الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
وتقرير الفحص الصادر عن مراجع الحسابات
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

المحتويات

	رقم الصفحة
تقرير الفحص الصادر عن مراجع الحسابات	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 -٢٦

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") والشركة التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، وقوائم الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة 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" المعتمد 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 مراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

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

عن إرنست ويونغ

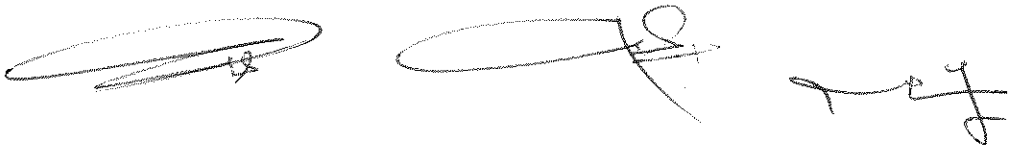
فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)

إرنست ويونغ ٣
ترخيص مهني رقم ٤٥
PROFESSIONAL LICENCE No. 45
ERNST & YOUNG

الرياض : ١٢ صفر ١٤٣٩هـ
(١ نوفمبر ٢٠١٧)

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠١٧	٢٠١٦ (إيضاح ٤)	٢٠١٧	٢٠١٦ (إيضاح ٤)
		بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	**بآلاف الريالات السعودية**	بآلاف الريالات السعودية
الإيرادات		٣٨٥,٥٠٢	٣٧٥,٥٥٦	٩٠٨,٦٦٢	٩١٦,٧٦٦
تكلفة الإيرادات		(٢٧٦,٩١٦)	(٢٥٠,٣٧٢)	(٧٣٠,٥٢٥)	(٧٠٢,٦٦٩)
إجمالي الربح		١٠٨,٥٨٦	١٢٥,١٨٤	١٧٨,١٣٧	٢١٤,٠٩٧
مصاريف بيع وتوزيع		(٩,٣٣٤)	(٩,٦٢٤)	(٢٥,٥٢١)	(٣٦,١٧٠)
مصاريف إدارية		(٢١,١٧٠)	(٢٢,٦٤٦)	(٥٩,٤٥٧)	(٦٢,١٦٨)
ربح العمليات		٧٨,٠٨٢	٩٢,٩١٤	٩٣,١٥٩	١١٥,٧٥٩
تكاليف تمويل		(٥,٠٧٥)	(٣,٥٠٩)	(١٣,٧٩٥)	(٧,١٦٥)
دخل تمويل		٦٢٤	٦٥٠	١,٨٥٦	١,٩٣٩
إيرادات أخرى		٤,٦٣٠	٦,٦٤٨	٢٦,٧٨١	٢٥,٣٢١
الحصة في (خسائر) أرباح مشروع مشترك	٧	(١١,٦٧٢)	(٣,٨٢٩)	٧,٧١٤	١,٩٩٢
الدخل قبل الزكاة		٦٦,٥٨٩	٩٢,٨٧٤	١١٥,٧١٥	١٣٧,٨٤٦
الزكاة	١٥	(٣,٢٧٧)	(٤,٦٦٥)	(٩,٤١٦)	(١٠,٢٦٣)
دخل الفترة		٦٣,٣١٢	٨٨,٢٠٩	١٠٦,٢٩٩	١٢٧,٥٨٣
المتعلق بـ:					
المساهمين في الشركة الأم		٦٢,٤٥٥	٨٧,٢٤٦	١٠٣,٦٠٧	١٣٠,٦٧٠
حقوق الملكية غير المسيطرة		٨٥٧	٩٦٣	٢,٦٩٢	(٣,٠٨٧)
		٦٣,٣١٢	٨٨,٢٠٩	١٠٦,٢٩٩	١٢٧,٥٨٣
ربح السهم (بالريال السعودي):					
الأساسي والمعدل، المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم	١٩	٠,٥٠	٠,٧٠	٠,٨٣	١,٠٥



تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠١٧	٢٠١٦ (إيضاح ٤)	٢٠١٧	٢٠١٦ (إيضاح ٤)
		بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	**بآلاف الريالات السعودية**	بآلاف الريالات السعودية
دخل الفترة		٦٣,٣١٢	٨٨,٢٠٩	١٠٦,٢٩٩	١٢٧,٥٨٣
إيرادات شاملة أخرى					
إيرادات شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة:					
صافي (خسارة) ربح القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المخصصة بقيمتها العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(٢,٤٤٢)	(١٣,٢٩٢)	٥,١١٠	(١٦,٤١٠)
صافي (الخسارة) الربح الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة		(٢,٤٤٢)	(١٣,٢٩٢)	٥,١١٠	(١٦,٤١٠)
إجمالي الدخل الشامل للفترة		٦٠,٨٧٠	٧٤,٩١٧	١١١,٤٠٩	١١١,١٧٣
إجمالي الدخل الشامل للفترة المتعلق بـ:					
المساهمين في الشركة الأم		٦٠,٠١٣	٧٣,٩٥٤	١٠٨,٧١٧	١١٤,٢٦٠
حقوق الملكية غير المسيطرة		٨٥٧	٩٦٣	٢,٦٩٢	(٣,٠٨٧)
		٦٠,٨٧٠	٧٤,٩١٧	١١١,٤٠٩	١١١,١٧٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٥	١,٤٣٥,٨٧٣	١,١٩٨,٧٩٧
موجودات غير ملموسة		١٧,٢٥٥	١٨,٠٥٩
استثمارات عقارية	٦	٣٠٧,١٢٢	٣٠٧,١٢٢
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة – الجزء غير المتداول	١٦	٢٠,٠٣٤	٢١,٨٣٣
استثمارات في شركة زميلة ومشروع مشترك	٧	٣٦,٢٥٥	٢٨,٥٤١
استثمارات في أدوات حقوق الملكية المخصصة بقيمتها العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٨	١٢٠,٦٧٧	١١٤,٥٥٢
موجودات غير متداولة أخرى		٧,٦٤٩	٨,٥٧٨
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١,٩٤٤,٨٦٥	١,٦٩٧,٤٨٢
الموجودات المتداولة			
مخزون		٥٢,٨٣٤	٤٩,٨٨٥
مدينون تجاريون وآخرون	٩	٢٨١,٢٧٢	١٩١,٠٢٠
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة – الجزء المتداول	١٦	٥٢,٥٢١	٥٠,١١٩
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى		٣٧,٤٧٤	٣٤,٩٦٢
استثمارات في ودائع مرابحة		٣٦١,٦٧٠	١٠١,٤٩٢
نقدية وشبه نقدية		٢٨١,١٥٨	٦٦٧,٢٨٧
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٠٦٦,٩٢٩	١,٠٩٤,٧٦٥
إجمالي الموجودات		٣,٠١١,٧٩٤	٢,٧٩٢,٢٤٧
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر	١٠	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١١	١٧٠,٠٠٦	١٧٠,٠٠٦
احتياطي اتفاقي	١٢	٤٢,٧٣٠	٤٢,٧٣٠
احتياطي إعادة تقويم استثمارات	٨	(٢٥,٠٤٩)	(٣٠,١٥٩)
أرباح مبقاه		٢١١,٥٦٩	١٧٠,٤٦٢
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم		١,٦٤٩,٢٥٦	١,٦٠٣,٠٣٩
حقوق الملكية غير المسيطرة		٥,٣٨٧	٢,٦٩٥
إجمالي حقوق الملكية		١,٦٥٤,٦٤٣	١,٦٠٥,٧٣٤
المطلوبات غير المتداولة			
تمويل مرابحة – الجزء غير المتداول	١٣	٢١٤,٨٤٨	١٣٧,٩٨١
التزامات المنافع المحددة للموظفين		١٤٩,٢٨١	١٤٥,٣٨٥
دفعة مقدمة من عميل – الجزء غير المتداول	١٤	٤٥٩,٥٠٦	٤٤٩,٤٢١
إيرادات مؤجلة – الجزء غير المتداول		٦,١٤٨	٤,٧٠١
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٨٢٩,٧٨٣	٧٣٧,٤٨٨
المطلوبات المتداولة			
تمويل مرابحة - الجزء المتداول	١٣	١٩٢,١٩٣	١٠٩,٣٩٢
دائنون تجاريون وآخرون		١٨٨,٦٢٤	١٧٦,٤١٦
مبالغ مستحقة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة لشركة تابعة	١٦	٢٧,٨١٨	٢٤,٩١٥
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		٩٣,٨٠٧	١٠٠,٨٢٥
إيرادات مؤجلة – الجزء المتداول		١٠,١٢٨	١٠,٠٩٧
دفعة مقدمة من عميل – الجزء المتداول	١٤	-	١٠,٠٨٥
زكاة مستحقة	١٥	١٤,٧٩٨	١٧,٢٩٥
إجمالي المطلوبات المتداولة		٥٢٧,٣٦٨	٤٤٩,٠٢٥
إجمالي المطلوبات		١,٣٥٧,١٥١	١,١٨٦,٥١٣
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		٣,٠١١,٧٩٤	٢,٧٩٢,٢٤٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

	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	-	-	-	-	١٠٣,٦٠٧	١٠٣,٦٠٧	٢,٦٩٢	١٠٦,٢٩٩
أرباح شاملة أخرى للفترة	-	-	-	٥,١١٠	-	٥,١١٠	-	٥,١١٠
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	٥,١١٠	١٠٣,٦٠٧	١٠٨,٧١٧	٢,٦٩٢	١١١,٤٠٩
توزيعات أرباح (إيضاح ٢١)	-	-	-	-	(٦٢,٥٠٠)	(٦٢,٥٠٠)	-	(٦٢,٥٠٠)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	١,٢٥٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٦	٤٢,٧٣٠	(٢٥,٠٤٩)	٢١١,٥٦٩	١,٦٤٩,٢٥٦	٥,٣٨٧	١,٦٥٤,٦٤٣

	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	١٥٧,٢٤٦	٣٦,٣٥٣	(٣٨,٣٥٤)	١١٩,٦١٤	١,٥٢٤,٨٥٩	٤,٢٧٨	١,٥٢٩,١٣٧
دخل الفترة	-	-	-	-	١٣٠,٦٧٠	١٣٠,٦٧٠	(٣,٠٨٧)	١٢٧,٥٨٣
خسائر شاملة أخرى للفترة	-	-	-	(١٦,٤١٠)	-	(١٦,٤١٠)	-	(١٦,٤١٠)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	(١٦,٤١٠)	١٣٠,٦٧٠	١١٤,٢٦٠	(٣,٠٨٧)	١١١,١٧٣
توزيعات أرباح (إيضاح ٢١)	-	-	-	-	(٦٢,٥٠٠)	(٦٢,٥٠٠)	-	(٦٢,٥٠٠)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	١,٢٥٠,٠٠٠	١٥٧,٢٤٦	٣٦,٣٥٣	(٥٤,٧٦٤)	١٨٧,٧٨٤	١,٥٧٦,٦١٩	١,١٩١	١,٥٧٧,٨١٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بالاف الريالات السعودية	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بالاف الريالات السعودية
الأنشطة التشغيلية			
الدخل قبل الزكاة		١١٥,٧١٥	١٣٧,٨٤٦
التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:			
استهلاك وإطفاء	٥	١٣٩,٩٣٤	١١٩,٤٧١
مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة		-	٩,٠١٣
الحصة في الأرباح مشروع مشترك	٧	(٧,٧١٤)	(١,٩٩٢)
إطفاء إيرادات مؤجلة		(١,٢٣٠)	(١,٣٥٠)
إيرادات تمويلية		(١,٨٥٦)	(١,٩٣٩)
التزامات المنافع المحددة للموظفين		١٢,٩٦٣	١٩,٨٥٥
مكاسب بيع ممتلكات وآلات ومعدات		(٢,٩٩٣)	(١,٣١٨)
		٢٥٤,٨١٩	٢٧٩,٥٨٦
تسويات رأس المال العامل:			
مدينون تجاريون وآخرون	٩	(٩٠,٢٥٢)	(٤٥,١٤٩)
مخزون، صافي		(٢,٩٤٩)	(٧,١٣٢)
مبالغ مستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة، صافي	١٦	٢,٣٠٠	(٨,٣٥٨)
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى		(٢,٥١٢)	(٢٧,٢٠٩)
موجودات غير متداولة أخرى		٩٢٩	٦١٤
دائنون تجاريون وآخرون		١٢,٢٠٨	٦٠,٣٠٢
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		(٧,٠١٨)	(٥٢,٦٣٣)
إيرادات مؤجلة		٢٤٨	٣٩٦
دفعة مقدمة من عميل	١٤	-	(٦,٩٠١)
النقدية من العمليات		١٦٧,٧٧٣	١٩٣,٥١٦
زكاة مدفوعة		(١١,٩١٣)	(٣٣,٢٨٦)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(٩,٠٦٧)	(٩,١٢٤)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		١٤٦,٧٩٣	١٥١,١٠٦
الأنشطة الاستثمارية			
استثمارات في ودائع مرابحة، صافي		(٢٦٠,١٧٨)	(١٠١,٤٩٢)
الحركة في الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المخصصة بقيمتها العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	٨	(١,٠١٥)	٥,٥٠٢
متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات		٦,٢٦٩	٥,٩٤٤
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	٥	(٣٧٢,٧٥٣)	(٢٩٤,٥٠٤)
شراء موجودات غير ملموسة		(٢,٤١٣)	–
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(٦٣٠,٠٩٠)	(٣٨٤,٥٥٠)
الأنشطة التمويلية			
تمويل مرابحة مستلم	١٣	٢٩٦,٩٧٨	٢٢٨,٦٠٨
تمويل مرابحة مسدد	١٣	(١٣٧,٣١٠)	(٧٣,٦٩٧)
توزيعات أرباح	٢١	(٦٢,٥٠٠)	(٦٢,٥٠٠)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		٩٧,١٦٨	٩٢,٤١١
صافي النقص في النقدية وشبه النقدية		(٣٨٦,١٢٩)	(١٤١,٠٣٣)
النقدية وشبه النقدية في ١ يناير		٦٦٧,٢٨٧	٨٣٣,٤٨٥
النقدية وشبه النقدية في ٣٠ سبتمبر		٢٨١,١٥٨	٦٩٢,٤٥٢
معاملات غير نقدية هامة:			
صافي ربح (خسارة) القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المخصصة قيمتها العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٨	٥,١١٠	(١٦,٤١٠)

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) 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 سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ طبقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ صفر ١٤٣٩هـ (الموافق ١ نوفمبر 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
		٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر 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
		٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر 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 والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تعد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لجزء من الفترة وتندرج تحت 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.

لكافة الفترات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كانت المجموعة تقوم باعداد وعرض القوائم المالية الأولية الموحدة والسنوية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (معايير المحاسبة السعودية السابقة).

ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧، وبناءً على قرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتطلب من المجموعة إعداد وعرض القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي "IFRS" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وتماشياً مع ذلك فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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 ٣٠ سبتمبر 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

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة قد شرحت في الإيضاح ٢ في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

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.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
تقوم المجموعة بمراجعة الذمم التجارية المدينة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص للديون المعدومة والمشكوك في تحصيلها في قائمة الدخل 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 ٣٠ سبتمبر 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 ٣٠ سبتمبر 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.

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.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة - تتمة

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 (٢٠) 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 للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧م، يتعين على المجموعة إعداد المجموعة الأولى من قوائمها المالية وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لغرض تسوية قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة عند التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، فضلاً الرجوع للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

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 ٣٠ سبتمبر 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 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة

تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

	إيضاح	المعايير المحاسبية المتعارف عليها المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بآلاف الريالات السعودية	التسويات بآلاف الريالات السعودية	المعايير الدولية للتقرير المالي بآلاف الريالات السعودية
الموجودات				
ممتلكات وآلات ومعدات	أ، ب، ج	١,٥٥٥,٥٢٦	(٣٢٠,٩٥٢)	١,٢٣٤,٥٧٤
موجودات غير ملموسة	ج	-	١٩,٠٧٦	١٩,٠٧٦
استثمارات عقارية	أ	-	٣٠٧,١٢٢	٣٠٧,١٢٢
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة – جزء غير متداول	د	٢٤,٣٧٥	(١,١٩٣)	٢٣,١٨٢
استثمارات	هـ، و	١١٠,١٣٧	(١١٠,١٣٧)	-
استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك	هـ، م	-	١٥,٣١٨	١٥,٣١٨
استثمارات في أدوات حقوق الملكية المخصصة بقيمتها العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	و	-	٨٥,٩٢٥	٨٥,٩٢٥
موجودات غير متداولة أخرى	ز	٣٤,٥٤٨	(٢٥,٧٦٥)	٨,٧٨٣
الموجودات غير المتداولة		**١,٧٢٤,٥٨٦**	**(٣٠,٦٠٦)**	**١,٦٩٣,٩٨٠**
مخزون		٦٠,٦٤٣	-	٦٠,٦٤٣
مدينون تجاريون وآخرون	ح	١٢٧,٨٨١	٦٣,١٣٦	١٩١,٠١٧
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة – جزء متداول		٤٨,٢٣١	-	٤٨,٢٣١
مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى	ب	٤٧,٧٩٨	٣,١٧٨	٥٠,٩٧٦
استثمارات في عقود مرابحة		١٠١,٤٩٢	-	١٠١,٤٩٢
نقدية وشبه نقدية		٦٩٢,٤٥٢	-	٦٩٢,٤٥٢
الموجودات المتداولة		**١,٠٧٨,٤٩٧**	**٦٦,٣١٤**	**١,١٤٤,٨١١**
إجمالي الموجودات		**٢,٨٠٣,٠٨٣**	**٣٥,٧٠٨**	**٢,٨٣٨,٧٩١**
حقوق الملكية والمطلوبات				
رأس المال المصدر		١,٢٥٠,٠٠٠	-	١,٢٥٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		١٥٧,٢٤٦	-	١٥٧,٢٤٦
احتياطي اتفاقي		٣٦,٣٥٣	-	٣٦,٣٥٣
احتياطي إعادة تقويم استثمارات		(٥٤,٧٦٤)	-	(٥٤,٧٦٤)
أرباح مبقاة		١٧٣,٨٤٤	١٣,٩٤٠	١٨٧,٧٨٤
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم		**١,٥٦٢,٦٧٩**	**١٣,٩٤٠**	**١,٥٧٦,٦١٩**
حقوق الملكية غير المسيطرة		(٦,١٠٦)	٧,٢٩٧	١,١٩١
إجمالي حقوق الملكية		**١,٥٥٦,٥٧٣**	**٢١,٢٣٧**	**١,٥٧٧,٨١٠**
المطلوبات				
تمويل مرابحة -جزء غير متداول		١٥٨,٣٥٨	٣,٨٤٢	١٦٢,٢٠٠
التزامات المنافع المحددة للموظفين	ي	١٣٨,٤٩٨	٧,٨٦٨	١٤٦,٣٦٦
دفعة مقدمة من عميل – الجزء غير المتداول		٤٥٤,٧٩٦	-	٤٥٤,٧٩٦
إيرادات مؤجلة -جزء غير متداول	ك	٢,٦٨٤	٢,٤٤١	٥,١٢٥
المطلوبات غير المتداولة		**٧٥٤,٣٣٦**	**١٤,١٥١**	**٧٦٨,٤٨٧**
تمويل مرابحة -جزء متداول		١١٥,٧٢٤	(٢,٢٨٩)	١١٣,٤٣٥
دائنون تجاريون وآخرون	ط	٤٢,٦٣٤	١٨٠,٥٤٣	٢٢٣,١٧٧
مبالغ مستحقة إلى حقوق ملكية غير مسيطرة لشركة تابعة		٣٢,٤٤٧	-	٣٢,٤٤٧
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	ط	١٨٨,٢٩٢	(٨٩,٤٦٧)	٩٨,٨٢٥
دفعة مقدمة من عميل – الجزء المتداول		٩,٦٤٣	-	٩,٦٤٣
توزيعات أرباح مستحقة	ط	٨٨,٤٦٧	(٨٨,٤٦٧)	-
زكاة مستحقة		١٤,٩٦٧	-	١٤,٩٦٧
المطلوبات المتداولة		**٤٩٢,١٧٤**	**٣٢٠**	**٤٩٢,٤٩٤**
اجمالي المطلوبات		**١,٢٤٦,٥١٠**	**١٤,٤٧١**	**١,٢٦٠,٩٨١**
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		**٢,٨٠٣,٠٨٣**	**٣٥,٧٠٨**	**٢,٨٣٨,٧٩١**

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة

تسوية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

	إيضاح	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م			عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م		
		المعايير المحاسبية المتعارف عليها المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	أثر التحول	المعايير الدولية للتقرير المالي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	أثر التحول	المعايير الدولية للتقرير المالي
الإيرادات	ح	٣٦٠,٣٥٢	١٥,٢٠٤	٣٧٥,٥٥٦	٨٨٦,١٠٦	٣٠,٦٦٠	٩١٦,٧٦٦
تكلفة الإيرادات	ل	(٢٤٢,٥٧١)	(٧,٨٠١)	(٢٥٠,٣٧٢)	(٦٨٧,٢٦٠)	(١٥,٤٠٩)	(٧٠٢,٦٦٩)
إجمالي الربح		١١٧,٧٨١	٧,٤٠٣	١٢٥,١٨٤	١٩٨,٨٤٦	١٥,٢٥١	٢١٤,٠٩٧
مصاريف بيع وتوزيع		(٩,٦٢٤)	-	(٩,٦٢٤)	(٣٦,١٧٠)	-	(٣٦,١٧٠)
مصاريف إدارية		(٢١,٢٨٨)	(١,٣٥٨)	(٢٢,٦٤٦)	(٥٨,٢٥٦)	(٣,٩١٢)	(٦٢,١٦٨)
الأرباح التشغيلية		٨٦,٨٦٩	٦,٠٤٥	٩٢,٩١٤	١٠٤,٤٢٠	١١,٣٣٩	١١٥,٧٥٩
تكاليف تمويل		(١,٩٥٧)	(١,٥٥٢)	(٣,٥٠٩)	(٥,٦١٣)	(١,٥٥٢)	(٧,١٦٥)
دخل تمويل	د	-	٦٥٠	٦٥٠	-	١,٩٣٩	١,٩٣٩
إيرادات أخرى		٦,٦٤٨	-	٦,٦٤٨	٢٥,٣٢١	-	٢٥,٣٢١
الحصة في (خسائر) أرباح مشروع مشترك	م	(٤,٢٤٥)	٤١٦	(٣,٨٢٩)	٢,٤٢٨	(٤٣٦)	١,٩٩٢
الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة		٨٧,٣١٥	٥,٥٥٩	٩٢,٨٧٤	١٢٦,٥٥٦	١١,٢٩٠	١٣٧,٨٤٦
الزكاة		(٤,٦٦٥)	-	(٤,٦٦٥)	(١٠,٢٦٣)	-	(١٠,٢٦٣)
حصة حقوق الأقلية في شركة تابعة		(٢٢٣)	(٧٤٠)	(٩٦٣)	٤,٧٧٧	(١,٦٩٠)	٣,٠٨٧
ربح الفترة		٨٢,٤٢٧	٤,٨١٩	٨٧,٢٤٦	١٢١,٠٧٠	٩,٦٠٠	١٣٠,٦٧٠
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		-	(١٣,٢٩٢)	(١٣,٢٩٢)	-	(١٦,٤١٠)	(١٦,٤١٠)
صافي الإيرادات الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة		-	(١٣,٢٩٢)	(١٣,٢٩٢)	-	(١٦,٤١٠)	(١٦,٤١٠)
إجمالي الدخل الشامل للفترة		٨٢,٤٢٧	(٨,٤٧٣)	٧٣,٩٥٤	١٢١,٠٧٠	(٦,٨١٠)	١١٤,٢٦٠

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 الزيادة في القيمة. 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و٣٠ سبتمبر 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 المبقاه. 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.

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

ي) 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.

ك) 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 الموجزة خلال الفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

ل) 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.

م) حصة في ربح مشروع مشترك

يمثل أثر التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي في المشروع المشترك.

س) 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

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
ممتلكات وآلات ومعدات	**١,٤٠٥,٠٦١**	١,١٦٩,٨٩٧
مشاريع وحافلات تحت التنفيذ	**٣٠,٨١٢**	٢٨,٩٠٠
	١,٤٣٥,٨٧٣	١,١٩٨,٧٩٧

٥- الممتلكات والآلات والمعدات - تتمة

	الأراضي	المباني	الحافلات والشاحنات والمقطورات	الأثاث والتركيبات	السيارات	الآلات والمعدات	الإجمالي
	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	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	٥٤,٠٠٠	١,٠٥٧	٢٩١,٩٢٢	١,٣٤٥	١٣,١٠٣	٣,٢٤٦	**٣٦٤,٦٧٣**
استبعادات خلال الفترة	-	-	(٥١٩,٥٣٤)	-	(١,١٨٦)	-	**(٥٢٠,٧٢٠)**
تحويلات خلال الفترة	-	٧,١٢٧	(١,٦٠٧)	-	١,٦٠٧	٣,٣٥٧	**١٠,٤٨٤**
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٩٠,٢٦٤	٥١٣,٣٦٩	٢,٣٤٨,٩٥٩	١٨,٠٤٢	٨١,٣٥٠	٨٧,٠١١	**٣,١٣٨,٩٩٥**
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	-	٨,٤٥٥	١١٤,٥٢٧	١,١٤٦	٧,٣٦١	٥,٢٢٨	١٣٦,٧١٧
استبعادات خلال الفترة	-	-	(٥١٦,٤٤٣)	-	(١,٠٠١)	-	**(٥١٧,٤٤٤)**
تحويلات خلال الفترة	-	-	(٧٤٦)	-	٧٤٦	-	**-**
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	-	٣٤٣,٦٢٢	١,٢٧٦,٨٠١	١٠,٢٤٩	٥٥,٢٢٨	٤٨,٠٣٤	**١,٧٣٣,٩٣٤**
صافي القيمة الدفترية							
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	**٩٠,٢٦٤**	**١٦٩,٧٤٧**	**١,٠٧٢,١٥٨**	**٧,٧٩٣**	**٢٦,١٢٢**	**٣٨,٩٧٧**	**١,٤٠٥,٠٦١**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٦,٢٦٤	١٧٠,٠١٨	٨٩٨,٧١٥	٧,٥٩٤	١٩,٧٠٤	٣٧,٦٠٢	١,١٦٩,٨٩٧

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:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
في بداية الفترة/ السنة	**٢٨,٩٠٠**	٥٧,٩١١
إضافات خلال الفترة/ السنة	**١٣,٧٩٧**	٢٠,٠٠١
الحركة في الدفعات المقدمة الرأسمالية خلال الفترة/ السنة	**٧٤٤**	(١٨٧)
تحويلات خلال الفترة/ السنة	**(١٢,٦٢٩)**	(٤٨,٨٢٥)
في نهاية الفترة/ السنة	**٣٠,٨١٢**	٢٨,٩٠٠

٦- الاستثمارات العقارية

	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
التكلفة	
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦	**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 الزيادة في القيمة. تدرج هذه الأراضي بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجد.

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

٧ - الاستثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
حصة في مشروع مشترك (أ)	٣٦,٢٥٥	٢٨,٥٤١
في شركة زميلة (ب)	-	-
	٣٦,٢٥٥	٢٨,٥٤١

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
في بداية الفترة/ السنة	٢٨,٥٤١	١٣,٣٢٦
الحصة في الأرباح	٧,٧١٤	١٥,٢١٥
في نهاية الفترة/ السنة	٣٦,٢٥٥	٢٨,٥٤١

إن الشركه السعوديه الإماراتية للنقل المتكامل ("سيتكو") هي مشروع مشترك تملك المجموعة فيه سيطرة مشتركة وحصة ملكية بنسبة ٥٠٪. تعمل سيتكو في نشاط تقديم خدمات النقل المدرسي وتملك المركبات من حافلات وإدارة أساطيل الشركات وتقديم خدمات النقل بالسيارات. بدأت سيتكو نشاطها خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٤. 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:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
في بداية الفترة/ السنة	٧,٤٥٩	٧,٤٥٩
ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة الاستثمار	(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، اتفقت 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.

٨- الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
في بداية الفترة/ السنة	**١١٤,٥٥٢**	١٠٧,٨٣٧
إضافات	**١,٠١٥**	-
استبعادات	**-**	(١,٤٨٠)
التغيرات في القيمة العادلة	**٥,١١٠**	٨,١٩٥
في نهاية الفترة/ السنة	**١٢٠,٦٧٧**	١١٤,٥٥٢

الحركة في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
في بداية الفترة/ السنة	**(٣٠,١٥٩)**	(٣٨,٣٥٤)
التغير في القيمة العادلة	**٥,١١٠**	٨,١٩٥
في نهاية الفترة/ السنة	**(٢٥,٠٤٩)**	(٣٠,١٥٩)

٩- المدينون التجاريون والآخرون

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
مدينون – مؤسسات حكومية وشبه حكومية	**١٤٥,٣٤١**	١٢١,٩٣٩
مدينون – قطاع خاص	**٥١,٨٦٥**	٤٣,٩١٢
إجمالي المدينين التجاريين	**١٩٧,٢٠٦**	١٦٥,٨٥١
ذمم مدينة غير مفوترة	**١٠٧,٠٧٠**	٤٨,٩٢١
ذمم موظفين	**٩,٧٩٧**	٩,٠٤٩
ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة	**(٣٢,٨٠١)**	(٣٢,٨٠١)
المدينون التجاريون والآخرون، صافي	**٢٨١,٢٧٢**	١٩١,٠٢٠

إن الذمم المدينة الخاصة بالمجموعة لا تحمل، في العادة، أي عمولة ويتم تحصيلها خلال ٩٠ يوما. وفي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، انخفضت قيمة ذمم مدينة تجارية بقيمة دفترية أولية قدرها ٣٢,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٢,٨ مليون ريال سعودي) وتم تجنيب مخصص لها بالكامل.

حركة مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
في بداية الفترة/ السنة	**٣٢,٨٠١**	٢٧,٣٥٥
المحمل للفترة/ للسنة	**-**	٨,٠٨٣
المبلغ المشطوب خلال الفترة/ السنة	**-**	(٢,٦٣٧)
في نهاية الفترة/ السنة	**٣٢,٨٠١**	٣٢,٨٠١

١٠- رأس المال المصدر

يبلغ رأسمال المجموعة المصدر والمدفوع بالكامل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ١,٢٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٢٥٠ مليون ريال سعودي) ويتكون من ١٢٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٢٥ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١١- 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.

١٢- الاحتياطي الاتفاقي

وفقا للنظام الأساسي للشركة، للجمعية العامة العادية بناءً على اقتراح مجلس الإدارة أن تجنب ٥٪ من صافي دخلها السنوي لتكوين احتياطي اتفاقي يخصص لأغراض معينة يحددها مجلس الإدارة حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٢٥٪ من رأس المال.

١٣- تمويل المرابحة

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
تمويل مرابحة	**٤٠٧,٠٤١**	٢٤٧,٣٧٣
ناقصاً: الجزء المتداول	**(١٩٢,١٩٣)**	(١٠٩,٣٩٢)
الجزء غير المتداول	**٢١٤,٨٤٨**	١٣٧,٩٨١

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.

١٤- الدفعة المقدمة من عميل

خلال العام ٢٠١٥، 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.

١٥- الزكاة

المحملة للفترة

تبلغ الزكاة المحملة للفترة ٩,٤ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٤,٨ مليون ريال سعودي).

حركة مخصص الزكاة

كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
في بداية الفترة/ السنة	**١٧,٢٩٥**	٣٧,٩٩٠
مجنب خلال الفترة/ السنة	**٩,٤١٦**	١٢,٥٧٤
المدفوع خلال الفترة/ السنة	**(١١,٩١٣)**	(٣٣,٢٦٩)
في نهاية الفترة/ السنة	**١٤,٧٩٨**	١٧,٢٩٥

تم احتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي للشركة والشركة التابعة لها كل على حده. قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للأعوام من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٦ 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 ٢٠١٦ من قبل الهيئة بعد.

١٦- 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.

		التمويل المقدم* بآلاف الريالات السعودية	الحصة في الأرباح بآلاف الريالات السعودية	الخدمات المقدمة بآلاف الريالات السعودية	المبالغ المستحقة من/ إلى الأطراف ذات العلاقة بآلاف الريالات السعودية
المشروع المشترك:					
الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل	**٣٠ سبتمبر ٢٠١٧**	-	**٧,٧١٤**	**١,٧٤٩**	**٧٢,٥٥٥**
	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٤٠,٠٠٠	١٥,٢١٥	١,١٠٤	٧١,٩٥٢
المبالغ المستحقة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة للشركة التابعة:					
آر إيه تي بي ديفيلوبمنت (شركة فرنسية)	**٣٠ سبتمبر ٢٠١٧**	-	-	**٤,٧١١**	**١٤,٦٧٠**
	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	-	-	١٢,٦٣٤	٨,٧١٨
آر إيه تي بي ديف السعودية ال سي سي	**٣٠ سبتمبر ٢٠١٧**	-	-	**١٩,٢٧٠**	**١٣,١٤٨**
	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	-	-	٢٢,٣١٨	١٦,١٩٧
إجمالي المبالغ المستحقة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة للشركة التابعة:	**٣٠ سبتمبر ٢٠١٧**				**٢٧,٨١٨**
	٣١ ديسمبر ٢٠١٦				٢٤,٩١٥

* 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. خلال العام، اتفق الشركاء على تأجيل دفعات السداد ابتداءاً من شهر أبريل إلى نوفمبر من هذا العام.

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 المدرسي الحكومي. إن هذا المبلغ غير خاضع لأية فوائد وسيتم استرداد المبلغ فور استلام مستحقات الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل المحدودة.

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.

١٦- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة - تتمة

تعويض كبار موظفي الإدارة بالمجموعة

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
المعاملات مع كبار موظفي الإدارة		
مكافآت ومصاريف وبدلات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة	**٣,٢٦٣**	٣,١٣٦
تعويضات كبار موظفي الإدارة بالمجموعة (*)	**٧,٥٣٦**	١٣,٠٣٥

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية
منافع موظفين قصيرة الأجل	**٧,٢٣٧**	١٢,٦٠٦
منافع ما بعد انتهاء الخدمة	**٢٩٩**	٤٢٩
إجمالي التعويضات المستحقة لكبار موظفي الإدارة	**٧,٥٣٦**	١٣,٠٣٥

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

١٧- 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 عبد العزيز 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.

١٧- المعلومات القطاعية – تتمة

فيما يلي البيانات المالية المختارة لهذه القطاعات:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر٢٠١٧	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	٥٠٠,٩٤٨	٢٩١,٢٧٠	٦١,٦٥٠	٥٤,٧٩٤	٩٠٨,٦٦٢	-	**٩٠٨,٦٦٢**
إجمالي الربح (الخسارة)	٨٧,٨٢٠	٨٢,٩٧٢	(٢١,٠٠٣)	١٤,١٦٢	١٦٣,٩٥١	١٤,١٨٦	**١٧٨,١٣٧**
صافي الربح (الخسارة)	٦٤,١٣٨	٧٠,٢٢١	(٢٩,٢٠٥)	١٣,١٩٠	١١٨,٣٤٤	(١٤,٧٣٧)	**١٠٣,٦٠٧**

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر٢٠١٦	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	٥٥٧,٩١٦	٢٤٧,١٨٥	٦١,٣٤١	٥٠,٣٢٤	٩١٦,٧٦٦	-	٩١٦,٧٦٦
إجمالي الربح (الخسارة)	١٤٦,٦٥٥	٧٨,٨٠٠	(٣٢,١٠٤)	١٤,٦٧٢	٢٠٨,٠٢٣	٦,٠٧٤	٢١٤,٠٩٧
صافي الربح (الخسارة)	١١٧,٢٧٢	٦٢,٩٧٩	(٤٨,١٢٠)	(٩,٢١٤)	١٢٢,٩١٧	٧,٧٥٣	١٣٠,٦٧٠

في ٣٠ سبتمبر٢٠١٧	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	٦٣٧,٢٧٩	٩١٩,٨٢١	٩٥٨,٣٦١	٥٣٢,٦٤٣	٣,٠٤٨,١٠٤	(٣٦,٣١٠)	**٣,٠١١,٧٩٤**
إجمالي المطلوبات	٣٩٠,٨٥٢	٣٢٢,٧٠١	١٥٢,٦٥٥	٥٠٥,٧٠٤	١,٣٧١,٩١٢	(١٤,٧٦١)	**١,٣٥٧,١٥١**
إفصاحات أخرى:							
ممتلكات وآلات ومعدات، صافي	٥١٢,٢٨٥	٧٤٧,٩٢١	١٧٥,٦٥٠	١٧	١,٤٣٥,٨٧٣	-	**١,٤٣٥,٨٧٣**
استثمارات في شركة زميلة ومشروع مشترك	-	-	٣٦,٢٥٥	-	٣٦,٢٥٥	-	**٣٦,٢٥٥**

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**

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 مشتقة لغرض اتخاذ 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.

١٨- 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

٣٠ سبتمبر 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	١٢٠,٦٧٧	١٢٠,٦٧٧	-	-	١٢٠,٦٧٧

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

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.

١٩- 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٧	٢٠١٦
	ريال سعودي	ريال سعودي
الدخل المتعلق بحاملي الأسهم العادية في الشركة الأم بخصوص الربح الأساسي	**٠,٨٣**	١,٠٥

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٧	٢٠١٦
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.

٢٠- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة نيابةً عنها خلال دورة الأعمال العادية، ضمانات وقبولات يبلغ حدها الأقصى ٨١٧,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٨٠٠ مليون ريال سعودي).

الارتباطات الرأسمالية

يوجد لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية قدرها ٦١,٥ مليون ريال سعودي لشراء ٥٠ حافلة جديدة ومن المتوقع استلامها خلال شهر ديسمبر ٢٠١٧.

٢١- 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.

٢٢- 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.