦٤٦	٦٧٤,٩٧٦	الإيرادات
٥,٩٣٩	(١٤,٢٣٦)	صافي (الخسارة) الدخل
٥,٩٣٩	(١٤,٢٣٦)	اجمالي (الخسارة) الدخل الشامل
		التدفقات النقدية الناشئة (المستخدمة في) من:
(٣٢٥,٧٩٧)	(١١٥,٥٩٢)	الأنشطة التشغيلية
٤٩,٩٩٥	٤٦٩,١٨٦	الأنشطة التمويلية
(٢٧٥,٨٠٢)	٣٥٣,٥٩٤	
٨,٠٤٠	٦,٦٤٠	حصة الحقوق الغير مسيطرة من صافي الموجودات
٢,٥١٨	(١,٤٠٠)	حصة الحقوق الغير مسيطرة من صافي (الخسارة) الربح

٣٣- الأدوات المالية - القيمة العادلة

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

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

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

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

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	القيمة الدفترية بآلاف الريالات السعودية	المستوى ١ بآلاف الريالات السعودية	المستوى ٢ بآلاف الريالات السعودية	المستوى ٣ بآلاف الريالات السعودية	إجمالي القيمة العادلة بآلاف الريالات السعودية
تم قياسها بالقيمة العادلة: استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٩٠,١٠١	٩٠,١٠١	-	-	٩٠,١٠١
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٧٧,٨٦٩	٧٧,٨٦٩	-	-	٧٧,٨٦٩
تم قياسها بالقيمة العادلة: استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧٧,٨٦٩	٧٧,٨٦٩	-	-	٧٧,٨٦٩

لم تكن هناك تحويلات بين مستويات قياس القيمة العادلة في ٢٠١٩ و ٢٠١٨. لم تحدث أي تحويلات بين أي مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في فترة المقارنة.

٣٤- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

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

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

مخاطر السيولة

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

٣٤- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر السيولة - تتمة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
مطلوبات مالية	على الطلب	أقل من سنة	من سنة إلى سنتين	أكثر من سنتين	المجموع
دائنون تجاريون وآخرون	١٣٦,٠٣٣	١٥٣,١٨٣	١٣,٠٥٧	٤٢,٨٨٣	٣٤٥,١٥٦
تمويل المراجعة	-	٨٤,٢٠٩	١٣٧,٤٦١	١٩٩,٢٠٢	٤٢٠,٨٧٢
تمويل مراجعة قصير الأجل	-	٣٣٩,١٨١	-	-	٣٣٩,١٨١
	١٣٦,٠٣٣	٥٧٦,٥٧٣	١٥٠,٥١٨	٢٤٢,٠٨٥	١,١٠٥,٢٠٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
مطلوبات مالية	على الطلب	أقل من سنة	من سنة إلى سنتين	أكثر من سنتين	المجموع
دائنون تجاريون وآخرون	١٤٩,٦٥٠	١٧٢,٩٢٧	-	-	٣٢٢,٥٧٧
تمويل المراجعة	-	١٨٠,٧٠٦	٦٨,١٠٨	٩٦,٦٤١	٣٤٥,٤٥٥
تمويل مراجعة قصير الأجل	-	٤٩,٩٩٥	-	-	٤٩,٩٩٥
	١٤٩,٦٥٠	٤٠٣,٦٢٨	٦٨,١٠٨	٩٦,٦٤١	٧١٨,٠٢٧

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار الأسهم

إن استثمارات المجموعة في الأسهم المدرجة وغير المدرجة عرضة لمخاطر أسعار السوق عن عدم اليقين بشأن القيم المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. تدبر المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال 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.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		تداول
التأثير على حقوق الملكية	التغير في	التأثير على حقوق الملكية	التغير في	
بآلاف الريالات السعودية	بالتغير في المتغيرات	بآلاف الريالات السعودية	بالتغير في المتغيرات	
٢١,٥١٢	+ ١٠٪	٢٠,٩٥٢	+ ١٠٪	
(١٧,٦٠١)	- ١٠٪	(١٧,١٤٣)	- ١٠٪	

تعتمد نسبة الزيادة والنقصان في سعر السوق على الحركة في سوق الأسهم السعودية ("تداول"). تستند تحليلات الحساسية المبينة أعلاه على افتراض أن الحركة في مؤشر تداول المركب ستقتصر على الأرجح على تذبذب سعودي أو هبوطي قدره ١٠٪ في عام ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

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

٣٤- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر العملات الأجنبية

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

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

مخاطر الائتمان

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

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

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	أقل من ٩٠ يوم بآلاف الريالات السعودية	٩٠ يوم إلى سنة بآلاف الريالات السعودية	من سنة إلى سنتين بآلاف الريالات السعودية	أكثر من سنتين بآلاف الريالات السعودية
٢٠١٩ ديسمبر	١٨٨,١١٩	٣٧,٦٩١	١١٣,١٦٩	٢٧,٨٨٦
٢٠١٨ ديسمبر	١٥٢,٧٧٦	٥٥,٥٥٦	٥١,٩٥٣	٣٣,٨٥٠
				٩,٣٧٣
				١١,٤١٧

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

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

إدارة رأس المال

تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ودعم التطور المستقبلي لأعمال المجموعة. تراقب الإدارة عائد رأس المال، وكذلك مستوى الأرباح الموزعة على المساهمين العاديين. لم يتم إجراء تغييرات على أهداف المجموعة أو سياساتها أو عملياتها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨. لا يوجد لدى المجموعة أي متطلبات رأسمالية مفروضة من الخارج في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

٣٥- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

أ) الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة نيابةً عنها خلال دورة الأعمال العادية، ضمانات وقبولات واعتمادات مستندية يبلغ حدها الأقصى ١,٤٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩١٣ مليون ريال سعودي).

٣٥- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة - تتمة

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

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

٣٦- توزيعات الأرباح

أوصى مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح للسنة المالية ٢٠١٩، كما أوصى باعتماد دفع مكافأة إلى أعضاء مجلس الإدارة قدرها ١,٨ مليون ريال سعودي.

وافقت الجمعية العامة العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٩ إبريل ٢٠١٩) على توصية مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح نقدية للسنة المالية ٢٠١٨. كما تمت الموافقة على دفع مكافأة إلى أعضاء مجلس الإدارة قدرها ١,٨ مليون ريال سعودي.

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

٣٧- اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية الموحدة خلال اجتماعه المنعقد في ٢٨ رجب ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٠).

٣٨- منافع إنهاء الخدمة الاختيارية

خلال العام الحالي، تم دفع مبلغ إجمالي قدره ٢٢,٥٢ مليون ريال سعودي مقابل منافع إنهاء الخدمة الاختيارية لـ ٤٠٧ موظف بالإضافة إلى المبالغ المخصصة لهم كمكافأة نهاية خدمة حيث تمت الموافقة من قبل الموظفين على عروض إنهاء الخدمة اختياريًا مقابل هذه المنافع بناء على الخطة الاستراتيجية المعتمدة للشركة (٢٠١٩ - ٢٠٢٣م) والتي تشمل تنفيذ التحول الاستراتيجي من خلال عدة مبادرات استراتيجية من ضمنها تحديد العدد الأمثل للموارد البشرية.

تم إثبات مصاريف خلال العام قدرها ٢٢,٥٢ مليون ريال سعودي في قائمة الدخل الموحدة موزعة كالتالي: ٢٠,٨٦ مليون ريال سعودي تم اثباتها ضمن تكلفة الإيرادات و ١,٦٦ مليون ريال سعودي تم اثباتها ضمن المصاريف الإدارية.

تتضمن الخطة الاستراتيجية للشركة تنفيذ عدد من المبادرات التي من المتوقع أن تكون لها نتائج إيجابية في الفترات القادمة. تشمل الخطة الاستراتيجية تنفيذ برامج التحول الاستراتيجي للشركة ووضع الهيكل والخطط والمبادرات لتقليص المصروفات العامة وتطوير الأعمال في الوحدات التشغيلية وبما يمكنها من تحقيق أهدافها التشغيلية والاستثمارية.

٣٩- أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة المعروضة بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

٤٠- الأحداث اللاحقة لفترة إعداد القوائم المالية

بتاريخ لاحق لتاريخ القوائم المالية، صدرت عدة قرارات من الجهات المختصة في المملكة العربية السعودية خلال العام ٢٠٢٠ بشأن الإجراءات الاحترازية للحد من انتشار فيروس كورونا المستجد. تمثلت هذه القرارات، من ضمن عدة قرارات أخرى، في الإيقاف المؤقت لتأشيرات العمرة والزيارة والسياحة وكذلك الإيقاف المؤقت لدخول المعتمرين لمدينة مكة المكرمة، بالإضافة إلى عدد من القيود على الدخول للمدينة المنورة والمملكة بشكل عام. كما تم التعليق المؤقت للدراسة في التعليم العام والجامعي.

تتأثر إيرادات وأرباح الشركة بأنشطة الحج والعمرة ونقل المصلين في مدينتي مكة المكرمة والمدينة المنورة وبعض العقود المتعلقة بالنقل الجامعي. يصعب حالياً تحديد حجم الأثر بشكل عام على نتائج العام ٢٠٢٠ نظراً لعدم معرفة مدة الإيقاف والتطورات المصاحبة لهذا الإيقاف.