الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
وتقرير الفحص الصادر عن مراجع الحسابات
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

المحتويات

	رقم الصفحة
تقرير الفحص	١
قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة	٢
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة	٣
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٥
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٦
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٧-٤٩

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٣٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

هاتف: ٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+

www.ey.com

تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة المساهمين / في الشركة السعودية للنقل الجماعي

(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة السعودية للنقل الجماعي ("الشركة") - شركة مساهمة سعودية - والشركة التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، والقوائم الاولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مره" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤)، والمعيار الدولي للتقرير المالي (١) المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ

وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٤٣٧)

الرياض : ١٢ شعبان ١٤٣٨هـ
(٨ مايو ٢٠١٧)

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ مارس ٢٠١٦ (إيضاح ٤) بآلاف الريالات السعودية
الإيرادات	٢٥	٢٢٨,٩٩٠	٢٥٧,٠٠٠
تكلفة الإيرادات	٢٦	(٢١٣,٢٩٢)	(٢١٢,٦٦٩)
إجمالي الربح		١٥,٦٩٨	٤٤,٣٣١
مصاريف بيع وتوزيع	٢٨	(٦,٤٠٨)	(١٠,٣٦٦)
مصاريف إدارية	٢٩	(٢١,١٠٩)	(١٧,١٥٣)
(خسارة) ربح العمليات		(١١,٨١٩)	١٦,٨١٢
تكاليف تمويل		(٤,٢١٦)	(١,٦٦١)
دخل تمويل		٦١٣	٦٤٤
إيرادات أخرى	٢٧	١٠,٩٠٠	١٣,٩٩٢
الحصة في أرباح مشروع مشترك		١١,٢٦١	٤,٦٦٨
الدخل قبل الزكاة		٦,٧٣٩	٣٤,٤٥٥
الزكاة	٢٣	(٣,٢٢٠)	(١,١٥٠)
دخل الفترة		٣,٥١٩	٣٣,٣٠٥
دخل الفترة المتعلق بـ:			
المساهمين في الشركة الأم		٢,٤٧٩	٣٢,٧٦٧
حقوق الملكية غير المسيطرة		١,٠٤٠	٥٣٨
		٣,٥١٩	٣٣,٣٠٥
ربح السهم (بالريال السعودي):			
◄ الأساسي والمعدل، المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم	٣٢	٠,٠٢	٠,٢٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ مارس ٢٠١٦ (إيضاح ٤) بآلاف الريالات السعودية
دخل الفترة		٣,٥١٩	٣٣,٣٠٥
إيرادات شاملة أخرى			
إيرادات شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة:			
- صافي خسارة القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المخصصة بقيمتها العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى		(٦٧٢)	(١٠,١٩٢)
صافي الخسائر الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة		(٦٧٢)	(١٠,١٩٢)
إجمالي الدخل الشامل للفترة		٢,٨٤٧	٢٣,١١٣
إجمالي الدخل الشامل للفترة المتعلق بـ:			
المساهمين في الشركة الأم		١,٨٠٧	٢٢,٥٧٥
حقوق الملكية غير المسيطرة		١,٠٤٠	٥٣٨
		٢,٨٤٧	٢٣,١١٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (إيضاح ٤) بآلاف الريالات السعودية	١ يناير ٢٠١٦ (إيضاح ٤) بآلاف الريالات السعودية
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات وآلات ومعدات	٥	١,٢٨٢,٨٠١	١,١٩٨,٧٩٧	١,٠٦١,١١٨
موجودات غير ملموسة	٦	١٧,٠٤٣	١٨,٠٥٩	٢٢,١٢٥
استثمارات عقارية	٧	٣٠٧,١٢٢	٣٠٧,١٢٢	٣٠٧,١٢٢
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة – الجزء غير المتداول	٢٤	٢٠,٠٤٠	٢١,٨٣٣	٢٨,٨٩٩
استثمارات في شركة زميلة ومشروع مشترك	٨	٣٩,٨٠٢	٢٨,٥٤١	١٣,٣٢٦
استثمارات في أدوات حقوق الملكية بقيمتها العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	٩	١١٤,١٠٧	١١٤,٥٥٢	١٠٧,٨٣٧
موجودات غير متداولة أخرى		٨,٣٧٤	٨,٥٧٨	٩,٣٩٧
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١,٧٨٩,٢٨٩	١,٦٩٧,٤٨٢	١,٥٤٩,٨٢٤
الموجودات المتداولة				
مخزون	١٠	٥٦,٨٧٠	٤٩,٨٨٥	٥٣,٥١١
مدينون تجاريون وآخرون	١١	١٩٣,٩٩٤	١٩١,٠٢٠	١٥٤,٨٨١
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة – الجزء المتداول	٢٤	٥٢,٢٩١	٥٠,١١٩	٢٦,٥٥٢
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	١٢	٤٤,٠٢٦	٣٤,٩٦٢	٢٣,٧٦٧
استثمارات في ودائع مرابحه	١٣	٣١٠,٠٠٠	١٠١,٤٩٢	-
نقدية وشبه نقدية	١٣	٤٣١,٩٠٥	٦٦٧,٢٨٧	٨٣٣,٤٨٥
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٠٨٩,٠٨٦	١,٠٩٤,٧٦٥	١,٠٩٢,١٩٦
إجمالي الموجودات		٢,٨٧٨,٣٧٥	٢,٧٩٢,٢٤٧	٢,٦٤٢,٠٢٠
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال المصدر	١٤	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٥	١٧٠,٠٠٦	١٧٠,٠٠٦	١٥٧,٢٤٨
احتياطي اتفاقي	١٦	٤٢,٧٣٠	٤٢,٧٣٠	٣٦,٣٥١
احتياطي إعادة تقويم استثمارات	٩	(٣٠,٨٣١)	(٣٠,١٥٩)	(٣٨,٣٥٤)
أرباح مبقاة		١١٠,٤٤١	١٧٠,٤٦٢	١١٩,٦١٤
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم		١,٥٤٢,٣٤٦	١,٦٠٣,٠٣٩	١,٥٢٤,٨٥٩
حقوق الملكية غير المسيطرة		٣,٧٣٥	٢,٦٩٥	٤,٢٧٨
إجمالي حقوق الملكية		١,٥٤٦,٠٨١	١,٦٠٥,٧٣٤	١,٥٢٩,١٣٧
المطلوبات غير المتداولة				
تمويل مرابحة – الجزء غير المتداول	١٧	١٨٦,٦٤١	١٣٧,٩٨١	٥٠,١٦١
التزامات المنافع المحددة للموظفين	١٨	١٤٥,٨٠٥	١٤٥,٣٨٥	١٣٥,٦٣٥
دفعة مقدمة من عميل – الجزء غير المتداول	١٩	٤٤٩,٤٢١	٤٤٩,٤٢١	٤٥٤,٧٩٦
إيرادات مؤجلة – الجزء غير المتداول	٢٠	٤,١٧١	٤,٧٠١	٤,٦٤٦
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٧٨٦,٠٣٨	٧٣٧,٤٨٨	٦٤٥,٢٣٨
المطلوبات المتداولة				
تمويل مرابحة - الجزء المتداول	١٧	١٤٣,٩٩١	١٠٩,٣٩٢	٦٩,٤١٥
دائنون تجاريون وآخرون	٢١	٢٣٣,٢١٤	١٧٦,٤١٦	١٦٧,٣١٢
مبالغ مستحقة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة التابعة	٢٤	٣٠,٧٨٥	٢٤,٩١٥	٢٤,٨٤٣
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٢٢	٩٨,٧٨٣	١٠٠,٨٢٥	١٣٣,٧٧٨
إيرادات مؤجلة – الجزء المتداول	٢٠	٨,٨٨٣	١٠,٠٩٧	١٧,٧٦٣
دفعة مقدمة من عميل – الجزء المتداول	١٩	١٠,٠٨٥	١٠,٠٨٥	١٦,٥٤٤
زكاة مستحقة	٢٣	٢٠,٥١٥	١٧,٢٩٥	٣٧,٩٩٠
إجمالي المطلوبات المتداولة		٥٤٦,٢٥٦	٤٤٩,٠٢٥	٤٦٧,٦٤٥
إجمالي المطلوبات		١,٣٣٢,٢٩٤	١,١٨٦,٥١٣	١,١١٢,٨٨٣
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		٢,٨٧٨,٣٧٥	٢,٧٩٢,٢٤٧	٢,٦٤٢,٠٢٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم						
	رأس المال المصدر بآلاف الريالات السعودية	الاحتياطي النظامي بآلاف الريالات السعودية	الاحتياطي الاتفاقي بآلاف الريالات السعودية	احتياطي إعادة تقويم استثمارات بآلاف الريالات السعودية	الأرباح المبقاة بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	حقوق الملكية غير المسيطرة بآلاف الريالات السعودية	إجمالي حقوق الملكية بآلاف الريالات السعودية
١ يناير ٢٠١٧	١,٢٥٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٦	٤٢,٧٣٠	(٣٠,١٥٩)	١٧٠,٤٦٢	١,٦٠٣,٠٣٩	٢,٦٩٥	١,٦٠٥,٧٣٤
دخل الفترة	-	-	-	-	٢,٤٧٩	٢,٤٧٩	١,٠٤٠	٣,٥١٩
خسائر شاملة أخرى للفترة	-	-	-	(٦٧٢)	-	(٦٧٢)	-	(٦٧٢)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	(٦٧٢)	٢,٤٧٩	١,٨٠٧	١,٠٤٠	٢,٨٤٧
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٤)	-	-	-	-	(٦٢,٥٠٠)	(٦٢,٥٠٠)	-	(٦٢,٥٠٠)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	١,٢٥٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٦	٤٢,٧٣٠	(٣٠,٨٣١)	١١٠,٤٤١	١,٥٤٢,٣٤٦	٣,٧٣٥	١,٥٤٦,٠٨١
	رأس المال المصدر بآلاف الريالات السعودية	الاحتياطي النظامي بآلاف الريالات السعودية	الاحتياطي الاتفاقي بآلاف الريالات السعودية	احتياطي إعادة تقويم استثمارات بآلاف الريالات السعودية	الأرباح المبقاة بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	حقوق الملكية غير المسيطرة بآلاف الريالات السعودية	إجمالي حقوق الملكية بآلاف الريالات السعودية
١ يناير ٢٠١٦	١,٢٥٠,٠٠٠	١٥٧,٢٤٨	٣٦,٣٥١	(٣٨,٣٥٤)	١١٩,٦١٤	١,٥٢٤,٨٥٩	٤,٢٧٨	١,٥٢٩,١٣٧
دخل الفترة	-	-	-	-	٣٢,٧٦٧	٣٢,٧٦٧	٥٣٨	٣٣,٣٠٥
خسائر شاملة أخرى	-	-	-	(١٠,١٩٢)	-	(١٠,١٩٢)	-	(١٠,١٩٢)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	(١٠,١٩٢)	٣٢,٧٦٧	٢٢,٥٧٥	٥٣٨	٢٣,١١٣
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦	١,٢٥٠,٠٠٠	١٥٧,٢٤٨	٣٦,٣٥١	(٤٨,٥٤٦)	١٥٢,٣٨١	١,٥٤٧,٤٣٤	٤,٨١٦	١,٥٥٢,٢٥٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٧ بالاف الريالات السعودية	٣١ مارس ٢٠١٦ بالاف الريالات السعودية
الأنشطة التشغيلية			
الدخل قبل الزكاة		٦,٧٣٩	٣٤,٤٥٥
التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:			
استهلاك وإطفاء	٥	٤٤,٣٦٠	٣٦,٦٦٠
مخصص إنخفاض في قيمة الذمم المدينة		-	٢,٣٠٩
الحصة في أرباح مشروع مشترك	٨	(١١,٢٦١)	(٤,٦٦٨)
اطفاء إيرادات مؤجلة		(١,١٣١)	(٥,٣٨٨)
إيرادات تمويلية		(٦١٣)	(٦٤٤)
التزامات المنافع المحددة للموظفين	١٨	٣,٤٦٧	٤,٧٥٢
مكاسب بيع ممتلكات وآلات ومعدات	٢٧	(٢,٠٨٠)	(٨٦٠)
		٣٩,٤٨١	٦٦,٦١٦
تسويات رأس المال العامل:			
مدينون تجاريون وآخرون	١١	(٢,٩٧٤)	١١,٤٤٣
مخزون، صافي	١٠	(٦,٩٨٥)	(٥,١٧٩)
مبالغ مستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة، صافي	٢٤	٥,٤٩١	١٤,٣٣٢
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	١٢	(٩,٠٦٤)	(٣٠,٤٧٣)
موجودات غير متداولة أخرى		٢٠٤	٢٠٥
دائنون تجاريون وآخرون	٢١	٥٦,٧٩٨	(٦٦,٦٩٣)
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٢٢	(٢,٠٤٢)	٤٧,٩٨٠
دفعة مقدمة من عميل	١٩	-	(٢,٩٦٨)
النقدية من العمليات		٨٠,٩٠٩	٣٥,٢٦٣
زكاة مدفوعة		-	(٢٩,٢٣٠)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	١٨	(٣,٠٤٧)	(٣,٨٦٧)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		٧٧,٨٦٢	٢,١٦٦
الأنشطة الاستثمارية			
استثمارات في ودائع مرابحة، صافي		(٢٠٨,٥٠٨)	-
الحركة في الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المخصصة بقيمتها العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	٩	(٢٢٧)	١,١٧٠
متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات		٥,٨٠٠	٣,١٩٤
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	٥	(١٣١,٠٦٨)	(١٥,٦٢٥)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(٣٣٤,٠٠٣)	(١١,٢٦١)
الأنشطة التمويلية			
تمويل مرابحة مستلم	١٧	١١٨,٣٧٣	-
تمويل مرابحة مسدد	١٧	(٣٥,٤٤٨)	(٢٢,٦٨٠)
توزيعات أرباح	٢٤	(٦٢,١٦٦)	(٢٨١)
صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية		٢٠,٧٥٩	(٢٢,٩٦١)
صافي النقص في النقدية وشبه النقدية		(٢٣٥,٣٨٢)	(٣٢,٠٥٦)
النقدية وشبه النقدية في ١ يناير		٦٦٧,٢٨٧	٨٣٣,٤٨٥
النقدية وشبه النقدية في ٣١ مارس		٤٣١,٩٠٥	٨٠١,٤٢٩
معاملات غير نقدية هامة:			
صافي خسارة القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المخصصة قيمتها العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى		(٦٧٢)	(١٠,١٩٢)

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١- معلومات عن الشركة

الشركة السعودية للنقل الجماعي ("الشركة" أو "سابتكو" أو "الشركة الأم")، شركه مساهمة سعودية، يتم تداول أسهمها في سوق الأسهم السعودية، ومسجلة بمدينة الرياض، وتأسست بموجب المرسوم الملكي رقم م/١١ بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٣٩٩هـ (الموافق ٥ فبراير ١٩٧٩). وقد صدر إعلان التأسيس بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم ٢٥٤ بتاريخ ١٤ شعبان ١٣٩٩هـ (الموافق ٩ يوليو ١٩٧٩). تمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٢٤٣٣٥ الصادر بتاريخ ٥ رمضان ١٣٩٩هـ (الموافق ٢٩ يوليو ١٩٧٩).

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

صدر المرسوم الملكي رقم (م/٤٨) وتاريخ ٢٢ ذي الحجة ١٣٩٩هـ (الموافق ١٢ نوفمبر ١٩٧٩) بمنح الشركة السعودية للنقل الجماعي عقد أمتياز 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 ١٤١٤هـ . بتاريخ ٢١ جمادى الأول ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٦ مايو ٢٠٠٨)، تم تجديد عقد الامتياز لمدة خمس سنوات أخرى قابلة للتمديد اعتباراً من ١ رجب ١٤٢٩هـ (الموافق ٤ يوليو ٢٠٠٨).

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

بتاريخ ٢٩ ذي الحجة ١٤٣٦ (الموافق ١٢ أكتوبر ٢٠١٥)، صدر قرار مجلس الوزراء بالموافقة على تمديد عقد الامتياز المبرم بين الحكومة والشركة السعودية للنقل الجماعي الصادر في شأنه المرسوم الملكي رقم (م / ٤٨ وتاريخ ٢٣ ذي الحجة ١٣٩٩هـ) وذلك لمدة خمس سنوات إعتباراً من ١ رجب ١٤٣٧هـ (الموافق ٨ ابريل ٢٠١٦) وعدم منح الشركة أو غيرها أي ميزة تنافسية تفضيلية عند فتح باب المنافسة لتقديم خدمة النقل العام بالحافلات بين مدن المملكة.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة السعودية للنقل الجماعي والشركة التابعة لها (يشار إليهما جميعاً بـ ("المجموعة") لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ طبقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ شعبان ١٤٣٨هـ (الموافق ٨ مايو ٢٠١٧).

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

الشركة التابعة	سنة التأسيس	نسبة الملكية			النشاط الأساسي	بلد التأسيس
		٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦		
شركة المواصلات العامة	٢٠١٤	**٨٠%**	٨٠%	٨٠%	تنفيذ مشروع الملك عبدالعزيز للنقل العام بمدينة الرياض	المملكة العربية السعودية

إن شركة المواصلات العامة هي شركة ذات مسئولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٢٩٢٥٠ بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٣٦هـ (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 ١٤٣٥هـ (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 مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦		
شركة النقل السعودية البحرينية*	شركة زميلة	**٤٠%**	٤٠%	٤٠%	أنشطة النقل	المملكة العربية السعودية
الشركة الإمارتية للنقل المتكامل	مشروع مشترك	**٥٠%**	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 الأولية (الموحدة) الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بـ "القوائم المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. كما أن هذه هي أول قوائم مالية أولية (موحدة) موجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي لجزء من الفترة التي تغطيها أول قوائم مالية سنوية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وبالتالي تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١): "إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مره". يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٤) بخصوص المعلومات المتعلقة بإتباع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من قبل المجموعة.

لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ المراد إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء "الاستثمار في أدوات حقوق الملكية المخصصه بقيمتها العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى" 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 الأولية الموحدة الموجزه 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 الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها كما في ٣١ مارس ٢٠١٧.

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 المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين فقدان المجموعة القدرة على ممارسة مثل هذه السيطرة.

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

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

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. 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 التعاقدي (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. وعند الضرورة، يتم اجراء 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 - تتمة

ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

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

الاستثمار في شركة 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 الموضوعة للتأكد فيما إذا كان هناك تأثير هام أو سيطرة مشتركة تماثل الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

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

وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم في الأصل، اثبات 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 الأولية الموحدة الموجزة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم إظهار أي تغير في الإيرادات الشاملة الأخرى لتلك المنشآت المستثمر فيها كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة. إضافة إلى ذلك، في حالة اثبات أي تغير مباشرةً ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغيرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

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

تعد القوائم المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس الفترة المالية للمجموعة. وعند الضرورة، يتم اجراء 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 اثبات أي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة أو المشروع المشترك. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية أولية موحدة موجزة، تقوم المجموعة بالتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في أي شركة زميلة او مشروع مشترك. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمته الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في ربح شركة زميلة ومشروع مشترك" في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

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 الأولية الموحدة الموجزة.

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

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كمتداولة/ غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو يتم استنفاذها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها 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 اقتناؤها 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 كافة المطلوبات الاخرى كـ "غير متداولة".

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق 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 الافصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة ادناه 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 الأولية الموحدة الموجزة 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.

اثبات الايرادات

إختارت المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) مبكراً اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦. ونتيجة لتطبيقها المبكر، طبقت المجموعة السياسة المحاسبية التالية لأثبات الايرادات عند إعداد قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة:

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - "الايراد من العقود مع العملاء". في مايو ٢٠١٤ (الموافق رجب ١٤٣٥هـ)، ويسري مفعوله على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ (الموافق ١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ) وذلك بأثر رجعي كامل أو معدل، ويسمح بالإتباع المبكر له. يوضح المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) طريقة شاملة واحدة للمحاسبة عن الإيرادات من العقود مع العملاء، ويلغي الإرشادات المتبعة حالياً بشأن إثبات الإيرادات والموجودة حالياً في معايير متعدده وتفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي. لقد حدد المعيار طريقة تتكون من خمس خطوات جديدة سيتم تطبيقها بشأن الإيرادات من العقود مع العملاء.

الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء بإتباع طريقة مكونة من خمس خطوات وكما هي مذكورة في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥):

الخطوة (١): تحديد العقود (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. ان التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلعة 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

اثبات الايرادات - تتمة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

أ) تقديم الخدمات

تقوم المجموعة بتقديم خدمات النقل داخل وخارج المملكة العربية السعودية وكذلك الخدمات المتعلقة بها. وفي حالة تقديم الخدمات وفق ترتيب واحد خلال فترات مالية مختلفة، عندئذ يتم توزيع المبلغ على أساس القيمة العادلة النسبية بين مختلف الخدمات.

لا يتم استخدام بعض تذاكر السفر، ولا يمكن إستردادها. ويشار إلى ذلك عادةً بـ "عدم ممارسة الحق". وفي الحالات التي يتوقع أن تستحق فيها المجموعة ممارسة الحق، يتم إثبات المبلغ المقدر كإيرادات وذلك بالقدر الذي يتوقع فيه بأن لا يكون عكس الإيرادات جوهرياً.

وفي حالة عدم إمكانية المجموعة تقدير عدم ممارسة الحق، بكل دقة، 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 مقبل العوض.

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

اثبات الايرادات - تتمة

ب) الإيرادات من نقل الركاب

تشتمل الإيرادات من نقل الركاب بشكل أساسي على النقدية المحصلة من الركاب عند شراء التذاكر ويتم إثباتها عند استلام التذاكر من قبل المسافرين. يتم إثبات الإيرادات المؤجلة بشأن التذاكر المشتراه 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. تقيد العمولة المحملة من قبل الوكالات كمصاريف.

و) ترتيبات امتياز الخدمة العامة

أبرمت الشركة التابعة ("شركة المواصلات العامة " أو "المشغل") عقداً مع الهيئة العليا لتطوير مدينة الرياض (الجهة المانحة) بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٤ لتنفيذ مشروع الملك عبدالعزيز 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 البنى 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 باثبات 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 وذمم مدينة.

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

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

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

ز) الإيرادات التمويلية

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

ح) توزيعات الأرباح

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

العملات الأجنبية
تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة بالريال سعودي والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للشركة الأم.

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

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

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

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

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

الممتلكات والآلات والمعدات
تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الاثبات. وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الآلات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم المجموعة بإستهلاك 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 اثباته. يتم اثبات كافة تكاليف الاصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني وذلك في حالة الوفاء بمعايير الاثبات المتعلقة بإثبات المخصص.

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

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

يتم التوقف عن اثبات 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 اثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة للفترة التي يتم التوقف عن الاثبات فيها.

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

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

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 من استبعادها. يدرج الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة للفترة التي يتم فيها التوقف عن الإثبات.

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

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

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

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

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

إن عقد الايجار التشغيلي هو ايجار يختلف عن عقد الايجار التمويلي. يتم اثبات دفعات الايجار بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصاريف تشغيلية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الايجار.

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

الموجودات غير الملموسة
تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات 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 الأولية الموحدة الموجزة 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 استنفاذ 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 الأولية الموحدة الموجزة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الموجودات غير الملموسة - تتمة

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 الأولية الموحدة الموجزة عند التوقف عن إثبات الأصل.

برامج الحاسب الآلي
تقيد برامج الحاسب الآلي بالتكلفة التابعة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم. تشتمل التكلفة التاريخية على المصاريف المتعلقة مباشرةً بشراء البنود.

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

برنامج الحاسب الآلي	٤ - ٦,٥ سنوات

تكاليف التمويل
تتم رسملة تكاليف القروض العامة والمحددة وتكاليف تمويل المرابحة 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 الأولية الموحدة الموجزة.

الأدوات المالية
قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية مع تاريخ التطبيق الأولي في ١ يناير ٢٠١٦. يقدم المعيار متطلبات تصنيف وقياس الموجودات المالية. يتطلب المعيار قياس كافة الموجودات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة في فترات محاسبية لاحقة بعد الإثبات الأولي.

الإثبات
يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح المجموعة طرفا في الأداة المالية.

التصنيف
من ١ يناير ٢٠١٦، تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية ضمن فئات القياس التالية: ١) تلك التي يتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة إما من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى 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 لاحقا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو في الإيرادات الشاملة الأخرى.

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:

بند القوائم المالية	**التصنيف وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)**
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - أداة حقوق الملكية
مدينون تجاريون	التكلفة المطفأة
نقدية وشبه نقدية	التكلفة المطفأة
استثمارات في ودائع مرابحة	التكلفة المطفأة
تمويل مرابحة	التكلفة المطفأة
دائنون تجاريون وآخرون	مطلوبات مالية أخرى

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

القياس
يجب قياس كافة الأدوات المالية بالقيمة العادلة عند الإثبات الأولي، زائدا، 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 الأولية الموحدة الموجزة.

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 الإيرادات الشاملة الأخرى (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.

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 جوهريا، 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.

الانخفاض في القيمة
تقوم المجموعة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بموجوداتها المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. تعتمد طريقة منهجية الانخفاض في القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان، 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 الإيرادات الشاملة الأخرى، 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 الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم إثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية 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، وبدلا 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.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

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

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

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

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع
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 مستحقا خلال ١٢ شهرا بعد فترة إعداد القوائم المالية، ويتم إثباتها في الأصل بقيمتها العادلة وتقاس لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

الالتزامات المحتملة
لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، ولكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية تدفق صادر للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية مستبعد. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، ولكن يفصح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

مقاصة الأدوات المالية
تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة 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 لاحقا وفقا لطريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات أي فرق بين المبلغ الذي تم إقراضه والقيمة العادلة للأداة عند الإثبات الأولي كأرباح أو خسائر ما لم يكن مؤهلا للإثبات كموجودات أو مطلوبات.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المخزون
يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل مع مخصصات ملائمة لأي بنود متقادمة 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 ناقصا أي تكاليف إضافية يتوقع تكبدها عند الاستبعاد.

الإنخفاض في الموجودات غير المالية
تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة، بإجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية، ويتم تحديدها لكل أصل باستثناء الحالات التي لم ينتج فيها عن الأصل تدفقات نقدية وارده مستقلة بشكل كبير عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. وفي الحالات التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدره للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فأن 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 للنقود 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 وحده 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 الأولية الموحدة الموجزة ضمن المصاريف وبما يتمشى مع وظيفة الأصل منخفض القيمة.

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

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها سنويا 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 الأولية الموحدة الموجزة 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 الأولية الموحدة الموجزة، 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.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

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 المرحلية عند الصادقة 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 تقريبا. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريا، 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.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
تقوم المجموعة بتقديم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والمؤهلة كبرنامج منافع محددة.

يتم إعادة قياس التزامات المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تحدد القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار العمولات لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها، والتي لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها سوق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. يتم احتساب تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزامات المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرنامج. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف منافع الموظفين في قائمة الدخل الموحدة.

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة للفترات الأولية على أساس سنوي باستخدام معدل تكلفة المعاشات التقاعدية المحددة اكتواريا في نهاية السنة السابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامه التي تطرأ على السوق وأية أحداث هامة تقع لمرة واحدة، مثل تعديلات البرامج أو تقليص الأيدي العاملة والسداد. وفي غياب مثل هذه التقلبات الهامة في السوق والأحداث التي تتم مرة واحدة، ترحل المطلوبات الاكتوارية استنادا إلى الافتراضات في بداية السنة. إذا كانت هناك تغيرات جوهرية على الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة الأولية، يؤخذ بعين الاعتبار إعادة قياس تلك المطلوبات.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها في الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تسويات أو تقليص البرنامج مباشرة في قائمة الدخل الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد إنتهاء الخدمة مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف تمويلية. إن أي تغيرات في صافي المطلوبات نتيجة لعمليات التقويم الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات يتم إعادة قياسها في الإيرادات الشاملة الأخرى.

وفيما يتعلق بالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، تأخذ عملية التقويم الاكتواري بعين الاعتبار نظام العمل السعودي وكذلك سياسة المجموعة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد
تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك
تعرض التعديلات الاختلاف بين المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) في التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تم بيعها أو المساهمة بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات أنه يتم إثبات كافة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات، التي تشكل أعمال، وفقاً لما هو محدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)، بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. ومع ذلك فإن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تشكل أعمال، يتم إثباتها فقط بقدر حصص المستثمرين غير المعنيين في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على المنشأة التي تتبع التعديلات مبكرا تطبيقها مستقبلا.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) - إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢)
توضح التعديلات أنه يجب على المنشأة أن تأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت الأنظمة الضريبية تقيد مصادر الأرباح الخاضعة للضريبة والتي يمكن أن تجري عليها خصومات على عكس تلك الفروقات المؤقتة القابل للخصم. إضافة إلى ذلك، تقدم التعديلات توجيهات حول كيفية تحديد المنشأة للأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل، وتشرح الظروف التي قد يشمل فيها الربح الخاضع للضريبة استرداد بعض الموجودات بأكثر من قيمتها الدفترية.

يجب على المنشآت تطبيق التعديلات بأثر رجعي. ومع ذلك، عند التطبيق الأولي للتعديلات، يمكن إثبات التغير في حقوق الملكية الافتتاحية لأول فترة مقارنة في الأرباح المبقاة الافتتاحية (أو في بند آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء)، دون تخصيص التغير بين الأرباح المبقاة الافتتاحية والبنود الأخرى لحقوق الملكية. يجب على المنشآت التي تطبق هذا الإعفاء، الإفصاح عن ذلك.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢): تصنيف وقياس معاملات الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢)
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢): الدفعات المحسوبة على اساس الأسهم، والتي تتناول ثلاثة نقاط رئيسية هي: أثار شروط الاستحقاق عند قياس الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم المسددة نقداً، وتصنيف معاملة الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم مع صافي خصائص السداد المتعلقة بالتزامات ضريبة الاستقطاع، والمحاسبة عندما تؤدي التعديلات في شروط وأحكام معاملات الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من "مسددة نقداً" إلى "مسددة على شكل أسهم".

وعند إتباع التعديلات، يتعين على المنشآت تطبيق التعديلات بدون تعديل الفترات السابقة، لكن يسمح التطبيق بأثر رجعي إذا ما تقرر تطبيقها على التعديلات الثلاث وأنه تم الوفاء بالمعايير الأخرى. تسري هذه التعديلات على الفترات السابقة التي تبدأ في أو بعد ٢٠١٨، ويسمح بالاتباع المبكر لها.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار
صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، والتفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز، والتفسير رقم ٢٧ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار. يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) مبادئ إثبات وقياس وعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار كبنود مدرجة داخل قائمة المركز المالي والمماثلة للمحاسبة عن عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). يتضمن المعيار إعفاءين لإثبات عقد الإيجار - عقود الإيجار لموجودات "منخفضة القيمة"(على سبيل المثال، أجهزة الحاسب الآلي الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار لمدة ١٢ شهرا أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإيجار، سيقوم المستأجر بإثبات التزام لإجراء دفعات الإيجار (أي التزام الإيجار)، وإثبات أصل الذي يمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية خلال فترة الإيجار (أي حق استخدام الأصل). يتطلب من المستأجرين إثبات مصروف العمولة بشكل منفصل على التزام الإيجار ومصرف الاستهلاك على حق استخدام الأصل.

كما يتطلب من المستأجرين إعادة قياس التزام الإيجار عند وقوع أحداث معينة (على سبيل المثال، تغيير في مدة الإيجار، أو تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات). سيقوم المستأجر بشكل عام بإثبات مبلغ إعادة قياس التزام الإيجار كتعديل لحق استخدام الأصل.

إن طريقة محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لم تتغير كثيرا عن طريقة المحاسبة اليوم بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). سيستمر المؤجرون في تصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) وسوف يميزون بين نوعين من عقود الإيجار: عقود الإيجارات التشغيلية وعقود الإيجار التمويلي.

كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) من المستأجرين والمؤجرين إجراء إفصاحات أكثر شمولية من معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

يسري مفعول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. ويسمح بالاتباع المبكر له، ولكن ليس قبل منشأة تتبع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). يمكن أن يختار المستأجر تطبيق المعيار إما بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل. تسمح الأحكام الانتقالية للمعيار ببعض الإعفاءات.

تعتزم المجموعة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب. تقوم المجموعة حاليا بتقويم أثر تطبيق هذا المعيار على القوائم المالية الموحدة.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

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

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

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة - تتمة

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 فعليا. وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقوم المجموعة بتقدير الجهود أو المدخلات بما يفي بالتزامات الأداء. بالإضافة إلى تكلفة الوفاء بالالتزامات تعاقدية مع العملاء، تتضمن هذه التقديرات بشكل رئيسي الوقت المنصرم في عقود الخدمات.

التقديرات والافتراضات
إن التقديرات في ١ يناير ٢٠١٦ و٣١ مارس ٢٠١٦ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تتفق مع التقديرات التي تم إعدادها لنفس التواريخ وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد التسويات لتعكس أي فروقات في السياسات المحاسبية). تعكس التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي، الشروط في ١ يناير ٢٠١٦، وهو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، وكما في ٣١ مارس ٢٠١٦ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
يحدث الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. تستند القيمة العادلة ناقصا تكاليف احتساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم وفقا 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 تشتمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات الهامة في المستقبل والتي من شأنها أن تحسن أداء موجودات الوحدة المدرة للنقدية التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لطريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة - تتمة

برامج مكافأة نهاية الخدمة
تحدد تكلفة التزامات 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. ونظرا للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية
عند عدم إمكانية اشتقاق القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة من الأسواق النشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم متضمنة نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكنا، 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 (٣٣) حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، فإن المجموعة تتعرض لالتزامات محتملة مختلفة خلال دورة الأعمال العادية. تقوم الإدارة بتقويم حالة هذه التعرضات بصورة منتظمة لتقويم احتمال قيام المجموعة بتحمل المطلوبات ذات الصلة. ومع ذلك، فإنه لا يتم تجنيب المخصصات في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، بناء على تقويم الإدارة، إلا عند نشوء التزام حالي.

الأعمار الإنتاجية الاقتصادية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة
تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الانتاجية 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- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

بالنسبة لكافة الفترات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كانت المجموعة تقوم بإعداد وإصدار قوائمها المالية الموحدة المراجعة فقط وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. إن هذه هي أول قوائم مالية أولية موحدة موجزة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بـ "القوائم المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وعليه، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة – والتي تتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي تنطبق على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧، مع بيانات فترة المقارنة. وعند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة، تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ بعد إجراء بعض التسويات المطلوبة نتيجة إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وعند إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦، قامت المجموعة بدراسة الأثر، وتبين بأنه يجب إجراء التسويات التالية على المبالغ المسجلة سابقاً في القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة

الإعفاءات المطبقة

يتيح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) لمتبعي المعايير الدولية لأول مرة بعض الإعفاءات من تطبيق بعض المتطلبات المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقرير المالي بأثر رجعي. قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات التالية:

لم يتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) عمليات تجميع الأعمال - بشأن عمليات الاستحواذ على الشركات التابعة التي تعتبر أعمال بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، أو عمليات الاستحواذ على حصص في شركات زميلة ومشاريع مشتركة والتي تمت قبل ١ يناير ٢٠١٦. عليه، فإن المبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات بموجب المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والتي يجب أن يتم إثباتها بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، تمثل التكلفة المفترضة بتاريخ الاستحواذ.

تم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المعدة وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين على أساس التقديرات المعدلة للأعمار الإنتاجية التي تم إجراؤها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. وقد اختارت المجموعة إدراج تلك التقديرات والقيمة ذات العلاقة كتكلفة مفترضة بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

تتفق التقديرات في ١ يناير ٢٠١٦ و٣١ مارس ٢٠١٦ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مع تلك التي تم إجراؤها لنفس التواريخ وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد التسويات لتعكس أي فروقات في السياسات المحاسبية) بخلاف البنود التالية التي لم يتطلب فيها تطبيق معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إجراء تقدير:

- التزامات منافع الموظفين المحددة

تعكس التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي الشروط في ١ يناير ٢٠١٦، تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة

تسوية المجموعة لحقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي)

	إيضاح	المعايير المحاسبية السعودية بآلاف الريالات السعودية	التسويات بآلاف الريالات السعودية	المعايير الدولية للتقرير المالي بآلاف الريالات السعودية
الموجودات				
ممتلكات وآلات ومعدات	أ، ب، ج	١,٣٨٨,٢٨٨	(٣٢٧,١٧٠)	١,٠٦١,١١٨
موجودات غير ملموسة	ج	-	٢٢,١٢٥	٢٢,١٢٥
استثمارات عقارية	أ	-	٣٠٧,١٢٢	٣٠٧,١٢٢
مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة - جزء غير متداول	د	٣٠,٠٠٠	(١,١٠١)	٢٨,٨٩٩
استثمارات	هـ، و	١٢٤,١١٩	(١٢٤,١١٩)	-
استثمارات في شركة زميلة ومشروع مشترك	هـ، س	-	١٣,٣٢٦	١٣,٣٢٦
استثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بقيمتها العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	و	-	١٠٧,٨٣٧	١٠٧,٨٣٧
موجودات غير متداولة أخرى	ز	١٧,٦٥٦	(٨,٢٥٩)	٩,٣٩٧
الموجودات غير المتداولة		**١,٥٦٠,٠٦٣**	**(١٠,٢٣٩)**	**١,٥٤٩,٨٢٤**
مخزون		٥٣,٥١١	-	٥٣,٥١١
مدينون تجاريون وآخرون	ح	١٠٨,٢٢٨	٤٦,٦٥٣	١٥٤,٨٨١
مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة - جزء متداول		٢٦,٥٥٢	-	٢٦,٥٥٢
مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى	ب، و	٣٩,٢٠٨	(١٥,٤٤١)	٢٣,٧٦٧
نقدية وشبه نقدية		٨٣٣,٤٨٥	-	٨٣٣,٤٨٥
الموجودات المتداولة		**١,٠٦٠,٩٨٤**	**٣١,٢١٢**	**١,٠٩٢,١٩٦**
إجمالي الموجودات		**٢,٦٢١,٠٤٧**	**٢٠,٩٧٣**	**٢,٦٤٢,٠٢٠**
حقوق الملكية والمطلوبات				
رأس المال المصدر		١,٢٥٠,٠٠٠	-	١,٢٥٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		١٥٧,٢٤٨	-	١٥٧,٢٤٨
احتياطي اتفاقي		٣٦,٣٥١	-	٣٦,٣٥١
احتياطي إعادة تقويم استثمارات		(٣٨,٣٥٤)	-	(٣٨,٣٥٤)
أرباح مبقاة		١١٧,٠٧٥	٢,٥٣٩	١١٩,٦١٤
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم		**١,٥٢٢,٣٢٠**	**٢,٥٣٩**	**١,٥٢٤,٨٥٩**
حقوق الملكية غير المسيطرة		(٨١)	٤,٣٥٩	٤,٢٧٨
إجمالي حقوق الملكية		**١,٥٢٢,٢٣٩**	**٦,٨٩٨**	**١,٥٢٩,١٣٧**
المطلوبات				
تمويل مرابحة - جزء غير متداول		٥٠,١٦١	-	٥٠,١٦١
التزامات المنافع المحددة للموظفين	ك	١٢٧,٧٦٧	٧,٨٦٨	١٣٥,٦٣٥
دفعة مقدمة من عميل - جزء غير متداول		٤٥٤,٧٩٦	-	٤٥٤,٧٩٦
إيرادات مؤجلة - جزء غير متداول	ل	٩٧١	٣,٦٧٥	٤,٦٤٦
المطلوبات غير المتداولة		**٦٣٣,٦٩٥**	**١١,٥٤٣**	**٦٤٥,٢٣٨**
تمويل مرابحة - جزء متداول		٦٩,٤١٥	-	٦٩,٤١٥
دائنون تجاريون وآخرون	ط	١٢,٩٦٢	١٥٤,٣٥٠	١٦٧,٣١٢
مبالغ مستحقة إلى حقوق ملكية غير مسيطرة لشركة تابعة		٢٤,٦٩٤	١٤٩	٢٤,٨٤٣
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	ط	٢١٨,١٩١	(٨٤,٤١٣)	١٣٣,٧٧٨
إيرادات مؤجلة - جزء متداول	ل، ي	-	١٧,٧٦٣	١٧,٧٦٣
دفعة مقدمة من عميل - جزء متداول		١٦,٥٤٤	-	١٦,٥٤٤
توزيعات أرباح مستحقة	ط	٨٥,٣١٧	(٨٥,٣١٧)	-
زكاة مستحقة		٣٧,٩٩٠	-	٣٧,٩٩٠
المطلوبات المتداولة		**٤٦٥,١١٣**	**٢,٥٣٢**	**٤٦٧,٦٤٥**
اجمالي المطلوبات		**١,٠٩٨,٨٠٨**	**١٤,٠٧٥**	**١,١١٢,٨٨٣**
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		**٢,٦٢١,٠٤٧**	**٢٠,٩٧٣**	**٢,٦٤٢,٠٢٠**

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة

تسوية المجموعة لحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	إيضاح	المعايير المحاسبية السعودية بآلاف الريالات السعودية	التسويات بآلاف الريالات السعودية	المعايير الدولية للتقرير المالي بآلاف الريالات السعودية
الموجودات				
ممتلكات وآلات ومعدات	أ، ب، ج	١,٥٢٥,٧٢٣	(٣٢٦,٩٢٦)	١,١٩٨,٧٩٧
موجودات غير ملموسة	ج	-	١٨,٠٥٩	١٨,٠٥٩
استثمارات عقارية	أ	-	٣٠٧,١٢٢	٣٠٧,١٢٢
مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة - جزء غير متداول	د	٢٢,٥٠٠	(٦٦٧)	٢١,٨٣٣
استثمارات	هـ، و	١٤٨,١٤٣	(١٤٨,١٤٣)	-
استثمارات في شركة زميلة ومشروع مشترك	هـ، س	-	٢٨,٥٤١	٢٨,٥٤١
استثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بقيمتها العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	و	-	١١٤,٥٥٢	١١٤,٥٥٢
موجودات غير متداولة أخرى	ز	٢٣,٦٦٦	(١٥,٠٨٨)	٨,٥٧٨
الموجودات غير المتداولة		**١,٧٢٠,٠٣٢**	**(٢٢,٥٥٠)**	**١,٦٩٧,٤٨٢**
مخزون		٤٩,٨٨٥	-	٤٩,٨٨٥
مدينون تجاريون وآخرون	ح	١٣٣,٠٥٠	٥٧,٩٧٠	١٩١,٠٢٠
مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة - جزء متداول		٥٠,١١٩	-	٥٠,١١٩
مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى	ب، و	٤٣,٦٠٨	(٨,٦٤٦)	٣٤,٩٦٢
استثمارات في ودائع مرابحة		١٠١,٤٩٢	-	١٠١,٤٩٢
نقدية وشبه نقدية		٦٦٧,٢٨٧	-	٦٦٧,٢٨٧
الموجودات المتداولة		**١,٠٤٥,٤٤١**	**٤٩,٣٢٤**	**١,٠٩٤,٧٦٥**
إجمالي الموجودات		**٢,٧٦٥,٤٧٣**	**٢٦,٧٧٤**	**٢,٧٩٢,٢٤٧**
حقوق الملكية والمطلوبات				
رأس المال المصدر		١,٢٥٠,٠٠٠	-	١,٢٥٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		١٧٠,٠٠٦	-	١٧٠,٠٠٦
احتياطي اتفاقي		٤٢,٧٣٠	-	٤٢,٧٣٠
احتياطي إعادة تقويم استثمارات		(٣٠,١٥٩)	-	(٣٠,١٥٩)
أرباح مبقاة		١٦١,٢٢٢	٩,٢٤٠	١٧٠,٤٦٢
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم		**١,٥٩٣,٧٩٩**	**٩,٢٤٠**	**١,٦٠٣,٠٣٩**
حقوق الملكية غير المسيطرة		(٢,٧٨٣)	٥,٤٧٨	٢,٦٩٥
إجمالي حقوق الملكية		**١,٥٩١,٠١٦**	**١٤,٧١٨**	**١,٦٠٥,٧٣٤**
المطلوبات				
تمويل مرابحة - جزء غير متداول	ي	١٣٨,٢٠٠	(٢١٩)	١٣٧,٩٨١
التزامات المنافع المحددة للموظفين	ك	١٣٧,٥١٧	٧,٨٦٨	١٤٥,٣٨٥
دفعة مقدمة من عميل - جزء غير متداول		٤٤٩,٤٢١	-	٤٤٩,٤٢١
إيرادات مؤجلة - جزء غير متداول	ح	٢,٨٠٢	١,٨٩٩	٤,٧٠١
المطلوبات غير المتداولة		**٧٢٧,٩٤٠**	**٩,٥٤٨**	**٧٣٧,٤٨٨**
تمويل مرابحة - جزء متداول	ي	١٠٩,٠٣٣	٣٥٩	١٠٩,٣٩٢
دائنون تجاريون وآخرون	ط	١٣,١٠١	١٦٣,٣١٥	١٧٦,٤١٦
مبالغ مستحقة إلى حقوق ملكية غير مسيطرة لشركة تابعة		٢٤,٩١٥	-	٢٤,٩١٥
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	ط	١٨٣,٨٠١	(٨٢,٩٧٦)	١٠٠,٨٢٥
إيرادات مؤجلة - جزء متداول	ل	-	١٠,٠٩٧	١٠,٠٩٧
دفعة مقدمة من عميل - جزء متداول		١٠,٠٨٥	-	١٠,٠٨٥
توزيعات أرباح مستحقة	ط	٨٨,٢٨٧	(٨٨,٢٨٧)	-
زكاة مستحقة		١٧,٢٩٥	-	١٧,٢٩٥
المطلوبات المتداولة		**٤٤٦,٥١٧**	**٢,٥٠٨**	**٤٤٩,٠٢٥**
اجمالي المطلوبات		**١,١٧٤,٤٥٧**	**١٢,٠٥٦**	**١,١٨٦,٥١٣**
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		**٢,٧٦٥,٤٧٣**	**٢٦,٧٧٤**	**٢,٧٩٢,٢٤٧**

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة

تسوية المجموعة لحقوق الملكية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦

	إيضاح	المعايير المحاسبية السعودية بآلاف الريالات السعودية	التسويات بآلاف الريالات السعودية	المعايير الدولية للتقرير المالي بآلاف الريالات السعودية
الموجودات				
ممتلكات وآلات ومعدات	أ، ب، ج	١,٣٦٤,٧٦٧	(٣٢٦,٠٠٢)	١,٠٣٨,٧٦٥
موجودات غير ملموسة	ج	-	٢١,١٠٩	٢١,١٠٩
استثمارات عقارية	أ	-	٣٠٧,١٢٢	٣٠٧,١٢٢
مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة - جزء غير متداول	د	٢٨,١٢٥	(٩٩٣)	٢٧,١٣٢
استثمارات	هـ، و	١١٨,٧٤١	(١١٨,٧٤١)	-
استثمارات في شركة زميلة ومشروع مشترك	هـ، س	-	١٧,٩٩٤	١٧,٩٩٤
استثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بقيمتها العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	و	-	٩٦,٤٧٥	٩٦,٤٧٥
موجودات غير متداولة أخرى	ز	٢٠,٢٠٤	(١١,٠١٢)	٩,١٩٢
الموجودات غير المتداولة		**١,٥٣١,٨٣٧**	**(١٤,٠٤٨)**	**١,٥١٧,٧٨٩**
مخزون		٥٨,٦٩٠	-	٥٨,٦٩٠
مدينون تجاريون وآخرون	ح	٩٦,٨٨٧	٤٤,٢٤٢	١٤١,١٢٩
مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة - جزء متداول		٣,٦٥٥	-	٣,٦٥٥
مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى	ب، و	٥٣,٥٩٥	٦٤٥	٥٤,٢٤٠
نقدية وشبه نقدية		٨٠١,٤١٢	١٧	٨٠١,٤٢٩
الموجودات المتداولة		**١,٠١٤,٢٣٩**	**٤٤,٩٠٤**	**١,٠٥٩,١٤٣**
إجمالي الموجودات		**٢,٥٤٦,٠٧٦**	**٣٠,٨٥٦**	**٢,٥٧٦,٩٣٢**
حقوق الملكية والمطلوبات				
رأس المال المصدر		١,٢٥٠,٠٠٠	-	١,٢٥٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		١٥٧,٢٤٨	-	١٥٧,٢٤٨
احتياطي اتفاقي		٣٦,٣٥١	-	٣٦,٣٥١
احتياطي إعادة تقويم استثمارات		(٤٨,٥٤٦)	-	(٤٨,٥٤٦)
أرباح مبقاة		١٤١,٤٩٨	١٠,٨٨٣	١٥٢,٣٨١
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم		**١,٥٣٦,٥٥١**	**١٠,٨٨٣**	**١,٥٤٧,٤٣٤**
حقوق الملكية غير المسيطرة		(١,٦١٨)	٦,٤٣٤	٤,٨١٦
إجمالي حقوق الملكية		**١,٥٣٤,٩٣٣**	**١٧,٣١٧**	**١,٥٥٢,٢٥٠**
المطلوبات				
تمويل مرابحة - جزء غير متداول		٣٩,٧٥٩	-	٣٩,٧٥٩
التزامات المنافع المحددة للموظفين	ك	١٢٨,٦٥٢	٧,٨٦٨	١٣٦,٥٢٠
دفعة مقدمة من عميل - جزء غير متداول		٤٥٧,٣٧٢	-	٤٥٧,٣٧٢
إيرادات مؤجلة - جزء غير متداول	ح	١,٠٥٠	٢,٤٦٩	٣,٥١٩
المطلوبات غير المتداولة		**٦٢٦,٨٣٣**	**١٠,٣٣٧**	**٦٣٧,١٧٠**
تمويل مرابحة - جزء متداول		٥٦,٨٥٤	-	٥٦,٨٥٤
دائنون تجاريون وآخرون	ط	٤٩,٤٦٣	٥١,١٥٦	١٠٠,٦١٩
مبالغ مستحقة إلى حقوق ملكية غير مسيطرة لشركة تابعة	ط	-	١٤,٥١٢	١٤,٥١٢
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	ط	١٧٢,٠٤٦	٩,٧١٢	١٨١,٧٥٨
إيرادات مؤجلة - جزء متداول	ل	-	١٢,٨٥٨	١٢,٨٥٨
دفعة مقدمة من عميل - جزء متداول		١١,٠٠٠	-	١١,٠٠٠
توزيعات أرباح مستحقة	ط	٨٥,٠٣٦	(٨٥,٠٣٦)	-
زكاة مستحقة		٩,٩١١	-	٩,٩١١
المطلوبات المتداولة		**٣٨٤,٣١٠**	**٣,٢٠٢**	**٣٨٧,٥١٢**
اجمالي المطلوبات		**١,٠١١,١٤٣**	**١٣,٥٣٩**	**١,٠٢٤,٦٨٢**
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		**٢,٥٤٦,٠٧٦**	**٣٠,٨٥٦**	**٢,٥٧٦,٩٣٢**

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة

تسوية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	إيضاح	المعايير المحاسبية السعودية بآلاف الريالات السعودية	التسويات بآلاف الريالات السعودية	المعايير الدولية للتقرير المالي بآلاف الريالات السعودية
الإيرادات	ح	١,١٣٨,٣٥٩	١٣,٢٨٢	١,١٥١,٦٤١
تكلفة الإيرادات	م	(٩٠١,٦٥٩)	(٩,١٣٣)	(٩١٠,٧٩٢)
إجمالي الربح		٢٣٦,٧٠٠	٤,١٤٩	٢٤٠,٨٤٩
مصاريف بيع وتوزيع		(٤٣,٥٤١)	-	(٤٣,٥٤١)
مصاريف إدارية		(٩٩,٧٨٣)	٣٤	(٩٩,٧٤٩)
الأرباح التشغيلية		٩٣,٣٧٦	٤,١٨٣	٩٧,٥٥٩
تكاليف تمويل	ي	(٨,٠٦٧)	(١٣٩)	(٨,٢٠٦)
دخل تمويل	د	-	٢,٥٩٠	٢,٥٩٠
إيرادات أخرى		٣٦,٣١٨	-	٣٦,٣١٨
الحصة في أرباح مشروع مشترك	س	١٥,٨٢٩	(٦١٤)	١٥,٢١٥
		١٣٧,٤٥٦	٦,٠٢٠	١٤٣,٤٧٦
الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة		١٣٧,٤٥٦	٦,٠٢٠	١٤٣,٤٧٦
حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي خسارة شركة تابعة		٢,٧٠٢	(١,١١٩)	١,٥٨٣
زكاة		(١٢,٥٧٤)	-	(١٢,٥٧٤)
ربح الفترة		١٢٧,٥٨٤	٤,٩٠١	١٣٢,٤٨٥
الإيرادات الشاملة الأخرى				
إيرادات شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة:				
صافي الحركة في التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى		-	٨,١٩٢	٨,١٩٢
صافي الإيرادات الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة		-	٨,١٩٢	٨,١٩٢
الدخل الشامل للفترة		-	٨,١٩٢	٨,١٩٢
إجمالي الدخل الشامل للفترة		١٢٧,٥٨٤	١٣,٠٩٣	١٤٠,٦٧٧

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة

تسوية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

	إيضاح	المعايير المحاسبية السعودية بآلاف الريالات السعودية	التسويات بآلاف الريالات السعودية	المعايير الدولية للتقرير المالي بآلاف الريالات السعودية
الإيرادات	ح	٢٤٢,٥٨٣	١٤,٤١٧	٢٥٧,٠٠٠
تكلفة الإيرادات	م	(٢٠٨,١٧١)	(٤,٤٩٨)	(٢١٢,٦٦٩)
اجمالي الربح		**٣٤,٤١٢**	**٩,٩١٩**	**٤٤,٣٣١**
مصاريف بيع وتوزيع		(١٠,٣٦٦)	-	(١٠,٣٦٦)
مصاريف إدارية		(١٧,١٥٣)	-	(١٧,١٥٣)
الأرباح التشغيلية		٦,٨٩٣	٩,٩١٩	١٦,٨١٢
تكاليف تمويل		(١,٦٦١)	-	(١,٦٦١)
دخل تمويل	د	-	٦٤٤	٦٤٤
إيرادات أخرى		١٣,٩٩٢	-	١٣,٩٩٢
حصة في أرباح مشروع مشترك	س	٤,٨١٣	(١٤٥)	٤,٦٦٨
		٢٤,٠٣٧	١٠,٤١٨	٣٤,٤٥٥
الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة		٢٤,٠٣٧	١٠,٤١٨	٣٤,٤٥٥
حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي خسارة شركة تابعة		١,٥٣٧	(٢,٠٧٥)	(٥٣٨)
زكاة		(١,١٥٠)	-	(١,١٥٠)
ربح الفترة		٢٤,٤٢٤	٨,٣٤٣	٣٢,٧٦٧
الإيرادات الشاملة الأخرى				
إيرادات شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة:				
صافي الحركة في التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى		-	(١٠,١٩٢)	(١٠,١٩٢)
صافي الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة		-	(١٠,١٩٢)	(١٠,١٩٢)
الدخل الشامل للفترة		-	(١٠,١٩٢)	(١٠,١٩٢)
إجمالي الدخل الشامل للفترة		٢٤,٤٢٤	(١,٨٤٩)	٢٢,٥٧٥

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة

إيضاحات حول الآثار الرئيسية على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بشأن التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي

أ) الاستثمارات العقارية
لدى المجموعة بعض الأراضي المقتناة لغرض زيادة رأس المال. وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٤٠) - الاستثمارات العقارية، يتم إثبات الممتلكات (أراضي أو مباني) المقتناة لغرض التأجير أو زيادة رأس المال كاستثمارات عقارية. عليه، تصنف هذه الممتلكات كاستثمارات عقارية.

ب) الدفعات المقدمة الرأسمالية
وفقا للمعايير المحاسبية السعودية، يتم عرض الدفعات المقدمة للموردين مقابل شراء الحافلات والشاحنات والسيارات ضمن الموجودات المتداولة تحت بند المصاريف المدفوعة مقدما. ووفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتم إعادة تصنيفها إلى المشاريع والحافلات تحت التنفيذ.

ج) الموجودات غير الملموسة
تم إعادة تصنيف تراخيص البرمجيات التي لا تشكل جزءا من الأجهزة، من الممتلكات والآلات والمعدات، وعرضها ضمن الموجودات غير الملموسة.

د) خصم القروض إلى المشروع المشترك
وفقا للمعايير المحاسبية السعودية، فإن قروض المجموعة التي تم تقديمها إلى المشروع المشترك بقيمة منخفضة/صفر، لا يتم خصمها بالقيمة الحالية. ووفقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، يتم تسجيل هذه القروض بالقيمة العادلة على أساس سعر العمولة السائدة في السوق. تم قيد الآثار بتاريخ التحول إلى الأرباح المبقاة في قائمة المركز المالي الافتتاحية. وقد تم إدراج أثر الزيادة في الدخل على هذه القروض في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ و٣١ مارس ٢٠١٦.

هـ) الاستثمارات في الشركة الزميلة والمشروع المشترك
وفقا للمعايير المحاسبية السعودية، تم عرض الاستثمارات في الشركة الزميلة والمشاريع المشتركة تحت بند الاستثمارات. تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي أن يتم عرض الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بشكل منفصل عن الاستثمارات الأخرى في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

و) الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
وفقا للمعايير المحاسبية السعودية، تم تصنيف أدوات حقوق الملكية كاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع ضمن بند الاستثمارات. عند التحول، قامت المجموعة باختيار خيار غير قابل للإلغاء بتصنيف هذه الاستثمارات كاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

ز) التوقف عن إثبات موجودات البنية التحتية وفقا للتفسير رقم (١٢) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي
وفقا للتفسير رقم (١٢) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي - ترتيبات امتياز الخدمة العامة، يتم إثبات كافة المصاريف المتكبدة فيما يتعلق بشراء حافلات / إنشاء مستودعات (أي المصاريف تحت مرحلة الإعداد والتجهيز للمشروع) بموجب الترتيبات مع الهيئة العليا لتطوير الرياض كمصاريف حيث أن المجموعة لا تمتلك الحق في استخدام هذه الموجودات. عليه، فإن المصاريف المتكبدة خلال مرحلة الإعداد والتجهيز للمشروع العامة حتى ١ يناير ٢٠١٦ تدرج ضمن الأرباح المبقاة. تم تحميل المصاريف المتكبدة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على قائمة الدخل الموحدة.

ح) إثبات إيرادات ترتيبات امتيازات الخدمة
وفقا للمعايير المحاسبية السعودية، يتم إثبات الإيرادات والذمم المدينة ذات العلاقة على أساس تحقيق الأعمال الرئيسية كما هو محدد في العقد المبرم مع الهيئة العليا لتطوير الرياض. وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، تتم المحاسبة عن الإيرادات على أساس الوفاء بالتزامات الأداء في العقد. عليه، يتم إثبات الإيرادات ضمن مرحلة الإعداد والتجهيز للمشروع باستخدام طريقة المدخلات بتطبيق هامش ربح معقول على التكلفة المتكبدة عند الوفاء بالتزامات الأداء ذات العلاقة.

ط) الموجودات المالية والمطلوبات المالية
وفقا للمعايير المحاسبية السعودية، لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات المالية بشكل منفصل ويتم إدراجها في الموجودات والمطلوبات غير المالية. ووفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتم الإفصاح عنها بشكل منفصل.

ي) إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة على القروض طويلة الأجل
وفقا للمعايير المحاسبية السعودية، يتم إطفاء رسوم العمولات على القروض طويلة الأجل على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة القروض. ووفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتم إطفاؤها على أساس معدل العائد الداخلي باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. تم إدراج الفروقات في إطفاء هذه القروض في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٧ و٣١ مارس ٢٠١٦.

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة

إيضاحات حول الآثار الرئيسية على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بشأن التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي - تتمة

ك) التزامات المنافع المحددة

وفقا للمعايير المحاسبية السعودية، قامت المجموعة بإدراج التكاليف المتعلقة بمنافع ما بعد انتهاء الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل السعودي.

ووفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي، تستوفي مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الخاصة بالمجموعة تعريف برنامج المزايا المحددة، وبالتالي فإن الممارسة الحالية للمجموعة غير متوافقة مع معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين، والذي يتطلب تحديد القيمة الحالية لالتزام مكافأة نهاية الخدمة باستخدام افتراضات اكتوارية بموجب طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. وعليه، قامت المجموعة بإدراج آثار التقويم الاكتواري هذه في التزاماتها والتكاليف ذات العلاقة في الأرباح المبقاة. تم إثبات التأثير الكلي للمجموعة مقابل الأرباح المبقاة ضمن إعادة القياس.

ل) الضمانات المقدمة لأطراف أخرى نيابة عن شركات المجموعة

قامت المجموعة بإصدار ضمانات نيابة عن الشركة التابعة والمشروع المشترك للمساعدة في تسهيلاتها التمويلية بدون أي عمولة. ووفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتم تقويمها بالقيمة العادلة باستخدام سعر العمولة السائدة في السوق، وتم تسجيل دخل العمولات على هذه الضمانات بسعر العمولة السائدة في السوق في قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال الفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٧ و٣١ مارس ٢٠١٦.

م) الخصومات والتذاكر المجانية

وفقا للمعايير المحاسبية السعودية، يتم عرض الخصومات المقدمة للعملاء كتكلفة إيرادات. تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي عرض الخصومات التجارية والحسومات كخصم مقابل الإيرادات. عليه تم إجراء عملية إعادة تصنيف في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

س) حصة في ربح مشروع مشترك

يمثل هذا البند أثر التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي في المشروع المشترك.

ن) بيان التدفقات النقدية

لم يكن للتحول من المعايير المحاسبية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي أثر جوهري على قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة.

٥- الممتلكات والآلات والمعدات

	٣١ مارس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	١ يناير ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
ممتلكات وآلات ومعدات	**١,٢٥٠,١٥٧**	١,١٦٩,٨٩٧	١,٠٠٣,٢٠٦
مشاريع وحافلات تحت التنفيذ	**٣٢,٦٤٤**	٢٨,٩٠٠	٥٧,٩١٢
	١,٢٨٢,٨٠١	١,١٩٨,٧٩٧	١,٠٦١,١١٨

٥- الممتلكات والآلات والمعدات - تتمة

	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	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
التكلفة							
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦	٣٦,٢٦٤	٤٥٧,٩٩٧	٢,٤٩٩,١٧١	١٥,٢٥٩	٧٧,٥٩٣	٦٩,٠٩٩	**٣,١٥٥,٣٨٣**
إضافات خلال السنة	-	٣,١٠٩	٢٥٥,٨٩١	١,٢٣٧	٩,٦٣٧	٦,٧٦٤	**٢٧٦,٦٣٨**
تحويلات خلال السنة	-	٤٤,٠٧٩	-	٢٠١	-	٤,٥٤٥	**٤٨,٨٢٥**
استبعادات خلال السنة	-	-	(١٧٦,٨٨٤)	-	(١٩,٤٠٤)	-	**(١٩٦,٢٨٨)**
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٦,٢٦٤	٥٠٥,١٨٥	٢,٥٧٨,١٧٨	١٦,٦٩٧	٦٧,٨٢٦	٨٠,٤٠٨	**٣,٢٨٤,٥٥٨**
إضافات خلال الفترة	-	٦٤٣	١١٩,٣٤٠	١٩٤	٥,٦٠٧	٤٦١	**١٢٦,٢٤٥**
تحويلات خلال الفترة	-	-	(١,٦٣٥)	-	١,٦٣٥	-	**-**
استبعادات خلال الفترة	-	-	(٢٦٤,٠٩٨)	-	(٤٠٩)	-	**(٢٦٤,٥٠٧)**
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	٣٦,٢٦٤	٥٠٥,٨٢٨	٢,٤٣١,٧٨٥	١٦,٨٩١	٧٤,٦٥٩	٨٠,٨٦٩	**٣,١٤٦,٢٩٦**

٥- الممتلكات والآلات والمعدات - تتمة

	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	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
الاستهلاك المتراكم							
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦	-	٣٢٤,٨٥٩	١,٧٢٩,٧٨٥	٧,٦٥٠	٥٣,٣٤٧	٣٦,٥٣٦	**٢,١٥٢,١٧٧**
الاستهلاك خلال السنة	-	١٠,٣٠٨	١٢٦,٣٢٤	١,٤٥٣	١٠,٣٤٠	٦,٢٧٠	**١٥٤,٦٩٥**
استبعادات خلال السنة	-	-	(١٧٦,٦٤٦)	-	(١٥,٥٦٥)	-	**(١٩٢,٢١١)**
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	-	٣٣٥,١٦٧	١,٦٧٩,٤٦٣	٩,١٠٣	٤٨,١٢٢	٤٢,٨٠٦	**٢,١١٤,٦٦١**
الاستهلاك خلال الفترة	-	٢,٦٠١	٣٦,٣٩١	٣٧٤	٢,٣٦٨	١,٦٠٩	**٤٣,٣٤٣**
استبعادات خلال للفترة	-	-	(٢٦١,٥٨٥)	-	(٢٨٠)	-	**(٢٦١,٨٦٥)**
تحويلات خلال للفترة	-	-	(٧٨٤)	-	٧٨٤	-	**-**
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	-	٣٣٧,٧٦٨	١,٤٥٣,٤٨٥	٩,٤٧٧	٥٠,٩٩٤	٤٤,٤١٥	**١,٨٩٦,١٣٩**
صافي القيمة الدفترية							
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	**٣٦,٢٦٤**	**١٦٨,٠٦٠**	**٩٧٨,٣٠٠**	**٧,٤١٤**	**٢٣,٦٦٥**	**٣٦,٤٥٤**	**١,٢٥٠,١٥٧**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٦,٢٦٤	١٧٠,٠١٨	٨٩٨,٧١٥	٧,٥٩٤	١٩,٧٠٤	٣٧,٦٠٢	١,١٦٩,٨٩٧
كما في ١ يناير ٢٠١٦	٣٦,٢٦٤	١٣٣,١٣٨	٧٦٩,٣٨٦	٧,٦٠٩	٢٤,٢٤٦	٣٢,٥٦٣	١,٠٠٣,٢٠٦

٥- الممتلكات والآلات والمعدات - تتمة

المشاريع والحافلات تحت التنفيذ

تمثل المشاريع والحافلات تحت التنفيذ الدفعات المقدمة للموردين بشأن أعمال الإنشاء/ التحسينات المتعلقة بالمباني والأثاث والحافلات والمعدات المكتبية الأخرى. كانت الحركة في المشاريع قيد الإنشاء خلال الفترة/ السنة كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	١ يناير ٢٠١٦ (*) بآلاف الريالات السعودية
في بداية الفترة/ السنة	**٢٨,٩٠٠**	٥٧,٩١١	٤٢,٤١٠
إضافات خلال الفترة/ السنة	**٣,٠٠٠**	٢٠,٠٠١	٢٢,٥٩٤
الحركة في الدفعات المقدمة الرأسمالية خلال الفترة/ السنة	**٧٤٤**	(١٨٧)	٥,٠٧٣
تحويلات خلال الفترة/ السنة	**-**	(٤٨,٨٢٥)	(١٢,١٦٥)
في نهاية الفترة/ السنة	**٣٢,٦٤٤**	٢٨,٩٠٠	٥٧,٩١٢

(*) تغطي الفترة من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ١ يناير ٢٠١٦.

٦- الموجودات غير الملموسة

	البرامج والتراخيص بآلاف الريالات السعودية
التكلفة	
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦	٣٩,٣٥٢
إضافات	-
استبعادات	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٩,٣٥٢
إضافات	-
استبعادات	-
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	٣٩,٣٥٢
الإطفاء المتراكم	
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦	١٧,٢٢٧
إضافات	٤,٠٦٦
استبعادات	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢١,٢٩٣
إضافات	١,٠١٦
استبعادات	-
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	٢٢,٣٠٩
صافي القيمة الدفترية	
كما في ١ يناير ٢٠١٦	٢٢,١٢٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٨,٠٥٩
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	**١٧,٠٤٣**

٧- الاستثمارات العقارية

	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
التكلفة	
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦، و٣١ ديسمبر ٢٠١٦، و٣١ مارس ٢٠١٧	**٣٠٧,١٢٢**

تتكون الاستثمارات العقارية للمجموعة من خمس قطع أراضي في المملكة العربية السعودية. تبلغ قيمتها ٣٠٧,١٢ مليون ريال سعودي. وتنوي الإدارة الاحتفاظ بهذه الأراضي لأغراض زيادة رأس المال. تدرج هذه الأراضي بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة.

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من قبل مقيمين عقارات مستقلين خارجيين – شركة بصمة لإدارة العقارات، ولديهم المؤهلات المهنية المناسبة المعترف بها والخبرة الحديثة في موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه. يقوم المقيمون المستقلون بتحديد القيمة العادلة لمحفظة الاستثمارات العقارية للمجموعة على أساس سنوي أو عند الطلب من قبل الإدارة. تم إجراء آخر تقييم للقيمة العادلة كما في ٣١ يوليو ٢٠١٦، وقد حددت القيمة العادلة بمبلغ ٤٦٧,٣ مليون ريال سعودي.

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

القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

يبين الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للاستثمارات العقارية الخاصة بالمجموعة:

		قياس القيمة العادلة باستخدام:		
	تاريخ التقييم	**الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة بآلاف الريالات السعودية (المستوى ١)**	**المدخلات القابلة للملاحظة الهامة بآلاف الريالات السعودية (المستوى ٢)**	**المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة بآلاف الريالات السعودية (المستوى ٣)**
الاستثمارات العقارية				
الأراضي	٣١ يوليو ٢٠١٦	-	-	٤٦٧,٣٠٤

٨ - الاستثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك

	٣١ مارس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	١ يناير ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
حصة في مشروع مشترك (أ)	**٣٩,٨٠٢**	٢٨،٥٤١	١٣،٣٢٦
في شركة زميلة (ب)	**-**	-	-
	٣٩,٨٠٢	٢٨،٥٤١	١٣،٣٢٦

(أ) كانت حركة الاستثمار في مشروع مشترك خلال الفترة/ السنة على النحو التالي:

	٣١ مارس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	١ يناير ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
في بداية الفترة/ السنة	**٢٨,٥٤١**	١٣,٣٢٦	١,٠٥٤
الحصة في الأرباح	**١١,٢٦١**	١٥,٢١٥	١٢,٢٧٢
في نهاية الفترة/ السنة	**٣٩,٨٠٢**	٢٨,٥٤١	١٣,٣٢٦

٨ - الاستثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك - تتمة

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

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

(ب) كانت حركة الاستثمار في شركة زميلة خلال الفترة/ السنة على النحو التالي:

	٣١ مارس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	١ يناير ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
في بداية الفترة/ السنة	**٧,٤٥٩**	٧,٤٥٩	٧,٤٥٩
ناقصاً: مخصص الإنخفاض في قيمة الاستثمار	**(٧,٤٥٩)**	(٧,٤٥٩)	(٧,٤٥٩)
في نهاية الفترة/ 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 الأولية الموحدة الموجزة. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، أتفقت الجمعية العامة غير العادية للشركاء في شركة النقل السعودية البحرينية على حل وتصفية الشركة وتعيين مصفي لتصفيتها. عليه، تم تكوين مخصص بكامل قيمة الاستثمار لعدم قدرة المجموعة على تحديد القيمة القابلة للاسترداد لهذا الاستثمار.

٩- الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

تتضمن الاستثمارات المدرجة كاستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى 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 مارس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	١ يناير ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
في بداية الفترة/ السنة	**١١٤,٥٥٢**	١٠٧,٨٣٧	٨٥,٤٩٧
إضافات	**٢٢٧**	-	٥٠,٠٠٠
استبعادات	**-**	(١,٤٨٠)	(٣,٨٠٩)
التغيرات في القيمة العادلة	**(٦٧٢)**	٨,١٩٥	(٢٣,٨٥١)
في نهاية الفترة/ السنة	**١١٤,١٠٧**	١١٤,٥٥٢	١٠٧,٨٣٧

الحركة في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية

	٣١ مارس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	١ يناير ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
في بداية الفترة/ السنة	**(٣٠,١٥٩)**	(٣٨,٣٥٤)	(١٤,٥٠٣)
التغير في القيمة العادلة	**(٦٧٢)**	٨,١٩٥	(٢٣,٨٥١)
في نهاية الفترة/ السنة	**(٣٠,٨٣١)**	(٣٠,١٥٩)	(٣٨,٣٥٤)

١٠- المخزون

	٣١ مارس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	١ يناير ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
مخزون قطع غيار	٨٣,٥٠٣	٧٦,٥١٨	٧٩,٥٠٢
ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة	(٢٦,٦٣٣)	(٢٦,٦٣٣)	(٢٥,٩٩١)
	٥٦,٨٧٠	٤٩,٨٨٥	٥٣,٥١١

١١- المدينون التجاريون والآخرون

	٣١ مارس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	١ يناير ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
مدينون – مؤسسات حكومية وشبه حكومية	١٢١,٢٩٠	١٢١,٩٣٩	٧٢,١٩٦
مدينون – قطاع خاص	٣٦,٩٠١	٤٣,٩١٢	٦٣,٣٨٦
إجمالي المدينين التجاريين	١٥٨,١٩١	١٦٥,٨٥١	١٣٥,٥٨٢
ذمم مدينة غير مفوترة	٦٨,٤٥٨	٤٨,٩٢١	٣٦,٢٨٢
ذمم موظفين	١,٠٧٠	٩,٠٤٩	١٠,٣٧٢
ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة	(٣٣,٧٢٥)	(٣٢,٨٠١)	(٢٧,٣٥٥)
المدينون التجاريون والآخرون، صافي	١٩٣,٩٩٤	١٩١,٠٢٠	١٥٤,٨٨١

إن الذمم المدينة الخاصة بالمجموعة لا تحمل، في العادة، أي عمولة ويتم تحصيلها خلال ٩٠ يوما. وفي ٣١ مارس ٢٠١٧، انخفضت قيمة ذمم مدينة تجارية بقيمة دفترية أولية قدرها ٣٣,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٢,٨ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٢٧,٤ مليون ريال سعودي) وتم تجنيب مخصص لها بالكامل.

حركة مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة:

	٣١ مارس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	١ يناير ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
في بداية الفترة/ السنة	٣٢,٨٠١	٢٧,٣٥٥	١٧,٣٩١
المحمل للفترة/ للسنة	٩٢٤	٨,٠٨٣	٩,٩٦٤
المبلغ المشطوب خلال الفترة/ السنة	-	(٢,٦٣٧)	-
في نهاية الفترة/ السنة	٣٣,٧٢٥	٣٢,٨٠١	٢٧,٣٥٥

١١- المدينون التجاريون والآخرون - تتمة

فيما يلي بيان بأعمار الذمم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها:

	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	أقل من ٩٠ يوم بآلاف الريالات السعودية	٩١ يوم الى سنة بآلاف الريالات السعودية	من سنة الى سنتين بآلاف الريالات السعودية	أكثر من سنتين بآلاف الريالات السعودية
٣١ مارس ٢٠١٧	**١٢٤,٤٦٦**	**٣٨,٧٧٠**	**٦٥,٥٧٠**	**١٣,١٨٧**	**٦,٩٣٩**
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٣٣,٠٥٠	٣٥,٨٨٢	٨٣,٤٨٦	٨,٤٣٢	٥,٢٥٠
١ يناير ٢٠١٦	١٠٨,٢٢٧	٥٤,٠٩٣	٤٤,٥٧٦	٣,٣٤٥	٦,٢١٣

١٢- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

	٣١ مارس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	١ يناير ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
دفعات مقدمة للموردين	**١٢,٤٣٨**	١٢,٣٥٧	٩,٩٨٨
إيجار مدفوع مقدماً	**٧,٧٧٢**	٦,٠٠٢	١٠,١٨٨
تأمينات نقدية وخطابات اعتماد	**٦٣٨**	٩٨٧	٦٠٨
مدينون آخرون	**٢٦,٩٩٧**	٢٠,٣٥٩	٧,٦٢٣
	٤٧,٨٤٥	٣٩,٧٠٥	٢٨,٤٠٧
ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة	**(٣,٨١٩)**	(٤,٧٤٣)	(٤,٦٤٠)
	٤٤,٠٢٦	٣٤,٩٦٢	٢٣,٧٦٧

١٣- النقدية وشبه نقدية والاستثمارات في ودائع المرابحة

	٣١ مارس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	١ يناير ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
نقد في الصندوق	**٣,٧٩٧**	٢,٦٦٢	١,١٥٢
نقد لدى البنك	**١٧٥,١٣٠**	٢٠٧,٥٠٧	٦٨٢,٠٨٣
استثمارات في ودائع مرابحة	**٢٥٢,٩٧٨**	٤٥٧,١١٨	١٥٠,٢٥٠
	٤٣١,٩٠٥	٦٦٧,٢٨٧	٨٣٣,٤٨٥
استثمارات في ودائع مرابحة*	**٣١٠,٠٠٠**	١٠١,٤٩٢	-

* تم إيداع هذه الودائع لدى البنوك لفترة استحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر.

١٤- رأس المال المصدر

يبلغ رأسمال المجموعة المصدر والمدفوع بالكمال كما في ٣١ مارس ٢٠١٧: ١,٢٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٢٥٠ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ١,٢٥٠ مليون ريال سعودي) ويتكون من ١٢٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٢٥ مليون سهم، ١ يناير ٢٠١٦: ١٢٥ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٥- الاحتياطي النظامي

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

١٦- الاحتياطي الاتفاقي

وفقا للنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتحويل ٥٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي الاتفاقي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٢٥٪ من رأس المال. ويجوز استخدام هذا الاحتياطي لأغراض يعتمدها مجلس الإدارة.

١٧- تمويل المرابحة

	٣١ مارس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	١ يناير ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
تمويل مرابحة	٣٣٠,٦٣٢	٢٤٧,٣٧٣	١١٩,٥٧٦
ناقصاً: الجزء المتداول	(١٤٣,٩٩١)	(١٠٩,٣٩٢)	(٦٩,٤١٥)
الجزء غير المتداول	١٨٦,٦٤١	١٣٧,٩٨١	٥٠,١٦١

أبرمت الشركة اتفاقيات اقتراض مع بنوك للحصول على تسهيلات مرابحة. وقد تم الحصول على هذه القروض خلال الفترة من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧ مع فترة استحقاق تتراوح بين ثلاث إلى خمس سنوات من تاريخ إتفاقية القرض وهي مضمونة بسندات لأمر. حصلت المجموعة على القروض لتمويل شراء حافلات.

١٨- منافع الموظفين – برنامج المنافع المحددة

تقوم المجموعة بمنح مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل المحلي وسوق التوظيف وأنظمة التأمينات الاجتماعية المعمول بها في البلدان التي تعمل فيها الشركة. إن هذه المنافع عبارة عن برنامج منافع محددة غير ممول.

يتم احتساب المنافع المقدمة بموجب برنامج نهاية الخدمة هذا بناء على عدد سنوات خدمة الموظف والراتب الذي يتقاضاه. إن تمويل البرنامج يتماشى مع المتطلبات المحلية. تخضع الالتزامات وموجودات البرنامج المستخدمة لتمول الالتزامات إلى المخاطر الديموغرافية والقانونية والاقتصادية. تنشأ المخاطر الاقتصادية بصورة رئيسة نتيجة التطورات غير المتوقعة في البضائع وأسواق رأس المال والتغيرات في معدل الخصم المستخدم لاحتساب التزام المنافع المحددة.

	القيمة السنوية (٪)
الافتراضات الاكتوارية الرئيسية	
الافتراضات المالية:	
- صافي معدل الخصم	٢٪
- معدل زيادة الراتب	٢,٥٪
الافتراضات الديموغرافية:	
- سن التقاعد	٦٠
- معدلات ترك الخدمة	مجموعة أ: ١٦,١٪ مجموعة ب: ١١٪ مجموعة ج: ١٥,٧٪
- معدلات الوفيات	٨٠% من جدول ٨٠أي إم
- معدلات الاعاقة	٢٥% × معدل الوفيات

١٨- منافع الموظفين – برنامج المنافع المحددة - تتمة

التزام المنافع المحددة

	٣١ مارس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	١ يناير ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
صافي التزام المنافع المحددة	١٨٤,٤٦٨	١٨٤,٣٢١	١٧٨,٨٠٣
إجمالي التزام المنافع المحددة	**١٨٤,٤٦٨**	١٨٤,٣٢١	١٧٨,٨٠٣
غير متداولة - مكافأة نهاية الخدمة	**١٤٥,٨٠٥**	١٤٥,٣٨٥	١٣٥,٦٣٥
متداولة - منافع موظفين أخرى	**٣٨,٦٦٣**	٣٨,٩٣٦	٤٣,١٦٨
	١٨٤,٤٦٨	١٨٤,٣٢١	١٧٨,٨٠٣

مصروفات منافع الموظفين

	٣١ مارس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	١ يناير ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
تكلفة الخدمة الحالية	**٣,٤٦٧**	٢٣,٥٠٠	٢٤,٣٢١
تكلفة العمولة على التزام المنافع	**-**	-	١,٨١٣
التغيرات الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الديموغرافية	**-**	-	٣,٦١٠
التغيرات الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات المالية	**-**	-	١٠,٧٧٦
التسويات المبنية على أساس الخبرة	**-**	-	-
المنافع المدفوعة	**(٣,٠٤٧)**	(١٣,٧٥٠)	(١٥,٢١٧)
إجمالي مصروفات المزايا	**٤٢٠**	**٩,٧٥٠**	**٢٥,٣٠٣**

الحركة في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة

	٣١ مارس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	١ يناير ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
الرصيد الافتتاحي - القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة	**١٤٥,٣٨٥**	١٣٥,٦٣٥	١١٠,٣٣٢
تكلفة الخدمة الحالية	**٣,٤٦٧**	٢٣,٥٠٠	٢٤,٣٢١
المنافع المدفوعة	**(٣,٠٤٧)**	(١٣,٧٥٠)	(١٥,٢١٧)
تكلفة العمولة	**-**	-	١,٨١٣
الخسائر الاكتوارية الناتجة عن الالتزام	**-**	-	١٤,٣٨٦
الرصيد الختامي - القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة	**١٤٥,٨٠٥**	١٤٥,٣٨٥	١٣٥,٦٣٥

قامت المجموعة بإجراء تقييم اكتواري مفصل كما في ١ يناير ٢٠١٦ وقامت بترحيل التقييم إلى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧. تعكس عملية ترحيل التقييم المعاملات الجوهرية والأحداث الأخرى.

١٩- الدفعة المقدمة من عميل

خلال السنة السابقة، استلمت شركة المواصلات العامة 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.

٢٠- الإيرادات المؤجلة

	٣١ مارس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	١ يناير ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
عمولة ضمان مؤجلة	**١,٣٦٩**	١,٨٩٩	٤,٠٥٥
إيرادات دعاية وإعلان مؤجلة	**٨,٠٧٣**	١٠,٠٩٧	٩٧١
إيرادات مؤجلة أخرى	**٣,٦١٢**	٢,٨٠٢	١٧,٣٨٣
	١٣,٠٥٤	١٤,٧٩٨	٢٢,٤٠٩
الجزء المتداول	**٨,٨٨٣**	١٠,٠٩٧	١٧,٧٦٣
الجزء غير المتداول	**٤,١٧١**	٤,٧٠١	٤,٦٤٦
	١٣,٠٥٤	١٤,٧٩٨	٢٢,٤٠٩

٢١- الدائنون التجاريون والآخرون

	٣١ مارس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	١ يناير ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	**١٥٠,٤٥٣**	٨٨,٢٨٧	٨٥,٣١٨
تكاليف تأمين حوادث	**٦١,٣٤٣**	٦٤,١٩٢	٦٥,٥٨٤
ضمانات أداء موردين محتجزة	**١١,٠١٧**	١٠,٨٣٦	٩,٨٨١
دائنون تجاريون	**١٠,٤٠١**	١٣,١٠١	٦,٥٢٩
	٢٣٣,٢١٤	١٧٦,٤١٦	١٦٧,٣١٢

٢٢- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

	٣١ مارس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	١ يناير ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
مصاريف مستحقة الدفع	**٣٩,٦٣٨**	٤١,٦٢٧	٧١,٢٦١
مستحقات موظفين (إيضاح ١٨)	**٣٨,٦٦٣**	٣٨,٩٣٦	٤٣,١٦٨
إيرادات مقبوضة مقدماً	**٢,١٥٠**	٢,١٥٠	٢,١٥٠
دائنون آخرون	**١٨,٣٣٢**	١٨,١١٢	١٧,١٩٩
	٩٨,٧٨٣	١٠٠,٨٢٥	١٣٣,٧٧٨

٢٣- الزكاة

المحملة للفترة

تبلغ الزكاة المحملة للفترة ٣,٢ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦: ١,٢ مليون ريال سعودي).

حركة مخصص الزكاة

كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	١ يناير ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
في بداية الفترة/ السنة	**١٧,٢٩٥**	٣٧,٩٩٠	٧,٨٧٧
مجنب خلال الفترة/ السنة	**٣,٢٢٠**	١٢,٥٧٤	٣٣,٨٦٠
المدفوع خلال الفترة/ السنة	**-**	(٣٣,٢٦٩)	(٣,٧٤٧)
في نهاية الفترة/ السنة	**٢٠,٥١٥**	١٧,٢٩٥	٣٧,٩٩٠

تم احتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي للشركة والشركة التابعة لها كل على حده. قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للأعوام من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٥ وسددت الزكاة المستحقة وفقاً لهذه الاقرارات. أنهت المجموعة وضعها الزكوي عن كافة السنوات حتى ٢٠١٢. حيث بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٥، طالبت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") الشركة بزكاة إضافية قدرها ٣٩,٤ مليون ريال سعودي للأعوام من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٢. وقد قدمت الشركة اعتراضاً على بعض بنود احتساب الزكاة التي استبعدتها الهيئة في مطالبتها. هذا وبتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠١٥، استلمت الشركة الربط الزكوي النهائي للأعوام من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٢ بفروقات زكوية قدرها ٢٩,٢ مليون ريال سعودي. وافقت الشركة على هذا الربط وتم إضافة المبلغ على مخصص الزكاة لعام ٢٠١٥. تم سداد هذا المبلغ بالكامل في يناير ٢٠١٦. لم يتم إصدار الربوط النهائية للأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥ من قبل الهيئة بعد.

٢٤- 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 الأولية الموحدة الموجزة.

		مخصص الانخفاض في قيمة الاستثمار (إيضاح ٨) المتعلق بالشركة الزميلة بآلاف الريالات السعودية	التمويل المقدم* بآلاف الريالات السعودية	الحصة في الأرباح بآلاف الريالات السعودية	شراء حافلات بآلاف الريالات السعودية	الخدمات المقدمة بآلاف الريالات السعودية	المبالغ المستحقة من/ إلى الأطراف ذات العلاقة بآلاف الريالات السعودية
الشركة الزميلة:							
شركة النقل السعودية البحرينية	**٣١ مارس ٢٠١٧**	-	-	-	-	-	-
	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	-	-	-	-	-	-
	١ يناير ٢٠١٦	(٧,٤٥٩)	-	-	-	-	-
المشروع المشترك:							
الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل	**٣١ مارس ٢٠١٧**	-	-	**١١,٢٦١**	**-**	**٨٣٧**	٧٢,٣٣١
	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	-	٤٠,٠٠٠	١٥,٢١٥	-	١,١٠٤	٧١,٩٥٢
	١ يناير ٢٠١٦	-	٢٥,٠٠٠	١٢,٢٧٢	١,١٧٨	٤,١٢٣	٥٥,٤٥١
المبالغ المستحقة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة للشركة التابعة:							
آر إيه تي بي ديفيلوبمنت (شركة فرنسية)	**٣١ مارس ٢٠١٧**	**-**	**-**	**-**	**-**	**٩٥٥**	**١١,٤٦٧**
	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	-	-	-	-	١٢,٦٣٤	٨,٧١٨
	١ يناير ٢٠١٦	-	-	-	-	١٢,٨٤٢	١٢,٩٩١
آر إيه تي بي ديف السعودية ال سي سي	**٣١ مارس ٢٠١٧**	**-**	**-**	**-**	**-**	**٩٥٢**	**١٩,٣١٨**
	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	-	-	-	-	٢٢,٣١٨	١٦,١٩٧
	١ يناير ٢٠١٦	-	-	-	-	١١,٨٥٢	١١,٨٥٢
إجمالي المبالغ المستحقة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة للشركة التابعة:	**٣١ مارس ٢٠١٧**						**٣٠,٧٨٥**
	٣١ ديسمبر ٢٠١٦						٢٤,٩١٥
	١ يناير ٢٠١٦						٢٤,٨٤٣

* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٤ بتمويل العمليات التشغيلية للشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل المحدودة (سيتكو) بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي. إن هذا المبلغ غير خاضع لأي فوائد وسيتم استرداد المبلغ خلال ٤ سنوات ابتداء من شهر يوليو ٢٠١٥، إلا أنه قد تم الاتفاق بين الشركاء على إعادة جدولة السداد لتبدأ اعتباراً من شهر يناير ٢٠١٧.

كما قامت الشركة خلال شهر ديسمبر ٢٠١٥ بتقديم تمويل إضافي للشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل المحدودة (سيتكو) بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي، وتم خلال شهر يناير ٢٠١٦ سداد كامل المبلغ من قبل الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل المحدودة (سيتكو).

٢٤- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة - تتمة

بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة خلال الربع الثاني من العام ٢٠١٦ بتقديم تمويل إضافي بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل عمليات التشغيل لتنفيذ عقود النقل للمدارس الحكومية مع شركة تطوير خدمات النقل التعليمي ("تطوير"). إن هذا المبلغ غير خاضع لأية فوائد وسيتم استرداد المبلغ فور استلام مستحقات الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل المحدودة من شركة تطوير.

قامت الشركة خلال الربع الثالث من العام ٢٠١٦ بتقديم تمويل إضافي بمبلغ ٢٠ مليون ريال للشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل. إن هذا المبلغ غير خاضع لأية فوائد وسيتم استرداد المبلغ فور استلام مستحقات الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل المحدودة من شركة تطوير.

تعويض كبار موظفي الإدارة بالمجموعة

	٣١ مارس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	١ يناير ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
المعاملات مع كبار موظفي الإدارة			
مصاريف وبدلات مجلس الإدارة واللجان المنبثقه	١,٨٣٨	٣,١٣٦	٣,١٩٥
تعويضات كبار موظفي الإدارة بالمجموعة (*)	٢,٧٠٦	١٣,٠٣٥	١٣,١٦٨

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

	٣١ مارس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	١ يناير ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
منافع موظفين قصيرة الأجل	٢,٦٠٥	١٢,٦٠٦	١٢,٧٣٢
منافع ما بعد إنتهاء الخدمة	١٠١	٤٢٩	٤٣٦
إجمالي التعويضات المدفوعة إلى كبار موظفي الإدارة	٢,٧٠٦	١٣,٠٣٥	١٣,١٦٨

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

٢٥- الايرادات

	٣١ مارس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ مارس ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
نقل الركاب	١٣٩,٧٦٨	١٧٠,٥٤٧
إيرادات العقود والتأجير	٥١,٥١٩	٥١,٤٤٢
إيرادات ترتيبات امتياز الخدمة العامة	١٩,٥٣٧	١٤,٤١٧
إيرادات نقل البضائع	١٠,٣٤٥	١٠,٨٦٤
إيرادات سيارات ليموزين	٧,٨٢١	٩,٧٣٠
	٢٢٨,٩٩٠	٢٥٧,٠٠٠

خلال ٢٠١٧، قامت المجموعة بإثبات إيرادات قدرها ١٩,٥٣٧ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦: ١٤,٤١٧ مليون ريال سعودي) وتمثل مرحلة الإعداد والتجهيز للمشروع بموجب ترتيب امتياز الخدمة العامة.

٢٦- تكلفة الايرادات

	٣١ مارس ٢٠١٧ **بآلاف الريالات السعودية**	٣١ مارس ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
رواتب وما في حكمها	٨٢,٣٨٩	٨٥,١٠٤
مصروف الاستهلاك	٤٣,٦٣٩	٣٥,٩٨٣
إصلاح وصيانة حافلات	٣٢,٤٣١	٤١,٥٧٣
مصاريف استشارية	١٢,٠٨٤	٨,٢٥٥
خدمات تعاقدية	١١,٧٨٢	١١,١٩٢
رسوم تأشيرات	٦,٣٣٠	٥,٩٤٢
إيجار	٥,٨٢٣	٦,٦١٦
صيانة وأتعاب عامة	٥,٠٥٣	٤,٣١٢
خدمات الركاب	٤,٩٨٢	٢,٦١٠
مصاريف تأمين مملكات	٤,٧٧٤	٥,١١٢
مصاريف أخرى	٤,٠٠٥	٥,٩٧٠
	٢١٣,٢٩٢	٢١٢,٦٦٩

٢٧- الايرادات الأخرى

	٣١ مارس ٢٠١٧ **بآلاف الريالات السعودية**	٣١ مارس ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
أرباح استثمارات في ودائع مرابحة	**٢,٧٢٠**	٢,١٨٠
أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات	**٢,٠٨٠**	٨٦٠
دخل إيجار	**٩٩١**	١,٠٤٥
إيراد إعلان على حافلات النقل الداخلي	**٤٥٠**	٦٣٤
إيرادات أخرى	**٤,٦٥٩**	٩,٢٧٣
	١٠,٩٠٠	١٣,٩٩٢

٢٨- مصاريف البيع والتوزيع

	٣١ مارس ٢٠١٧ **بآلاف الريالات السعودية**	٣١ مارس ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
عمولات وكلاء محليين	**٤,٩٠١**	٦,٣٤٢
إعلانات	**٦١٧**	١,٢٤٦
عمولات وكلاء دوليين	**٦٠٣**	٤١٣
مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة	**-**	٢,٣٠٩
دعاية وترويج	**٢٨٧**	٥٦
	٦,٤٠٨	١٠,٣٦٦

٢٩- المصاريف الإدارية

	٣١ مارس ٢٠١٧ **بآلاف الريالات السعودية**	٣١ مارس ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
رواتب وما في حكمها	**١١,٠٤٩**	١٠,٣٤٩
مصاريف استشارية	**٤,٩٦٧**	٢,٨٦٤
مكافأة مجلس الإدارة	**١,٨٠٠**	-
إيجار وصيانة ونظافة	**١,٠٢٧**	١,٠٥٣
استهلاك	**٧٢١**	٦٧٩
مصاريف أخرى	**١,٥٤٥**	٢,٢٠٨
	٢١,١٠٩	١٧,١٥٣

٣٠- 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 بالحافلات بين مدن المملكة العربية السعودية وداخلها، بالإضافة إلى خدمة النقل الدولي ويعتبر هذا القطاع من أكبر قطاعات الشركة.

قطاع العقود والتأجير – ويشمل خدمات النقل بموجب عقود التأجير التي تبرمها الشركة مع الغير سواء كانوا جهات حكومية أو غير حكومية وذلك داخل المملكة أو خارجها.

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

الإدارة العامة – وتشمل المركز الرئيسي للشركة والمعلومات المالية الخاصة بأنشطة وحدات الدعم والأنشطة الأخرى.

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.

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

٣٠- المعلومات القطاعية - تتمة

فيما يلي البيانات المالية المختارة لهذه القطاعات:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	نقل الركاب بآلاف الريالات السعودية	العقود والتأجير 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	١٣٧,٢٤٢	٥٤,٠٤٤	١٨,١٦٧	١٩,٥٣٧	٢٢٨,٩٩٠	-	**٢٢٨,٩٩٠**
إجاري الربح (الخسارة)	١٩,٨٣٩	(٥,٤٠٧)	(٨,٦١٥)	٥,٤٧٧	١١,٢٩٤	٤,٤٠٤	**١٥,٦٩٨**
الاستهلاك	١٨,٩٧٢	١٧,٥٨٦	٧,٨٠٠	٢	٤٤,٣٦٠	-	**٤٤,٣٦٠**
(خسارة) ربح القطاع	١٢,٨٢٠	(٦,٨٤١)	(١٢,٢٢٥)	٥,٤٧٥	(٧٧١)	٤,٢٩٠	**٣,٥١٩**

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	نقل الركاب بآلاف الريالات السعودية	العقود والتأجير 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	١٧٠,٥٤٧	٥١,٤٤٢	٢٠,٥٩٤	١٥,٨٦٦	٢٥٨,٤٤٩	(١,٤٤٩)	٢٥٧,٠٠٠
إجاري الربح (الخسارة)	٥١,٢٣١	١,١٠٩	(١٢,٩٠٣)	٤,٣٣٢	٤٣,٧٦٩	٥٦٢	٤٤,٣٣١
الاستهلاك	١٥,١٧٩	١٢,٩٦٠	٨,٥١٩	٢	٣٦,٦٦٠	-	٣٦,٦٦٠
(خسارة) ربح القطاع	٤٤,٤٠٨	٤,١٧١	(٢٠,٣٤٦)	٤,٣٣٠	٣٢,٥٦٣	٧٤٢	٣٣,٣٠٥

في ٣١ مارس ٢٠١٧	نقل الركاب بآلاف الريالات السعودية	العقود والتأجير 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 الموجودات	٥٣٢,٧٤٩	٨٠٤,٣٦٨	١,٠٢٥,٠٢٠	٥٢٩,٩١٥	٢,٨٩٢,٠٥٢	(١٣,٦٧٧)	**٢,٨٧٨,٣٧٥**
إجمالي المطلوبات	٣٢٠,٥٠٢	٣٧٥,٩٢٣	١٤٥,٣٩٨	٥١٠,٩٧١	١,٣٥٢,٧٩٤	(٢٠,٥٠٠)	**١,٣٣٢,٢٩٤**
إفصاحات أخرى							
ممتلكات وآلات ومعدات، صافي	٤٦٥,٨٢٦	٦٩٢,٣٩٢	١٢٤,٥٦٣	٢٠	١,٢٨٢,٨٠١	-	**١,٢٨٢,٨٠١**
استثمارات في شركة زميلة ومشروع مشترك	-	-	٣٩,٨٠٢	-	٣٩,٨٠٢	-	**٣٩,٨٠٢**

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	نقل الركاب بآلاف الريالات السعودية	العقود والتأجير 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 الموجودات	٥١١,٤٤٣	٧٣٤,٤٤٥	١,٠٤١,٩٧٠	٥١٤,٢٧٨	٢,٨٠٢,١٣٦	(٩,٨٨٩)	٢,٧٩٢,٢٤٧
إجمالي المطلوبات	٢٨٨,٧٢٩	٢٥٥,٠٣٨	١٥٧,٤٨١	٥٠٠,٥٣٢	١,٢٠١,٧٨٠	(١٥,٢٦٧)	١,١٨٦,٥١٣
إفصاحات أخرى							
ممتلكات وآلات ومعدات، صافي	٤٥١,٢٦٦	٦١٧,٢٥١	١٣٠,٢٥٨	٢٢	١,١٩٨,٧٩٧	-	١,١٩٨,٧٩٧
استثمارات في شركة زميلة ومشروع مشترك	-	-	٢٨,٥٤١	-	٢٨,٥٤١	-	٢٨,٥٤١

في ١ يناير ٢٠١٦	نقل الركاب بآلاف الريالات السعودية	العقود والتأجير 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 الموجودات	٥٣٢,٨٧١	٥٦٣,٢٠٠	١,٠٢٦,٨٥٤	٥٣٢,٧٧٦	٢,٦٥٥,٧٠١	(١٣,٦٨١)	٢,٦٤٢,٠٢٠
إجمالي المطلوبات	٢٣٥,٧٨٦	١٩١,٥٦٠	١٨٩,٥٨٥	٥٠٨,٩٦٦	١,١٢٥,٨٩٧	(١٣,٠١٤)	١,١١٢,٨٨٣
إفصاحات أخرى							
ممتلكات وآلات ومعدات، صافي	٤٦٠,٧٤٦	٤٣٢,٦٣٠	١٦٦,٧٢٢	١,٠٢٠	١,٠٦١,١١٨	-	١,٠٦١,١١٨
استثمارات في شركة زميلة ومشروع مشترك	-	-	١٣,٣٢٦	-	١٣,٣٢٦	-	١٣,٣٢٦

٣٠- المعلومات القطاعية - تتمة

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

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

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

٣١- الأدوات المالية – القيمة العادلة

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 مارس ٢٠١٧	القيمة الدفترية بآلاف الريالات السعودية	المستوى ١ بآلاف الريالات السعودية	المستوى ٢ بآلاف الريالات السعودية	المستوى ٣ بآلاف الريالات السعودية	إجمالي القيمة العادلة بآلاف الريالات السعودية
تم قياسها بالقيمة العادلة:					
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	١١٤,٧٧٩	١١٤,٧٧٩	-	-	١١٤,٧٧٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	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 الإيرادات الشاملة الأخرى	١١٤,٥٥٢	١١٤,٥٥٢	-	-	١١٤,٥٥٢

١ يناير ٢٠١٦	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 الإيرادات الشاملة الأخرى	١٠٧,٨٣٧	١٠٧,٨٣٧	-	-	١٠٧,٨٣٧

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

قدرت الإدارة بأن القيمة الدفترية لتمويل المرابحات 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 المخصومة للتمويل والقروض لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية الحالية.

٣٢- ربح السهم

يتم احتساب الربح الأساسي والمعدل للسهم وذلك بقسمة ربح الفترة 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:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠١٧	٢٠١٦
	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
الدخل المتعلق بحاملي الأسهم العادية في الشركة الأم بخصوص الربح الأساسي	**٢,٤٧٩**	٣٢,٧٦٧

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠١٧	٢٠١٦
	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربح السهم الأساسي	**١٢٥,٠٠٠**	١٢٥,٠٠٠

لم تكن هناك أي معاملات أخرى تتضمن أسهم عادية أو أسهم عادية محتملة بين تاريخ إعداد القوائم المالية وتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٣٣- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة نيابةً عنها خلال دورة الأعمال العادية، ضمانات وقبولات يبلغ حدها الأقصى ٨١٣,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٨٠٠ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٨٠٥,٩ مليون ريال سعودي).

الارتباطات الرأسمالية

يوجد لدى المجموعة أيضاً ارتباطات رأسمالية قدرها ١٩٥ مليون ريال سعودي لشراء ١٩٧ حافلة جديدة ومن المتوقع استلامها خلال ٢٠١٧.

٣٤- توزيعات الأرباح

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

وافقت الجمعية العامة العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٤ رجب ١٤٣٧هـ (الموافق ١١ إبريل ٢٠١٦) على توصية مجلس الإدارة بتوزيع توزيعات أرباح نقدية قدرها ٦٢,٥ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم) للسنة المالية ٢٠١٥ ودفع مكافأة إلى أعضاء مجلس الإدارة قدرها ١,٨ مليون ريال سعودي.

٣٥- الأحداث اللاحقة لفترة إعداد القوائم المالية

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة حتى نهاية الفترة قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي الأولي الموحد الموجز للمجموعة كما هو ظاهر في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.