

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٢	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٤-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



KPMG Professional Services

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

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

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

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة السعودية للنقل الجماعي (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للنقل الجماعي ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة، والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) (الميثاق) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي الشركة السعودية للنقل الجماعي (شركة مساهمة سعودية)

أمر المراجعة الرئيسي	
<p>إثبات الإيرادات - يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٥-٤) من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالسياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات وكذلك الإيضاح رقم (٣١) من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالإفصاحات ذات الصلة.</p>	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بإثبات إيرادات بمبلغ إجمالي قدره ١,٥٦٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١,٣١٩ مليون ريال سعودي). يتم إثبات مبيعات نقل الركاب كإيرادات عند تقديم خدمات النقل المعنية.</p> <p>يتم الاعتراف بالإيرادات من نقل الركاب والخدمات المتخصصة، عند نقطة من الزمن.</p> <p>يتم الاعتراف بالإيرادات من ترتيبات امتياز الخدمة العامة، على مدى زمني وفقاً للشروط التعاقدية المتفق عليها وإتمام العمل.</p> <p>لقد اعتبرنا إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي لأن الإيرادات هي أحد مؤشرات أداء المجموعة التي ينشأ عنها مخاطر متأصلة تتمثل في أن الإيرادات قد تكون عرضة لتسجيلها بصورة مبالغ فيها لتلبية الأهداف أو التوقعات.</p>	<p>قمنا، من بين إجراءات أخرى، بتنفيذ الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم التصميم والتنفيذ ومدى فعالية تشغيل الضوابط الرقابية الداخلية (بما في ذلك الإجراءات الرقابية العامة لتقنية المعلومات وتطبيقاتها ذات الصلة) الرئيسية للإدارة التي تحكم عملية إثبات الإيرادات؛ تقييم سياسة إثبات الإيرادات الخاصة بالمجموعة؛ اختبار عينة من معاملات الإيرادات التي تمت خلال السنة ومقارنتها مع المؤيدات الثبوتية لها؛ الاستعلام من ممثلي الإدارة عما إذا كانت هناك حالات غش فعلية أو مشتبه فيه. اختبار عينة من الإشعارات الدائنة التي تمت بعد نهاية السنة (حيثما كان ذلك مناسباً) لتقييم أن الإيرادات قد تم تسجيلها خلال الفترة الصحيحة؛ و تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي الشركة السعودية للنقل الجماعي (شركة مساهمة سعودية)

أمر المراجعة الرئيسي (يتبع)	
تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات (الحافلات والشاحنات) - يرجى الرجوع إلى الإيضاحات أرقام (١١-٥) و (٢٠-٥) من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالسياسة المحاسبية الخاصة بالممتلكات والآلات والمعدات وكذلك الإيضاح رقم (٧) من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالإفصاحات ذات الصلة.	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ صافي قيمة الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة ١,١٤٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٩١٩ مليون ريال سعودي).</p> <p>وقد أجرت الإدارة تقييماً للتحقق من وجود انخفاض في القيمة من خلال مقارنة القيمة الدفترية للوحدات المولدة للنقد والخاصة بالحافلات والشاحنات والأصول المرتبطة بها وبالبلغ ٨١١ مليون ريال سعودي مع المبلغ الممكن استرداده من أصل أو من وحدة لتوليد النقد.</p> <p>تم تحديد المبلغ الممكن استرداده لوحدات توليد النقد المحددة بناءً على القيمة الاستخدامية ("VIU") بناءً على توقعات التدفقات النقدية المخصومة</p> <p>يشتمل تقدير قيمة الاستخدام على توقعات مستقبلية للتدفقات النقدية المخصومة للوحدات المولدة للنقد وتقديرات لمعدلات النمو ومعدلات الخصم التي تنطوي بطبيعتها على درجة عالية من عدم التأكد بسبب تغير الظروف والاتجاهات الاقتصادية.</p> <p>لقد اعتبرنا تقييم الانخفاض في قيمة الحافلات والشاحنات والأصول المرتبطة بها كأمر مراجعة رئيسي حيث يتضمن التقييم افتراضات جوهرية بالإضافة لظروف عدم التأكد.</p>	<p>قمنا، من بين إجراءات أخرى، بتنفيذ الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● تقييم التصميم والتنفيذ والضوابط الرقابية الداخلية الرئيسية للإدارة والتي تحكم العملية المحيطة بتقييم الانخفاض المحتمل في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات (الحافلات والشاحنات والأصول المرتبطة بها)؛ ● تقييم تحديد الإدارة للوحدات المولدة للنقد وتوزيع الموجودات على الوحدات المولدة للنقد لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة؛ ● تقييم الافتراضات المطبقة عند إعداد توقعات التدفقات النقدية المخصومة، بما في ذلك معدلات النمو المستقبلية المتوقعة للإيرادات والمصروفات ومعدلات الخصم وفقاً لمدى فهمنا للأعمال والاتجاهات التاريخية ومعلومات القطاع المتاحة؛ ● إشراك متخصصي التقييم لدينا لتقييم المنهجية المتبعة من الإدارة في تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات (الحافلات والشاحنات والأصول المرتبطة بها)؛ ● إجراء تحليلات حساسية على الافتراضات الرئيسية، التي تضمنت معدل المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال، واعتمادها في توقعات التدفقات النقدية المخصومة وكذلك تقييم ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على تحيز الإدارة في اختيار هذه الافتراضات؛ و ● تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي الشركة السعودية للنقل الجماعي (شركة مساهمة سعودية)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي الشركة السعودية للنقل الجماعي (شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة للشركة السعودية للنقل الجماعي ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



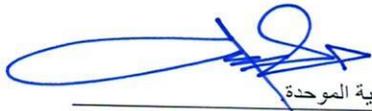
الرياض في ٢٥ شعبان ١٤٤٥ هـ
الموافق ٦ مارس ٢٠٢٤ م

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاحات	الموجودات
٩١٩,٣٠٤	١,١٤٩,٤٥٧	٧	الموجودات غير المتداولة
٣٠٧,١٢٢	٣٠٧,١٢٢	٨	الممتلكات والالات والمعدات والحافلات والشاحنات، بالصافي
٦٣١,٣٨٣	٦٢٤,٦٥٧	٩	عقارات استثمارية
٨١,٣٩١	٣٩,٩٧١	١٠	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٤٦,٦٢٩	٣٩,٠٢٣	٣٧	حق استخدام موجودات، بالصافي
٤٦,٧٢٣	٣٠,٢٧٤	١١	مستحق من طرف ذو علاقة-غير متداول
٣٠٢	٣٤٣	٣٩	استثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية
٢,٨٥٢	٢,٠٣٤		موجودات ضريبية مؤجلة
٢,٠٣٥,٧٠٦	٢,١٩٢,٨٨١		موجودات غير متداولة اخرى
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٥,٤١٣	٢٧,٨١٩	١٣	الموجودات المتداولة
٢٢٤,٨٩٨	٣٤٣,٧٨٢	١٤	مخزون، بالصافي
١,٢٧٨,٢١٧	٨٤٨,٧٦٢	١٢	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٥٠,٣٨٣	٧٦,٥٨١	١٥	ذمم مدينة غير مفوترة
٦٠,٠٦٩	٥٨,٩٦٧	٣٧	مدفوعات مقدما وموجودات متداولة اخرى
٧,٥٢٣	١٣,٨٧٧	١٦	مستحق من اطراف ذات علاقة - متداول
٩٩١,٨٥٩	٤٣٤,٢٤٨	١٧	استثمارات اخرى بما في ذلك المشتقات المالية
٢,٦٣٨,٣٦٢	١,٨٠٤,٠٣٦		نقد وما في حكمه
-	٣٩,٣٠٠	٣٥	موجودات محتفظ بها بغرض البيع
٢,٦٣٨,٣٦٢	١,٨٤٣,٣٣٦		إجمالي الموجودات المتداولة
٤,٦٧٤,٠٦٨	٤,٠٣٦,٢١٧		إجمالي الموجودات
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	١٨	حقوق الملكية
-	-	١٩	رأس المال
-	-	٢٠	احتياطي نظامي
(٣٠٤,٩١٥)	(٣٣٥,٩١٥)		احتياطي اتفاقي
٩٤٥,٠٨٥	٩١٤,٠٨٥		خسائر متر الكمة
(٥,٤١٦)	٧,٦٠٥	٣٩	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الام
٩٣٩,٦٦٩	٩٢١,٦٩٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
١,٠٣٥,٣٧٦	٨٥٤,٧٥٤	٢١	المطلوبات غير المتداولة
١,٠٥٣,٥٣١	٨٩٧,٨٥٧	٢٢	تمويل مرابحة الجزء غير المتداول
١٧٥,٣٣٧	١٤٥,١٤٣	٢٣	الدفعة المقدمة من عميل الجزء غير المتداول
٦٢,١٧٨	٣٠,٣٤٨	٢٤	مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
٢,٣٢٦,٤٢٢	١,٩٢٨,١٠٢		مطلوبات عقود الإيجار - الجزء غير متداول
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٤٥,٣٠٠	٢٨٩,٦٧٧	٢١	المطلوبات المتداولة
١٥٠,٨٣٨	١٥١,٨٤٦	٢١	تمويل مرابحة - الجزء المتداول
١٨١,١٤٥	٦١,٧٢٢	٢٢	مرابحة قصيرة الاجل
٢٢,٠٢٣	١٤,٢٣٣	٢٧	ذمم ومحتجزات دائنة تجارية
٢٠,٨٥٣	١١,٣٩١	٢٤	مستحق إلى اطراف ذات علاقة
٣١٣,٠٦٦	٤٠٤,٢٢١	٢٨	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٩,٩٣٢	٩,٥٤٢	٢٥	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة اخرى
٢٤١,٠٥٣	٢٢٥,٢٩٠	٢٣	مطلوبات عقود
٢٣,٧٦٧	١٨,٥٠٣	٢٩	الدفعة المقدمة من عميل - الجزء المتداول
١,٤٠٧,٩٧٧	١,١٨٦,٤٢٥		الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
٣,٧٣٤,٣٩٩	٣,١١٤,٥٢٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤,٦٧٤,٠٦٨	٤,٠٣٦,٢١٧		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

نائب الرئيس التنفيذي للمالية




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

الشركة السعودية للنقل الجماعي شركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاحات
١,٣١٩,٤٦٧	١,٥٦٩,٦٥٦	٣١ الإيرادات
(١,١٤٣,٣٨٤)	(١,٢٩٨,٩٣١)	٣٢ تكلفة الإيرادات
١٧٦,٠٨٣	٢٧٠,٧٢٥	إجمالي الربح
(٢٣,٦٣٣)	(٣٦,٣٥٣)	٣٣ مصروفات بيع وتوزيع
(١٢٦,٣٩٠)	(١٣٦,٦٦٦)	٣٤ مصروفات عمومية وإدارية
٤,٢٢٠	(١٧,٣٠٩)	٣٥ انخفاض / رد انخفاض في قيمة موجودات محتفظ بها بغرض البيع
(٥٥,٩٧٥)	(٦,٥٧٧)	٣٦ خسائر الانخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة و ملموسة
(١٦,٠٠٠)	(١٣,٧٣٨)	١٤ خسائر انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى
(٤١,٦٩٥)	٦٠,٠٨٢	ربح / (خسارة) التشغيل للسنة
٤,٤٧٨	١٢,١٢٤	إيرادات التمويل
(٦٩,٩٤٤)	(٩٢,٣١١)	تكاليف تمويل
(٦٥,٤٦٦)	(٨٠,١٨٧)	صافي تكاليف التمويل
(٢٠,٦٥٥)	(٢٦,٦٩٤)	١١ الحصة في خسائر مشروع مشترك
(٢,٨٠١)	(١,٦٦٩)	١١ الحصة في خسائر شركة زميلة
٤٠,١١٠	٣٦,٧٤٧	٣٦ إيرادات أخرى
(٩٠,٥٠٧)	(١١,٧٢١)	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٥,٨٤٧)	(١٢,٤٥٦)	٢٩ الزكاة وضريبة الدخل
(٩٦,٣٥٤)	(٢٤,١٧٧)	صافي خسارة السنة
(٩٠,٨٧٢)	(٣٥,٥٨٤)	(خسارة)/ ربح السنة المتعلقة بـ:
(٥,٤٨٢)	١١,٤٠٧	٣٩ مساهمي الشركة الأم
(٩٦,٣٥٤)	(٢٤,١٧٧)	حقوق الملكية غير المسيطرة
		صافي خسارة السنة
(٠,٧٣)	(٠,٢٨)	٣٧ خسارة السهم (بالريال السعودي): الأساسية والمخفضة، من خسارة السنة المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

عضو مجلس الإدارة المفوض

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

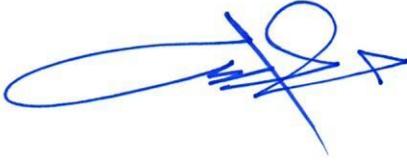
علاء الدين

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

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(٩٦,٣٥٤)	(٢٤,١٧٧)	خسارة السنة
		الدخل الشامل الآخر
		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:
(١٣,٤٨٧)	٤,٦٩٨	ربح / (خسارة) إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة
(١٣,٤٨٧)	٤,٦٩٨	إجمالي البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:
(١٠٩,٨٤١)	(١٩,٤٧٩)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(١٠٤,٥٦٥)	(٣١,٠٠٠)	إجمالي (الخسارة)/الربح الشاملة للسنة المتعلقة بـ:
(٥,٢٧٦)	١١,٥٢١	مساهمي الشركة الأم
		حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٠٩,٨٤١)	(١٩,٤٧٩)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

عضو مجلس الإدارة المفوض



نائب الرئيس التنفيذي للمالية

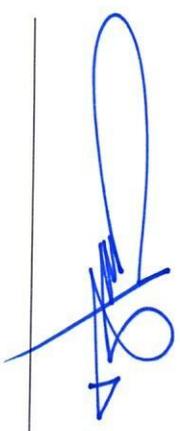


تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للتقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائدة على الشركة الأم	خسائر متراكمة	احتياطي اتفاقي	احتياطي نظامي	رأس المال
٩٣٩,٦٦٩	(٥,٤١٦)	٩٤٥,٠٨٥	(٣٠٤,٩١٥)	-	-	١,٢٥٠,٠٠٠
(٢٤,١٧٧)	١١,٤٠٧	(٣٥,٥٨٤)	(٣٥,٥٨٤)	-	-	-
٤,٦٩٨	١١٤	٤,٥٨٤	٤,٥٨٤	-	-	-
(١٩,٤٧٩)	١١,٥٢١	(٣١,٠٠٠)	(٣١,٠٠٠)	-	-	-
١,٥٠٠	١,٥٠٠	-	-	-	-	-
٩٢١,٦٩٠	٧,٦٠٥	٩١٤,٠٨٥	(٣٣٥,٩١٥)	-	-	١,٢٥٠,٠٠٠
١,٠٤٩,٥١٠	(١٤٠)	١,٠٤٩,٦٥٠	(٢٠٠,٣٥٠)	-	-	١,٢٥٠,٠٠٠
(٩٦,٣٥٤)	(٥,٤٨٢)	(٩٠,٨٧٢)	(٩٠,٨٧٢)	-	-	-
(١٣,٤٨٧)	٢٠٦	(١٣,٦٩٣)	(١٣,٦٩٣)	-	-	-
(١٠٩,٨٤١)	(٥,٢٧٦)	(١٠٤,٥٦٥)	(١٠٤,٥٦٥)	-	-	=
٩٢٩,٦٦٩	(٥,٤١٦)	٩٤٥,٠٨٥	(٣٠٤,٩١٥)	-	-	١,٢٥٠,٠٠٠

عضو مجلس الإدارة المفوض



نائب الرئيس التنفيذي للمالية



تعتبر الإيضاحات المرتبطة من ١ إلى ٤ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

في ١ يناير ٢٠٢٣ م
خسارة السنة
الإرباح الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الخسارة الشاملة
تأسيس شركة تابعة بحقوق ملكية غير
مسيطرة (إيضاح ١)

في ١ يناير ٢٠٢٢ م
خسارة السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الخسارة الشاملة

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاحات
(٩٠,٥٠٧)	(١١,٧٢١)	الأنشطة التشغيلية
١٤٨,٤٥٨	١٧٠,٥٢٢	٧ خسارة السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٨,٤٧٨	١٥,٣٣٠	١٠ التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:
٨,١٨٨	١٠,٧٩٠	٩ استهلاك عقارات وآلات ومعدات وحافلات وشاحنات
٥٥,٩٧٥	٦,٥٧٧	٧ استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٦,٠٠٠	١٣,٧٣٨	١٤ إطفاء موجودات غير ملموسة
-	(١٢,٨٠٤)	١٤ خسائر الانخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة و ملموسة
٢,٦٢٢	(٢٥٣)	١٣ خسائر انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى
٢٠,٦٥٥	٢٦,٦٩٤	١١ رد مخصص الزكاة
(٤,٢٢٠)	١٧,٣٠٩	٣٥ (رد) / مخصص مخزون
٢,٨٠١	١,٦٦٩	١١ الحصة في خسائر مشروع مشترك
٦٢,٨٠٣	٨٢,٣٣١	١١ انخفاض / رد انخفاض في قيمة موجودات محتفظ بها بغرض البيع
(١,٣٧٦)	(٨,٠٠١)	٢٣ الحصة في خسائر شركات زميلة
٢٤,٧٣٨	٢٤,٧٣٧	٢٣ تكاليف تمويل
(٣,٨٢٢)	١٤١	٢٣ إيرادات تمويل
-	٣٠٠	٢٣ مخصص مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
٢,٧٨٠	٢,١٦٥	٢٣ خسائر (أرباح) بيع ممتلكات والآلات ومعدات
١,٣٤٠	(١,٠١٤)	١٦ أرباح إنهاء عقود
٢٤٤,٩١٣	٣٣٨,٥١٠	١٦ مصروف الفوائد على التزامات الإيجار
		التغير في الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		التدفق النقدي بعد تعديل البنود غير النقدية
		التغيرات في:
(١١,٥٩٢)	(٢,١٥٢)	١٣ مخزون
٦٩٨,٨٨٠	٢٩٧,٣٦٧	١٤ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة غير مفوترة
(١٣,٤٣٠)	١,١٠٣	٢٧ مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٧,٤٧٧	(٢٦,٧٣٢)	١٥ مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٨١٧	٨١٨	١٥ موجودات غير متداولة أخرى
٥٤,١٢٩	(١١٩,٤٢٣)	٢٦ ذمم دائنة تجارية
١٠,٤٤٧	(٧,٧٩٠)	٢٧ مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(٢٢٣,٥٨٤)	(١٧١,٤٣٧)	٢٢ دفعة مقدمة من عميل
٥١,٩٤٥	٨٩,٤٨٦	٢٨ مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١٧)	(٣٩٠)	٢٥ مطلوبات عقود
٨٣٩,٩٨٥	٣٩٩,٣٦٠	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٣٠,٤٥١)	(٤,٩٥٥)	٢٩ الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٢٠,٠٢٣)	(٥٠,٥٧٨)	٢٣ مطلوبات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
٧٨٩,٥١١	٣٤٣,٨٢٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٦,٢٤٤)	(٥٨٨)	١٦ الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٨١	-	١٦ تصفية استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١,٤٦٠	٦٥٥	٧ متحصلات من بيع ممتلكات والآلات ومعدات وحافلات وشاحنات
(١٧٥,١٨٥)	(٤٥٨,٠٨١)	٧ شراء ممتلكات والآلات ومعدات الحافلات وشاحنات
(٢٦,٨٥٩)	(١٠,٦٤١)	٩ شراء موجودات غير ملموسة
(١٩٩,٤٤٧)	(٤٦٨,٦٥٥)	٩ صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١,٠٢١,١٣٥	٨٩٥,٨٠٠	متحصل من تمويل مريحة
(٩٥٢,٧٣٠)	(١,٢٣١,٠٣٧)	سداد تمويل مريحة
(٢٠,٣٤١)	(١٧,٦٦٨)	سداد مطلوبات عقود الإيجار
-	١,٥٠٠	عائد من إصدار أسهم حقوق أقلية شركة تابعة
(٥٦,٣٩٩)	(٨١,٣٧٨)	سداد تكاليف تمويل
(٨,٣٣٥)	(٤٣٢,٧٨٣)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٥٨١,٧٢٩	(٥٥٧,٦١١)	صافي (الانخفاض)/الزيادة في النقد و ما في حكمه
٤١٠,١٣٠	٩٩١,٨٥٩	النقد و ما في حكمه في ١ يناير
٩٩١,٨٥٩	٤٣٤,٢٤٨	النقد و ما في حكمه في ٣١ ديسمبر
		معاملات غير نقدية هامة:
١١٧	-	المحول من الأصول غير الملموسة إلى الممتلكات والمعدات
٥٦,٠١٦	٢٦,٠٩٠	حق استخدام موجودات
٥٦,٠١٦	٢٦,٠٩٠	مطلوبات عقود الإيجار
٣٢٤	٣٩,٣٠٠	محولة من أصول محتفظ بها للبيع إلى ممتلكات ومعدات
٣٠,٨٨٢	-	المحول من الأصول غير الملموسة إلى ذمم مدينة غير مفوترة
-	٩,٩٠٠	خصم أثر المستحق من قرض الطرف ذو العلاقة
-	٤,٧٥٢	الموجودات المالية المشتقة - مقايضة أسعار الفائدة

عضو مجلس الإدارة المفوض

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

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

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للنسبة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١. معلومات عن المجموعة

الشركة السعودية للنقل الجماعي ("سابتكو" "الشركة الأم" أو "المجموعة")، هي شركة مساهمة سعودية، ومسجلة بمدينة الرياض، المملكة العربية السعودية وتأسست بموجب المرسوم الملكي رقم م/١١ بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٣٩٩ هـ (الموافق ٥ فبراير ١٩٧٩ م) حيث يتم تداول أسهمها في سوق الأسهم السعودية. وقد صدر إعلان التأسيس بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم ٢٥٤ بتاريخ ١٤ شعبان ١٣٩٩ هـ (الموافق ٩ يوليو ١٩٧٩ م). تمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٢٤٣٣٥ الصادر بتاريخ ٥ رمضان ١٣٩٩ هـ (الموافق ٢٩ يوليو ١٩٧٩ م). يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في حي النخيل شارع التخصصي مبنى رقم ٧٩٩٥، ص.ب: ١٠٦٦٧ الرياض ١١٤٤٣، المملكة العربية السعودية.

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

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

صدرت موافقة مجلس الوزراء بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٢ م) على تمديد عقد الامتياز من ٢ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣ فبراير ٢٠٢٢ م) إلى ١٨ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م)، أو استكمال التأسيس في جميع المناطق حسب العقود الجديدة (أيهما أسبق).

انتهى امتياز تقديم خدمات النقل بالحافلات بين المدن لشركة سابتكو في المملكة العربية السعودية في ١٥ أكتوبر ٢٠٢٣ م، وقد أصبحت امتيازات الخدمة الجديدة بين المدن سارية اعتباراً من التاريخ المذكور. فازت المجموعة بعقد امتياز النقل بين المدن للمنطقة الجنوبية من المملكة العربية السعودية لنقل الركاب بالحافلات. تم توقيع العقد مع الهيئة العامة للنقل للامتياز المذكور بتاريخ ٢٠٢٣/٢/١٥ م لمدة عشر سنوات من قبل تحالف سابتكو وشركة NEX Continental Holdings، وبدأ تشغيل الامتياز في ١٥ أكتوبر ٢٠٢٣ م من خلال شركة منفصلة تسمى شركة سات للنقل (شركة تابعة).

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

الشركات التابعة	سنة التأسيس	نسبة الملكية		النشاط الأساسي	بلد التأسيس
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
شركة المواصلات العامة	٢٠١٤ م	٨٠٪	٨٠٪	تنفيذ مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض	المملكة العربية السعودية
شركة حلول التنقل الرقمي للاستثمار (*) (**)	٢٠٢١ م	١٠٠٪	١٠٠٪	تحليل النظم وتقنيات التنقل الذاتي	المملكة العربية السعودية
شركة سات للنقل	٢٠٢٣ م	٨٥٪	-	خدمات النقل ما بين المدن	المملكة العربية السعودية

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١. معلومات عن المجموعة (يتبع)

إن شركة المواصلات العامة (المملوكة بنسبة ٢٠٪ لشركة ار ايه تي بي ديفلوبمنت (شركة فرنسية) هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٢٩٢٥٠ بتاريخ

٨ ربيع الأول ١٤٣٦ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م). تزاوّل الشركة أنشطة استيراد وتشغيل وصيانة الباصات في الرياض وفقاً للترخيص الصادر من الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٠٦٠٨٣٥١١٤٧٣٤٧ بتاريخ ٨ ذي القعدة ١٤٣٥ هـ (الموافق ٤ سبتمبر ٢٠١٤ م) يبلغ رأس المال المدفوع للشركة ١٠ مليون ريال سعودي. النشاط الأساسي للشركة يتمثل في تنفيذ مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض.

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

* شركة حلول ركاب لخدمات النقل المملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة حلول التنقل الرقمي للاستثمار هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٩٥٩١١ بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٧ أبريل ٢٠٢٢ م). رأس المال المدفوع للشركة ١٠,٠٠٠ ريال سعودي. تعمل الشركة في أنشطة خدمات النقل المشتركة.

** شركة فاست ميل مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة حلول التنقل الرقمي للاستثمار وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٨٤٠٧٦٣ بتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠٢٢ م). ويبلغ رأس مال الشركة المدفوع ١٠,٠٠٠ ريال سعودي. وتعمل الشركة في مجال الخدمات اللوجستية.

شركة سات للنقل ("SAT") (مملوكة بنسبة ١٥٪ لشركة **NEX Continental Holdings** (شركة إسبانية)) هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩١٩٤٩٩ بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٤٥ هـ (الموافق ١١ سبتمبر ٢٠٢٣ م). يتمثل نشاط الشركة في شراء وتشغيل وصيانة خدمات الحافلات بين المدن في جميع أنحاء المملكة العربية السعودية. ويبلغ رأس مال الشركة المدفوع مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي.

كما قامت الشركة بالاستثمار في شركات بطريقة حقوق الملكية كما يلي:

نسبة الملكية

بلد التأسيس	النشاط الأساسي	نسبة الملكية		العلاقة	استثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
المملكة العربية السعودية	أنشطة النقل	٪٤٠	٪٤٠	شركة زميلة	شركة النقل السعودية البحرينية (*)
المملكة العربية السعودية	أعمال إنشاء وصيانة الطرق	٪٢٠	٪٢٠	شركة زميلة	شركة مترو العاصمة المحدودة
المملكة العربية السعودية	خدمات النقل المدرسي	٪٥٠	٪٥٠	مشروع مشترك	الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل

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

٢. أسس الأعداد

أ) بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من (الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين) يشار إليها هنا وفيما بعد بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. يتم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي:

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

٢. أسس الأعداد (يتبع)

(ب) المعايير الجديدة أو التعديلات التي يسري مفعولها في سنة ٢٠٢٣ م والسنوات اللاحقة

قامت المجموعة أيضاً بتطبيق المعايير والتعديلات التالية لأول مرة لفترة تقاريرها السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م.

ب.١- المعايير الجديدة وتعديل المعايير والتفسيرات:

ب.١،١- تعديل معيار المحاسبة الدولي ١

اعتمدت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من السياسات المحاسبية "الهامة". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية التي تم الإفصاح عنها في بعض الحالات.

ب.١،٢- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية.

ب.١،٣- تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة. تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاعتراف الأولي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.

ب.٢- المعايير الصادرة ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ويسمح بالتطبيق المبكر: ومع ذلك، لم تقم المجموعة باعتمادها مبكراً عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. كما أنه ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهرية على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

ب.٢،١- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - عقود الإيجار المتعلقة بمعاملات البيع وإعادة الاستئجار: تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.

ب.٢،٢- تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١ - الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف الالتزامات كتعديلات متداولة أو غير متداولة.

توضح هذه التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالالتزامات الخاضعة لهذه الشروط.

ب.٢،٣- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين.

ب.٢،٤- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم القدرة على التبادل

فيما يلي معايير الإفصاح عن الاستدامة الجديدة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ وتخضع لموافقة المعايير من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ب.٢،٥- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية S١، "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة". يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالكيان.

ب.٢،٦- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية S٢، "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"

هذا هو المعيار الموضوعي الأول الذي تم إصداره والذي يحدد متطلبات الشركات للكشف عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

٢. أسس الأعداد (يتبع)

ج) الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة استخدام التقديرات والأحكام

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

الأحكام

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

- إثبات الإيرادات: ما إذا كان يتم إثبات الإيرادات على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن إيضاح رقم ٣١ / سياسة رقم ٥-٤.
- سياسة التوحيد ٥-١: ما إذا كان لدى المجموعة سيطرة فعلية على الشركة المستثمر فيها.

إن المعلومات المتعلقة بالافتراضات وعدم التأكد من التقدير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ذات المخاطر الجوهرية التي قد تؤدي إلى تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية اللاحقة تم إدراجها في الإيضاحات التالية:

- إيضاح رقم ١٤ / سياسة رقم ٥-٥ قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود: الافتراضات الرئيسية عند تحديد المتوسط المرجح لمعدل الخسارة؛ و
- إيضاح رقم ٧-١ / سياسة رقم ٥-٥ اختبار الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات والموجودات غير الملموسة؛ الافتراضات الرئيسية التي تشتمل على مبالغ قابلة للاسترداد؛
- إيضاح رقم ٢٣ / سياسة رقم ٥-١٦ قياس مطلوبات المنافع المحددة: الافتراضات الاكتوارية الرئيسية.
- إيضاح رقم ٣١ / يتطلب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ من الإدارة اتخاذ الأحكام التالية:

الوفاء بالتزامات الأداء

يتعين على المجموعة تقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كانت التزامات الأداء قد تم الوفاء بها بمرور الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة المناسبة للاعتراف بالإيرادات. قامت المجموعة بتقييم أنه بناءً على الاتفاقيات المبرمة مع العملاء، لا تقوم المجموعة بإنشاء أصل ذي استخدام بديل للمجموعة وعادة ما يكون لها حق واجب التنفيذ في الدفع مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه. في هذه الظروف، تعترف المجموعة بالإيرادات بمرور الوقت. عندما لا يكون هذا هو الحال، يتم الاعتراف بالإيراد في وقت ما.

بالإضافة إلى ذلك، أدى تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ إلى عملية التقدير التالية:

تخصيص سعر المعاملة للالتزام الأداء في العقود المبرمة مع العملاء

خصصت المجموعة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء. اختارت المجموعة تطبيق طريقة المدخلات في تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء حيث يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت. تعتبر المجموعة أن استخدام طريقة المدخلات، التي تتطلب الاعتراف بالإيرادات على أساس جهود المجموعة للوفاء بالتزامات الأداء، توفر أفضل مرجع للإيرادات المكتسبة بالفعل. عند تطبيق طريقة الإدخال، تقوم المجموعة بتقدير الجهود أو المدخلات للوفاء بالتزام الأداء. بالإضافة إلى تكلفة الوفاء بالالتزام التعاقدية للعملاء، فإن هذه التقديرات تتضمن بشكل أساسي الوقت المنقضي لعقود الخدمات.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع) استخدام التقديرات والأحكام (يتبع)

استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف الناشئة التي تكون خارجة عن سيطرة المجموعة. تتعكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

تقدير التكلفة الزائدة لإكمال المشروع

كجزء من تطبيق طريقة مع مرور الوقت على محاسبة العقود، يتم تقدير تكلفة إكمال المشروع من قبل الإدارة. تتضمن هذه التقديرات، من بين بنود أخرى، تكاليف التعبئة وتكاليف الشراء وتكاليف الإنشاء وتكاليف التشغيل وأوامر التغيير من قبل المانح وتكلفة الوفاء بالالتزامات التعاقدية الأخرى تجاه المانح. تتم مراجعة هذه التقديرات على فترات منتظمة. قد تؤثر أي تغييرات لاحقة في التكلفة المقدرة لإكمالها على نتائج الفترات اللاحقة.

خسارة انخفاض قيمة الذمم المدينة غير المفوترة

تطبق المجموعة الطريقة العامة لتقييم خسائر الائتمان المتوقعة والمحددة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يستخدم النموذج العام لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة للسلطة الحكومية. يتم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً، أو خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الذي لم تنخفض فيه قيمة الائتمان أو انخفضت قيم الائتمان، بناءً على التغيير في مخاطر الائتمان المرتبطة بالأداة المالية.

قياس القيم العادلة

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

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

وعند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم المجموعة البيانات القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

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

٤. العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

٥-١ أسس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م يشار إليهما مجتمعين ("المجموعة"). تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود الحقوق التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة الخاصة بالشركة المستثمر فيها).
 - التعرض إلى، أو الحق في، عوائد متغيرة نظير مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
 - القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عوائدها.
- وبشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، وعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويشمل ذلك:
- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
 - الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
 - حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وأي حقوق تصويت محتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوز عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

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

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

٥-٢ استثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية

الشركة الزميلة هي المنشأة التي تمارس المجموعة عليها تأثيراً هاماً. يتم تعريف التأثير الهام على أنه القدرة على المشاركة في السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنه ليس "سيطرة" أو "سيطرة مشتركة" على تلك السياسات. المشروع المشترك هو شكل من أشكال الترتيب المشترك حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي أصول المشروع المشترك. السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب، والتي توجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تنقسم السيطرة.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٥-٢ استثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

إن الاعتبارات التي تم وضعها للتأكد من وجود تأثير هام أو سيطرة مشتركة مماثلة لتلك الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركاتها الزميلة والمشروع المشترك وفقاً لطريقة حقوق الملكية. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار للاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة في صافي أصول الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. يتم تضمين الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم احتسابها بشكل فردي لتحديد انخفاض القيمة. يعكس بيان الربح أو الخسارة الموحد حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك أي تغيير يتم الاعتراف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تقوم المجموعة بالاعتراف بحصتها في أي تغييرات، عندما ينطبق ذلك، في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد. يظهر إجمالي حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في بيان الربح أو الخسارة الموحد أرباح العمليات الخارجية ويمثل الدخل أو الخسارة بعد الضريبة والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات الزميلة أو المشروع المشترك لنفس الفترة المالية للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء التعديلات لجعل السياسات المحاسبية تتماشى مع تلك الخاصة بالمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة أو المشروع المشترك. في تاريخ إعداد كل بيانات مالية موحدة، تتأكد المجموعة من وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. إذا كان هناك مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ انخفاض القيمة على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية، ثم تعترف بالخسارة على أنها "حصة في أرباح شركة زميلة أو مشروع مشترك" في القوائم الموحدة ببيان الربح أو الخسارة. عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإثبات الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمارات المتبقية وعود التصرف ببيان الربح أو الخسارة الموحدة.

٥-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كـ "متداولة" و "غير متداولة"

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

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو يتم استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - في حالة 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".
- عندما يكون من المتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية.
 - إذا تم الحصول عليها أساساً لأغراض المتاجرة.
 - من المقرر تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
 - لا يوجد حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد الفترة المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها "غير متداولة".

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٥-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كـ "متداولة" و "غير متداولة" (يتبع)

٥-٤ الإيرادات من العقود مع العملاء

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

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

تحديد العقد مع العميل

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

تحديد مطلوبات الأداء

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

تحديد سعر المعاملة

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

توزيع سعر المعاملة

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

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

- لا ينشئ أداء المجموعة أصلاً له استخدام بديل للمجموعة، وأن للمجموعة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، ويعد استبعاد الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)
٤-٥ الإيرادات من العقود مع العملاء (يتبع)

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

تقوم المجموعة بتقديم خدمات النقل داخل وخارج المملكة العربية السعودية، وكذلك الخدمات المتعلقة بها. وفي حالة تقديم الخدمات وفق ترتيب واحد خلال فترات مالية مختلفة، عندئذ يتم توزيعها بناءً على أساس قيمة البيع بين مختلف الخدمات. بعض تذاكر السفر لا يتم استخدامها للسفر، كما لا يمكن استردادها. ويشار إلى ذلك عادةً بـ "عدم ممارسة الحق". وفي الحالات التي يتوقع أن تستحق فيها المجموعة ممارسة الحق، يتم إثبات المبلغ المقدر كإيرادات وذلك بالقدر الذي يتوقع فيه بأن لا يكون عكس الإيرادات جوهرياً. وفي حالة عدم إمكانية المجموعة تقدير عدم ممارسة الحق، بكل دقة، فإن عكس الإيرادات لن يكون جوهرياً، عندئذ يتم إثبات الإيرادات المعنية فقط عند احتمال ممارسة العميل للحقوق المتبقية يكون مستبعد.

يتم إثبات الإيرادات عند تقديم الخدمات للعملاء. كما تقوم المجموعة أيضاً بتقديم خدمة ثانوية خلاف التذاكر تتمثل في رسوم إضافية للأمتعة الزائدة. تحدد المجموعة هذه الخدمة الثانوية على أنها مختلفة عن تذكرة النقل وتحسب هذه الخدمات كالتزام أداء منفصل.

تتحقق إيرادات المجموعة من المجالات التالية:

- أ. نقل الركاب.
- ب. إيرادات الخدمات المتخصصة.
- ج. إيرادات من تعاقدات مع الجهات الحكومية.
- د. ترتيبات امتياز الخدمة العامة مع أطراف أخرى.
- هـ. إيرادات من حلول التنقل الرقمي.

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

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

أ. الإيرادات من نقل الركاب

الإيرادات من نقل الركاب تشمل النقل داخل المدن، النقل ما بين المدن وخدمات النقل الدولي، يتم إثبات الإيرادات عند حصول العميل على خدمة النقل ويتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن.

ب. إيرادات الخدمات المتخصصة

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

- عقود قصيرة الأجل لتقديم خدمات النقل المتخصصة للمستفيدين المباشرين أو منظمي البرامج الخاصة.
- خدمات العقود المستمرة تتمثل في التعاقد مع الجهات الحكومية والشركات والجامعات لنقل منسوبيها وطلابها وطالباتها.

يتم إثبات الإيرادات عند حصول العميل على خدمة النقل ويتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن.

ج. إيرادات من خلال عقود مع الجهات الحكومية

وتتمثل في إيرادات عقود مع الحكومة المقدم لمشروعات النقل العام وذلك في العقود المبرمة مع الهيئة الملكية لمدينة الرياض وأمانة جدة وهيئة تطوير منطقة المدينة المنورة وأمانة المنطقة الشرقية وأمانة الطائف. يتم إثبات الإيرادات مع مرور الوقت.

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)
٤-٥ الإيرادات من العقود مع العملاء (يتبع)

د. ترتيبات امتياز الخدمة

يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون من المحتمل أن تتدفق فيه المنافع الاقتصادية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إن وجدت، بشكل موثوق.

ترتيبات امتياز الخدمة

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

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

طبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء بما في ذلك شروط

نوع المشروع	السداد الهامة	إثبات الإيرادات
مشروع الملك عبدالعزيز للنقل العام في مدينة الرياض	تقوم الشركة بإثبات الإيرادات من الخدمات على مدى زمني عندما يتم تكبد التكاليف المرتبطة بالمشروع لكل واحد من التزامات الأداء المحددة بشكل منفصل من خلال اعتماد أساس التكلفة الزائدة.	يتم إثبات الإيرادات على مدى زمني وفقاً للفترة التعاقدية المتفق عليها والانتهاج من العمل.
	يتم اعتماد هامش ربح على التكلفة بالاعتراف بإيرادات كل التزام أداء.	
	لدى الشركة التزامات الأداء الآتية:	

- الإعداد
 - شراء الحافلات
 - إنشاء المستودعات
 - تشغيل الحافلات
 - إدارة المرافق
 - مركز مراقبة حركة السير
- يتم تقديم الفواتير إلى العميل بناء على مراحل الدفع المتفق عليها بالعقد وآلية إصدار الفواتير الشهرية. ويقر العميل بالعمل المنجز قبل إصدار الفواتير. تستحق الفواتير خلال ٦٠ يوماً. يتم عرض المبالغ غير المفوترة كإيرادات غير مفوترة.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)
٤-٥ الإيرادات من العقود مع العملاء (يتبع)
هـ الإيرادات من حلول التنقل الرقمي

تعمل الشركة في أنشطة تحليل الأنظمة وتقنيات التنقل. تقدم الشركة خدمات عند الطلب، خدمة تشاركية لنقل عدة ركاب متجهين في نفس الاتجاه. يتم الاعتراف بالإيراد عندما يحصل العميل على الخدمة وذلك في وقت معين. تتمثل التزامات الأداء في تقديم خدمة الراكب التشاركية للعملاء.

٥-٥ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

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

الإثبات

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

التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- ١) تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة، و
 - ٢) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.
- يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، ما لم يتم تخصيصها كمطلوبات يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو في الدخل الشامل الآخر.
- تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الموجودات المالية عندما فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات. لا يتم إعادة تصنيف المطلوبات المالية.
- قامت المجموعة بتنفيذ التصنيفات التالية:

التصنيف وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)

بند القوائم المالية

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
التكلفة المطفأة	الموجودات المالية المشتقة - مفاضة أسعار الفائدة
التكلفة المطفأة	استثمارات في ودائع مرابحة
التكلفة المطفأة	مدنيون تجاريون ودم مدينة غير مفوترة ومدنيون آخرون
التكلفة المطفأة	النقد وما في حكمه
التكلفة المطفأة	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
التكلفة المطفأة	تمويل مرابحة
التكلفة المطفأة	دائنون تجاريون وآخرون

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٥-٥ الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية

الاعتراف الاولي والقياس

يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بقيمتها العادلة. يعتمد القياس اللاحق للأصل المالي على تصنيفه إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات فيها بشكل عام في الربح أو الخسارة.

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

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

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

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

القياس اللاحق

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

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

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

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

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

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٥-٥ الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

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

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو، حيثما ينطبق ذلك، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة) في المقام الأول (أي يتم إزالته من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عندما:

- انتهاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قامت المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تعهدت بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض"؛ وإما:

(أ) قيام المجموعة بتحويل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل بشكل جوهري؛ أو
(ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو الدخول في ترتيبات الدفع، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت قد احتفظت بمخاطر ومكافآت الملكية وإلى أي مدى. عندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري، ولا تقوم بنقل السيطرة على الأصل، يتم الاعتراف بالأصل إلى حد استمرار مشاركة المجموعة. وفي هذه الحالة، تستمر المجموعة أيضاً في الاعتراف بالالتزامات المرتبطة بها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المرتبطة بها على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بإثبات مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على:

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

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

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كلاً من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المستنير، بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

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

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

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)
٥-٥ الأدوات المالية (يتبع)
الموجودات المالية (يتبع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

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

- الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه المقرض أو المصدر؛
- الإخلال بالعقد مثل التعثر أو التأخر في السداد لفترة تزيد عن ٧٢٠ يوماً؛
- أن يكون من المرجح دخول المقرض في مرحلة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو اختفاء السوق النشطة للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

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

المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي

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

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

القياس اللاحق

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

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

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٥-٥ الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية (يتبع)

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

يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الدخل الموحدة. المطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة قد تم تحديدها في التاريخ الاولي من الاعتراف و فقط إذا تم استيفاء المعايير في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لم تحدد المجموعة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

تعتبر هذه الفئة هي الأقرب للمجموعة. بعد الاعتراف الاولي يتم قياس مطلوبات العقود والقروض التي تدفع عليها فائدة والسلف لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة السائد. ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات، وكذلك من خلال عملية الإطفاء بطريقة معدل الفائدة الفعال. تحسب التكلفة المطفأة من خلال أخذ أي خصم أو علاوة على الاستحواذ ورسوم وتكاليف بالاعتبار وهي جزء لا يتجزأ من معدل الفائدة السائد ويدرج إطفاء معدل الفائدة السائد في تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة. تنطبق هذه الفئة على جميع القروض التي تحمل فائدة.

إلغاء الاعتراف

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

مقاصة الأدوات المالية

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

الشطب

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

٦-٥ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة المركز المالي الموحدة على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل كما هو موضح أعلاه بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك (إن وجدت) حيث أنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية للمجموعة.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٧-٥ توزيعات الأرباح المدفوعة

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

٨-٥ المخصصات

عام

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

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٩-٥ موجودات محتفظ بها للبيع

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

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

١٠-٥ 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 المصروفات المتكبدة لشراء المخزون والتكاليف المتكبدة بشأن إحضارها إلى موقعها ووضعها الحالي. يستند صافي القيمة القابلة للتحقق إلى سعر البيع التقديري ناقصاً أي تكاليف إضافية يتوقع تكبدها عند الاستبعاد.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

١١-٥ الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات

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

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

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

لا يتم احتساب استهلاك على الأراضي.

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

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

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

١٢-٥ عقود الإيجار

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

١٢-٥-١ المجموعة كمستأجر

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

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٥-١٢-١ المجموعة كمستأجر (يتبع)

أ) موجودات حق الاستخدام

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

ب) مطلوبات الإيجار

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

٥-١٢-٢ المجموعة كمؤجر

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

٥-١٣ الاستثمارات العقارية

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

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

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

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

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٥-١٤ الموجودات غير الملموسة

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

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على الأقل في نهاية فترة إعداد كل قوائم مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصروفات إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

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

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

برامج الحاسب الآلي

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

البحث والتطوير

يتم اثبات المصروفات على أنشطة البحث في الربح أو الخسارة عند تكبدها. تتم رسملة نفقات التطوير فقط إذا كان من الممكن قياس المصروفات بشكل موثوق، وكان ناتج العملية ممكناً تقنياً وتجارياً، ومن المحتمل وجود منافع اقتصادية مستقبلية وتنوي المجموعة ولديها موارد كافية لاستكمال التطوير واستخدام الأصل أو بيعه. وبخلاف ذلك، يتم إعادة تسجيلها في الربح أو الخسارة عند تكبدها. لاحقاً لإعادة التقدير المبدئي، يتم قياس نفقات التطوير بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة.

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

برامج الحاسب الآلي ٣-١٠ سنوات
نظام حلول التنقل الرقمي - ٥ سنوات

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

١٥-٥ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى عملات النشاط ذات الصلة بشركات المجموعة بأسعار التحويل بتاريخ تلك المعاملات.

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

العمليات الأجنبية

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

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

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

١٦-٥ منافع الموظفين

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

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

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

• تاريخ تعديل الخطة أو تقلبها

• التاريخ الذي تعترف فيه المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

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

• تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والمكاسب والخسائر من التخفيضات والتسويات غير المعتادة.

• صافي مصروفات أو إيرادات الفوائد.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

١٧-٥ 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 الربح أو الخسارة الموحدة.

١٨-٥ الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة

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

ضريبة الدخل

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

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

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

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

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

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

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٥-١٨ الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

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

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

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

الضريبة المؤجلة

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

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

ضريبة القيمة المضافة

تُثبت الإيرادات والمصروفات والموجودات بصافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء الحالات التالية:

- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على شراء موجودات أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة تسجل ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الموجودات أو جزء من بند المصروفات بحسب الحالة.
- تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة إلى الهيئة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

ضريبة الاستقطاع

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

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع) ٥-١٩ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة:

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

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

٥-٢٠ انخفاض في قيمة أصول غير مالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود أي مؤشر، أو عند الحاجة إلى اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف التصرف والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي ما لم يولد الأصل تدفقات نقدية إلى المجموعة تكون مستقلة إلى حد كبير عن تلك من الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

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

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

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

٥-٢١ الإيرادات التمويلية

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

٥-٢٢ توزيعات الأرباح المستلمة

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

٦. القطاعات التشغيلية

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

- قطاع نقل الركاب – ويشمل خدمات النقل المجدولة وتتمثل في خدمات نقل الركاب بالحافلات بين مدن المملكة العربية السعودية وداخلها متضمنة إيرادات تعاقدات مع الحكومة، بالإضافة إلى خدمة النقل الدولي. كما يتضمن عمليات الشحن. ويعتبر هذا القطاع من أكبر قطاعات الشركة.
- قطاع الخدمات المتخصصة – ويشمل خدمات النقل بموجب عقود التأجير التي تبرمها الشركة مع الغير سواء كانوا جهات حكومية أو غير حكومية وذلك داخل المملكة أو خارجها. كما يتضمن أيضاً عمليات الليموزين.
- إيرادات ترتيبات امتياز مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض – ويشمل النتائج المالية لشركة المواصلات العامة والتي تقوم بتنفيذ مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام في الرياض، كما هو مبين في الإيضاح (١).
- الإدارة العامة – وتشمل المركز الرئيسي للشركة والمعلومات المالية الخاصة بأنشطة وحدات الدعم.
- توفر حلول التنقل الرقمي حلول التنقل القائمة على التقنيات مثل الخدمات عند الطلب وخدمات الرحلات المشتركة.

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 والمصروفات لكل قطاع.

يتم مزاوله أنشطة الشركة والشركات التابعة لها بصورة رئيسية في المملكة العربية السعودية.

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

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

ليس لدى المجموعة عميل مهم يساهم بنسبة ١٠٪ أو أكثر في إيرادات المجموعة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و٢٠٢٣ م على التوالي، فيما عدا جهات حكومية في مجملها أكثر من ١٠٪ من إيرادات المجموعة.

تتأثر إيرادات المجموعة بمواسم ترتفع فيها معدلات التشغيل. وتتمثل هذه المواسم في فترة الحج والإجازة الصيفية وشهر رمضان المبارك والإجازات العامة. فيما يلي البيانات المالية المختارة لهذه القطاعات.

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٦. القطاعات التشغيلية (بتبع)

معلومات عن القطاعات التي يتم التقرير عنها

الإجمالي	التسويات والحذوفات	إجمالي القطاعات	امتياز مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض	حلول التنقل الرقمي	الإدارة العامة	الخدمات المتخصصة	نقل الركاب	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
١,٥٦٩,٦٥٦	(٩,٦٤٧)	١,٥٧٩,٣٠٣	٥٤٦,٦٢٥	٢٧,١٧٦	-	٤٥٨,٦٢٠	٥٤٦,٨٨٢	إجمالي الإيرادات (إيضاح ٣١)
(١,٢٩٨,٩٣١)	٨٩,٥٣٢	(١,٣٨٨,٤٦٣)	(٤٠٥,٣٧٤)	(٦٤,٦٤٢)	-	(٤٩٧,٨٧٦)	(٤٢٠,٥٧١)	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٣٢)
٢٧٠,٧٢٥	٧٩,٨٨٥	١٩٠,٨٤٠	١٤١,٢٥١	(٣٧,٤٦٦)	-	(٣٩,٢٥٦)	١٢٦,٣١١	إجمالي الربح/ (الخسارة)
٢٣,٨٨٦	-	٢٣,٨٨٦	-	٦,٥٧٧	-	-	١٧,٣٠٩	خسارة انخفاض في قيمة موجودات محتفظ بها لغرض البيع و موجودات غير ملموسة
(١١,٧٢١)	(٨٧٤)	(١٠,٨٤٧)	٨٤,٦٣٤	(٦٧,٧٦٤)	٢٩,٠٢٨	(١١٢,٨٣٩)	٥٦,٠٩٤	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل

الإجمالي	التسويات والحذوفات	إجمالي القطاعات	امتياز مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض	حلول التنقل الرقمي	الإدارة العامة	الخدمات المتخصصة	نقل الركاب	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
١,٣١٩,٤٦٧	(٢,٣٠٦)	١,٣٢١,٧٧٣	٣٣٣,١٦٣	٢٤,٥٧٠	-	٣٣٣,١١٧	٦٣٠,٩٢٣	إجمالي الإيرادات (إيضاح ٣١)
(١,١٤٣,٣٨٤)	٢٠,٢٦٢	(١,١٦٣,٦٤٦)	(٢٩١,٢٥٨)	(٨٠,٥٨٥)	-	(٣٨٦,٠٨٦)	(٤٠٥,٧١٧)	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٣٢)
١٧٦,٠٨٣	١٧,٩٥٦	١٥٨,١٢٧	٤١,٩٠٥	(٥٦,٠١٥)	-	(٥٢,٩٦٩)	٢٢٥,٢٠٦	إجمالي الربح/ (الخسارة)
٥٥,٩٧٥	-	٥٥,٩٧٥	-	٨,١٩٣	-	-	٤٧,٧٨٢	خسارة الانخفاض في قيمة موجودات ملموسة وغير ملموسة
(٩٠,٥٠٧)	١٠٦,٧٠١	(١٩٧,٢٠٧)	(٢٥,١٣٣)	(٨٦,٤٥٢)	(١١٥,٥٠٨)	(١٠٥,٧١٨)	١٣٥,٦٠٤	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

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

الإجمالي	التسويات والحدوفات	إجمالي القطاعات	امتياز مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض	حلول التنقل الرقمي	الإدارة العامة	الخدمات المتخصصة	نقل الركاب	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
٤,٠٣٦,٢١٧	(١٩٩,٧٥٥)	٤,٢٣٥,٩٧٢	١,٨٤٧,٣١٨	٥٠,٣٩٩	٦٩٥,٨٢٧	١,١٤٠,٣٩٨	٥٠٢,٠٣٠	إجمالي الموجودات
٣,١١٤,٥٢٧	(٣٣٨,٤١٣)	٣,٤٥٢,٩٤٠	١,٨٢٣,٠٣١	٢١٦,١٠٤	٣٠٨,٥٥٣	٧١٣,٢١٥	٣٩٢,٠٣٧	إجمالي المطلوبات
١,١٤٩,٤٥٧	-	١,١٤٩,٤٥٧	٩,٧١١	٤,٠٣٥	٩٨,٢٠٢	٨٣٨,٥٦٥	١٩٨,٩٤٤	افصاحات أخرى: ممتلكات وآلات ومعدات وحافلات وشاحنات
٣٠,٢٧٤	-	٣٠,٢٧٤	-	-	٣٠,٢٧٤	-	-	استثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية
الإجمالي	التسويات والحدوفات	إجمالي القطاعات	امتياز مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض	حلول التنقل الرقمي	الإدارة العامة	الخدمات المتخصصة	نقل الركاب	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
٤,٦٧٤,٠٦٨	(١٢٨,٧٧٨)	٤,٨٠٢,٨٤٦	٢,٦٨٥,٢٥٩	٩٤,٦٨٦	٦٩٥,٩٩٦	٨٥٢,٠٥٩	٤٧٤,٨٤٦	إجمالي الموجودات
٣,٧٣٤,٣٩٩	(٢٧٧,٢٥٧)	٤,٠١١,٦٥٦	٢,٧٤١,٢١٨	١٩٢,٦٢٣	٣٣١,٤٧٥	٤٩٣,٧٥١	٢٥٢,٥٨٩	إجمالي المطلوبات
٤٩١٩,٣٠	-	٩١٩,٣٠٤	٨,٦٤٧	٤,١٨٧	٩٠,٥٨٨	٥٨٦,٢٤٩	٢٢٩,٦٣٣	افصاحات أخرى: ممتلكات وآلات ومعدات وحافلات وشاحنات
٤٦,٧٢٣	-	٤٦,٧٢٣	-	-	٤٦,٧٢٣	-	-	استثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٧. الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات ، بالصافي

التكلفة	الأراضي	المباني	الحافلات والشاحنات والمقطورات	الأثاث والتراكيبات	السيارات	الآلات والمعدات	الإجمالي
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٩٠,٢٦٤	٥٥٢,٧٤٩	١,٦٦٤,٤٦٩	٢٢,٠٤٥	٧٣,٤٥٦	١٠٨,٧٠١	٢,٥١١,٦٨٤
إضافات خلال السنة	-	٥,٣١٨	١٤٧,٥٩٤	٧٥١	٧٨٧	٧,٤٦٩	١٦١,٩١٩
تحويلات من الأصول غير الملموسة	-	-	-	-	-	١١٧	١١٧
تحويل موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ٣٥)	-	-	٣,٤٩٨	-	-	-	٣,٤٩٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٩٠,٢٦٤	٥٥٨,٠٦٧	١,٨١٥,٥٦١	٢٢,٧٩٦	٧٤,٢٤٣	١١٦,٢٨٧	٢,٦٧٧,٢١٨
إضافات خلال السنة	-	١,٦٢١	٤٠٠,٣٦٧	٣,٠١٦	٥,٤٠٣	١٩,١٩٦	٤٢٩,٦٠٣
استبعادات خلال العام	-	-	(١٦,٠٩٥)	(٧٧٩)	(١١,١٦٩)	-	(٢٨,٠٤٣)
تحويلات خلال السنة من مشروعات تحت التنفيذ	-	١,٠٨٧	(٦٢٢)	-	٦٢٢	-	١,٠٨٧
تحويل موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ٣٥)	-	-	(٧٦٠,٤٤٢)	-	-	-	(٧٦٠,٤٤٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩٠,٢٦٤	٥٦٠,٧٧٥	١,٤٣٨,٧٦٩	٢٥,٠٣٣	٦٩,٠٩٩	١٣٥,٤٨٣	٢,٣١٩,٤٢٣
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	-	٤١٨,٩١٣	١,٠١٦,٩٤٠	١٦,٣٩١	٥٦,٤٢٢	٧٩,٢٨٦	١,٥٨٧,٩٥٢
الاستهلاك خلال السنة	-	٩,٩٩٨	١٢٣,٧٨٣	١,٣٦٢	٥,٧٦٤	٧,٥٥١	١٤٨,٤٥٨
تحويل موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ٣٥)	-	-	٣,١٧٤	-	-	-	٣,١٧٤
مخصص الانخفاض في القيمة	-	-	٤٧,٧٨٢	-	-	-	٤٧,٧٨٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٤٢٨,٩١١	١,١٩١,٦٧٩	١٧,٧٥٣	٦٢,١٨٦	٨٦,٨٣٧	١,٧٨٧,٣٦٦
الاستهلاك خلال السنة	-	٩,٨٦٥	١٤٤,٩٠٥	١,٥٤٢	٥,٨٢٣	٨,٣٨٧	١٧٠,٥٢٢
تحويل موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ٣٥)	-	-	(٧٠٣,٨٣٣)	-	-	-	(٧٠٣,٨٣٣)
استبعادات خلال العام	-	-	(١٥,٤٧٤)	(٧٠٣)	(١١,٠٧١)	-	(٢٧,٢٤٨)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٤٣٨,٧٧٦	٦١٧,٢٧٧	١٨,٥٩٢	٥٦,٩٣٨	٩٥,٢٢٤	١,٢٢٦,٨٠٧
صافي القيمة الدفترية	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩٠,٢٦٤	١٢١,٩٩٩	٨٢١,٤٩٢	٦,٤٤١	١٢,١٦١	٤٠,٢٥٩	١,٠٩٢,٦١٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٩٠,٢٦٤	١٢٩,١٥٦	٦٢٣,٨٨٢	٥,٠٤٣	١٢,٠٥٧	٢٩,٤٤٥	٨٨٩,٨٤٧

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح
٨٨٩,٨٤٧	١,٠٩٢,٦١٦	الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات
٢٩,٤٥٧	٥٦,٨٤١	مشروعات تحت الإنشاء
٩١٩,٣٠٤	١,١٤٩,٤٥٧	(٢-٧)

١-٧ اختبار الانخفاض في قيمة الحافلات والشاحنات

تقوم الإدارة بإجراء تقييم لانخفاض قيمة الحافلات والشاحنات والموجودات المرتبطة بها لتحديد احتمال وجود أي انخفاض في القيمة في نهاية السنة المالية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قامت الإدارة باختبار الحافلات والشاحنات والموجودات المرتبطة بها لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة أم لا. بناءً على تقييم الإدارة، فإن المبلغ القابل للاسترداد للموجودات المعرضة لانخفاض القيمة يتجاوز القيمة الدفترية للموجودات ذات الصلة، لذلك لم يتم تسجيل أي انخفاض في القيمة الدفترية خلال عام ٢٠٢٣ م (٤٧,٨ مليون ريال سعودي)

٢-٧ المشروعات والحافلات تحت التنفيذ/التجهيز

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
١٦,٦٢٧	٢٩,٤٥٧	في بداية السنة
١٢,٨٣٠	٢٨,٤٧١	إضافات خلال السنة
-	(١,٠٨٧)	تحويلات خلال السنة
٢٩,٤٥٧	٥٦,٨٤١	في نهاية السنة

تتوقع الشركة الانتهاء من المشاريع تحت التنفيذ نهاية العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٨. عقارات استثمارية

تتكون الاستثمارات العقارية للمجموعة من أراضي في المملكة العربية السعودية تبلغ قيمتها ٣٠٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. تنوي المجموعة الاحتفاظ بهذه الأراضي لأغراض الانتفاع من زيادة القيمة. تدرج هذه الأراضي بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجد.

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من قبل مقيمين عقارات مستقلين خارجيين. تم تقييم الأراضي من قبل - "شركة مؤشرات للتقييم العقاري" - ترخيص رقم (١٢١٠٠٠١١٧٥) لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين، ولديهم المؤهلات المهنية المناسبة المعترف بها والخبرة الحديثة في موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه. يقوم المقيمون المستقلون بتحديد القيمة العادلة لمحفظه الاستثمارات العقارية للمجموعة على أساس سنوي أو عند الطلب من قبل الإدارة. تم إجراء آخر تقييم للقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقد حددت القيمة العادلة بمبلغ ٤٤٤,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤٤٢,٦ مليون ريال سعودي).

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

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٨. عقارات استثمارية (يتبع)

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

٩. موجودات غير ملموسة، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية
٤٦,٦١٦	٣٩,٨٩٠
٥٨٤,٧٦٧	٥٨٤,٧٦٧
٦٣١,٣٨٣	٦٢٤,٦٥٧

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

أ) البرامج والتراخيص

بالآلاف الريالات
السعودية

٩٤,٧٤١
٢٦,٩٧٥
(١١٧)
١٢١,٥٩٩
١٠,٦٤١
١٣٢,٢٤٠
٥٨,٦٠٢
٨,١٨٨
٨,١٩٣
٧٤,٩٨٣
١٠,٧٩٠
٦,٥٧٧
٩٢,٣٥٠
٣٩,٨٩٠
٤٦,٦١٦

التكلفة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
إضافات
محول من المشاريع تحت التنفيذ
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إضافات
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإطفاء المتراكم
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
إضافات
مخصص الانخفاض في القيمة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إضافات
مخصص الانخفاض في القيمة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

خلال عام ٢٠٢٣، اعترفت الإدارة بخسارة انخفاض في قيمة الأصول غير الملموس بقيمة بلغت ٦,٦ مليون ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨,٢ مليون ريال سعودي).

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٩. موجودات غير ملموسة، بالصافي (يتبع)

(ب) موجودات غير ملموسة أخرى

تمثل الموجودات الغير ملموسة حق شركة المواصلات العامة في القيمة المتبقية لحافلات وكراجات مشروع النقل العام بالرياض بعد انتهاء المشروع. بموجب عقد المشروع، سيكون للجهة المانحة (الهيئة الملكية لمدينة الرياض) خيار شراء الحافلات والكراجات بقيمتها الدفترية الصافية وإذا لم يتم ممارسة هذا الخيار، فلشركة المواصلات العامة حق الاحتفاظ بالحافلات والكراجات.

تعديل عقد مشروع النقل العام

خلال مارس ٢٠٢٢ م، وافقت الهيئة الملكية لمدينة الرياض ("المانح") والشركة على تعديلات معينة، من خلال أمر تغيير ("أمر التغيير ٣")، في مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام في الرياض ("المشروع")، مما أدى إلى تغيير في تكاليف وهوامش بعض التزامات الأداء. لاحقاً لنهاية الفترة، في ٧ أبريل ٢٠٢٢ م، استلمت الشركة أمر التغيير الموقع ٣ من قبل المانح، بتاريخ نفاذ في ١٧ مارس ٢٠٢٢ م.

وبناءً عليه، تم عكس التعديلات الضرورية في البيانات المالية المقارنة، وبشكل رئيسي:

- (أ) انخفاض الأصول غير الملموسة لخيار المانح في شراء الحافلات بمبلغ ١١١ مليون ريال سعودي وزيادة الأصول غير الملموسة لخيار المانح في شراء المستودعات ومبنى المكتب الرئيسي بمبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي؛
(ب) انخفاض في إيرادات وتكلفة إنشاء المستودعات بمبلغ ٨٠,٨ مليون ريال سعودي و ٧٩,٣ مليون ريال سعودي على التوالي.
(ج) زيادة في إيرادات وتكلفة مشتريات الحافلات بمبلغ ١١١ مليون ريال سعودي. و
(د) التغيير في هامش الربح في التزام الأداء لعمليات الحافلات.

١٠. حق استخدام موجودات، بالصافي

لدى المجموعة عقود إيجار مباني (ورش عمل ومواقع، و سيارات). تتراوح مدد عقود الايجار ما بين سنتان الى ١٠ سنوات، تقوم المجموعة باستهلاك تلك العقود على مدة العقد وبطريقة القسط الثابت. لدى المجموعة أيضاً بعض عقود الإيجار لمباني سكنية مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود ذات قيمة منخفضة. تقوم المجموعة بتطبيق الاعفاء من الاعتراف بهذه العقود القصيرة الأجل والعقود لموجودات متدنية القيمة. قامت المجموعة بالاعتراف بمصروفات ايجار عن تلك العقود بقيمة ١٦ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٠ مليون ريال سعودي).

مباني	بالآلاف الريالات السعودية
	٥٧,٩٩٤
	٥٦,٠١٦
	١١٤,٠١٠
	١,٥٤٧
	(٢٧,٦٣٧)
	٨٧,٩٢٠
	١٤,١٤١
	١٨,٤٧٨
	٣٢,٦١٩
	١٥,٣٣٠
	٤٧,٩٤٩
	٣٩,٩٧١
	٨١,٣٩١

التكلفة
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
إضافات
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إضافات
استبعاذات خلال العام
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الاستهلاك المتراكم
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
المحمل للسنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
المحمل للسنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١١. الاستثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
٤٦,٧٢٣	٣٠,٢٧٤	حصة في المشروع المشترك (سينكو) (أ)
(٤,٨٠٠)	(٦,٤٦٩)	حصة في شركة زميلة (كامكو) (ب)
-	-	حصة في شركة زميلة (شركة النقل السعودية البحرينية) (ج)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
٦٦,٩٩٣	٤٦,٧٢٣	الرصيد في بداية السنة
(٢٠,٦٥٥)	(٢٦,٦٩٤)	الحصة في الخسائر
٣٨٥	٣٤٥	الحصة في الدخل الشامل الأخر
-	٩,٩٠٠	خصم أثر القرض
٤٦,٧٢٣	٣٠,٢٧٤	الرصيد في نهاية السنة

إن رصيد الاستثمار في المشروع المشترك على النحو التالي:

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

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

يلخص الجدول التالي القوائم المالية لشركة سينكو:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	قائمة المركز المالي
		الموجودات
٩٥,٧١٧	١٠٥,٩٠٧	الموجودات المتداولة
٢٣٤,٨٢٧	٢٠١,٧٨٥	الموجودات الغير متداولة
٣٣٠,٥٤٤	٣٠٧,٦٩٢	اجمالي الموجودات
		المطلوبات
١٣٣,٦٣٩	١٢٥,٩٢٧	المطلوبات المتداولة
١٠٤,٠٢٥	١٢١,٢١٨	المطلوبات الغير متداولة
٢٣٧,٦٦٤	٢٤٧,١٤٥	اجمالي المطلوبات

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١.١. الاستثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

تكملة جدول القوائم المالية لشركة سيتكو:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	قائمة الدخل
١٨٨,٥٣٦	٢١٤,٣٠٠	الإيرادات
(٢١٣,٧٧٩)	(٢٤٩,٢٤٥)	تكلفة الإيرادات
(٢٥,٢٤٣)	(٣٤,٩٤٥)	إجمالي الخسائر
(١١,٨٣٢)	(١٣,٠١٨)	المصروفات العمومية والإدارية
(٣٥,٠٣٣)	(٤٤,٧٥٧)	الخسائر التشغيلية
(٤١,٣١٠)	(٥٣,٣٨٩)	الخسائر بعد الزكاة

لم يتم توزيع أرباح من قبل سيتكو خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

ب. كانت حركة الاستثمار في الشركة الزميلة (كامكو) خلال السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	
(١,٩٩٩)	(٤,٨٠٠)	الرصيد في بداية السنة
(٢,٨٠١)	(١,٦٦٩)	الحصة في خسائر السنة
(٤,٨٠٠)	(٦,٤٦٩)	الرصيد في نهاية السنة

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

إن شركة كامكو هي شركة زميلة وتم تأسيس شركة كامكو وفقاً للأنظمة السعودية ورأس مالها ١٨ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ١٨,٠٠٠ حصة قيمة كل حصة منها ١,٠٠٠ ريال سعودي. إن الغرض من الشركة هو لغايات أعمال إنشاء وصيانة الطرق. يتم المحاسبة عن حصة المجموعة في كامكو وفقاً لطريقة حقوق الملكية. تم تصنيف رصيد الاستثمار الدائن في الشركة الزميلة ضمن المطلوبات المتداولة كمخصص لقاء الخسارة في الشركة الزميلة ضمن المصروفات المستحقة نظراً لقيام الشركة بضمان التزام هذه الشركة الزميلة.

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١١. الاستثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

يلخص الجدول التالي القوائم المالية لشركة كامكو:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	
		قائمة المركز المالي
		الموجودات
٤٧٧,٩٨٥	٦٠٥,٧٠٣	الموجودات المتداولة
٢٠,١٣٧	١٧,٧٨٢	الموجودات الغير متداولة
٤٩٨,١٢٢	٦٢٣,٤٨٥	اجمالي الموجودات
		المطلوبات
٢٥٧,٠٢٩	٤٤٨,٩١٧	المطلوبات المتداولة
٢٦١,٥٦٣	٢٠٣,٧٩٢	المطلوبات الغير متداولة
٥١٨,٥٩٢	٦٥٢,٧٠٩	اجمالي المطلوبات
		قائمة الدخل
		الإيرادات
١٨٢,٣٥٥	٣٢٢,٠٤٢	تكلفة الإيرادات
(١٦٨,١٤٦)	(٢٩٢,٧٣١)	إجمالي الربح
١٤,٢٠٩	٢٩,٣١١	إجمالي المصروفات الأخرى
(٢٨,٢١٤)	(٣٧,٦٥٦)	صافي الخسارة قبل الزكاة
(١٤,٠٠٥)	(٨,٣٤٥)	

ج. رصيد الاستثمار في شركة زميلة (شركة النقل السعودية البحرينية) على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	
٧,٤٥٩	٧,٤٥٩	الاستثمار في شركة زميلة (شركة النقل السعودية البحرينية)
(٧,٤٥٩)	(٧,٤٥٩)	ناقصاً: الانخفاض في قيمة الاستثمار
-	-	

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١١. الاستثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

تمتلك المجموعة حصة قدرها ٤٠٪ في شركة النقل السعودية البحرينية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. يتم المحاسبة عن حصة المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الموحدة. لم يتم إصدار القوائم المالية المراجعة للشركة الزميلة منذ عام ٢٠١٤ م إلى عام ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م، أقرت الجمعية العامة غير العادية للشركاء في شركة النقل السعودية البحرينية على حل وتصفية الشركة وتعيين مصفي لتصفيتها. عليه، تم تخفيض كامل قيمة الاستثمار لعدم قدرة المجموعة على تحديد القيمة القابلة للاسترداد لهذا الاستثمار. ولا تتوقع المجموعة تكوين أي مخصصات نتيجة مطلوبات على الشركة النقل السعودية البحرينية.

١٢. ذمم مدينة غير مفوترة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية
١,٢٧٨,٢١٧	٨٤٨,٧٦٢
١,٢٧٨,٢١٧	٨٤٨,٧٦٢

ذمم مدينة غير مفوترة

ملخص حركة الذمم المدينة غير المفوترة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية
٢,٠٦٢,٩٧٦	١,٢٧٨,٢١٧
٣٣٣,١٦٣	٥٤٦,٦٢٥
(١,١١٧,٩٢٢)	(٩٧٦,٠٨٠)
١,٢٧٨,٢١٧	٨٤٨,٧٦٢

الرصيد بداية السنة

الإيرادات المعترف بها خلال السنة

الإيرادات المفوترة خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

تتمثل الذمم المدينة غير المفوترة في الإيرادات المعترف بها ولم يتم إصدار فواتير لها بعد. تقوم شركة المواصلات العامة بإصدار فاتورة للعميل وفقاً لجدول الفواتير المتفق عليه. كما تتمثل تلك الذمم المدينة غير المفوترة على أنها مبالغ مستحقة الدفع خلال الـ ١٢ شهراً القادمة.

وفقاً لجدول السداد، خلال الفترة، تلقت شركة المواصلات العامة مبلغاً قدره ٨١٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢):
١,٠٦٢ مليون ريال سعودي) من الهيئة الملكية لمدينة الرياض.

١٣. المخزون، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية
٧٤,١١١	٧٦,٢٦٤
(٤٨,٦٩٨)	(٤٨,٤٤٥)
٢٥,٤١٣	٢٧,٨١٩

مخزون قطع غيار

ناقصاً: مخصص مخزون

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٣. المخزون، بالصافي (يتبع)

وفيما يلي تحليل لحركة مخصص المخزون للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	
(٤٦,٠٧٦)	(٤٨,٦٩٨)	الرصيد في بداية السنة
(٢,٦٢٢)	٢٥٣	عكس / (المحمل) خلال السنة (إيضاح ٣٢)
(٤٨,٦٩٨)	(٤٨,٤٤٥)	الرصيد في نهاية السنة

١٤. ذمم مدينة تجارية، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	
٢٠٠,٦٨٩	٣٣٨,٦٤٩	المدينون التجاريون:
٨٨,٧٢٥	٦٧,١٧٥	مؤسسات حكومية وشبه حكومية
٢٨٩,٤١٤	٤٠٥,٨٢٤	قطاع خاص
(٦٤,٥١٦)	(٦٢,٠٤٢)	إجمالي المدينين التجاريين
٢٢٤,٨٩٨	٣٤٣,٧٨٢	ناقصاً: خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
		ذمم مدينة تجارية، بالصافي

إنّ الذمم المدينة الخاصة بالمجموعة لا تحمل في العادة أي عمولة ويتم تحصيلها بشكل أساسي خلال ٩٠ يوماً. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كانت الذمم المدينة التجارية التي انخفضت بمبلغ ٦٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦٤,٥ مليون ريال سعودي).

حركة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	
(٤٩,٠١٠)	(٦٤,٥١٦)	الرصيد بداية السنة
(١٦,٠٠٠)	(١٤,٢٧٢)	المحمل للسنة
٤٩٤	١٦,٧٤٦	المبالغ المشطوبة خلال السنة
(٦٤,٥١٦)	(٦٢,٠٤٢)	الرصيد في نهاية السنة

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٥. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	
١٢,٠٣٢	٢٩,٦٢٤	ضريبة القيمة المضافة
١٣,٥٥٠	١١,٠١٧	دفعات مقدمة للموردين
٢,٣٢٩	٤,٥٧٣	إيجار مدفوع مقدماً
٢٧,٥٧٧	٣٥,٩٣٨	مدينون آخرون
٥٥,٤٨٨	٨١,١٥٢	
(٥,١٠٥)	(٤,٥٧١)	ناقصاً: الانخفاض في الموجودات المتداولة الأخرى
٥٠,٣٨٣	٧٦,٥٨١	

حركة الانخفاض في قيمة الموجودات المتداولة الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	
(٥,٢٧١)	(٥,١٠٥)	الرصيد بداية السنة
١٦٦	٥٣٤	رد خلال السنة
(٥,١٠٥)	(٤,٥٧١)	الرصيد في نهاية السنة

١٦. استثمارات أخرى، بما في ذلك المشتقات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	
٧,٥٢٣	٩,١٢٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٤,٧٥٢	الأصول المالية المشتقة - مقايضة أسعار الفائدة
٧,٥٢٣	١٣,٨٧٧	

أ. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمارات في أسهم حقوق ملكية مدرجة. يتم تحديد القيم العادلة لأسهم حقوق الملكية هذه بالرجوع إلى عروض الأسعار المعلنة في سوق نشط. الحركة في القيمة العادلة للاستثمار من خلال الربح والخسارة.

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٦. استثمارات أخرى، بما في ذلك المشتقات المالية (يتبع)

أ. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	
-	٧,٥٢٣	الرصيد بداية السنة
٩,٢٤٤	٥٨٨	الإضافات
(٣٨١)	-	الاستبعادات
(١,٣٤٠)	١,٠١٤	حركة التغير في القيمة العادلة
٧,٥٢٣	٩,١٢٥	الرصيد في نهاية السنة

ب) الأصول المالية المشتقة - مقايضة أسعار الفائدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كان لدى الشركة اتفاقيتان لتبادل معدلات الفائدة مع بنك محلي بمبلغ قدره ١٩٥,٩ مليون ريال سعودي و ١٥٩,٩ مليون ريال سعودي على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء) حيث تدفع الشركة معدل فائدة ثابت يبلغ حوالي ٥,٧٥٪ و ٦,٣٨٪ على التوالي وتحصل على معدل فائدة متغير يساوي سايبور لمدة شهر واحد بالإضافة إلى ١٪ على المبلغ الاسمي. يتم تصنيف مقايضات أسعار الفائدة هذه كأدوات مشتقة وليست مخصصة كأدوات تحوط، ولكنها مع ذلك تهدف إلى تقليل مستوى مخاطر أسعار الفائدة لدفعات الفائدة المتوقعة على القروض طويلة الأجل التي تحمل فوائد. فيما يتعلق باتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة هذه، القيمة الدفترية و التغير بالقيمة العادلة للموجودات المالية المشتقة ٤,٧٥٢ الف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢: لا شيء) وتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة كأرباح في قائمة الأرباح والخسائر كجزء من إيرادات التمويل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء).

١٧. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	
١,٥٢٨	٧١١	نقد في الصندوق
٨٧٤,٩٩٦	٣٣٠,٨٦٢	نقد لدى البنك
١١٥,٣٣٥	١٠٢,٦٧٥	ودائع قصيرة الأجل
٩٩١,٨٥٩	٤٣٤,٢٤٨	

١٨. رأس مال

يبلغ رأس مال الشركة والمدفوع بالكامل ١,٢٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٢٥٠ مليون ريال سعودي) ويتكون من ١٢٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٢٥ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٩. احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتعين على المجموعة أن تجنب ١٠٪ من أرباحها الصافية للسنة لتكوين احتياطي نظامي ويجوز للجمعية العامة العادية وقف هذا التجنب إذا بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠٪ من رأس المال. الاحتياطي النظامي غير متاح للتوزيع.

٢٠. احتياطي اتفاقي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يجوز للجمعية العامة العادية بناءً على اقتراح مجلس الإدارة أن تجنب نسبة ٥٪ من الأرباح الصافية للمجموعة لتكوين احتياطي اتفاقي وتخصيصه لغرض أو أغراض معينة.

٢١. تمويل مرابحة

أبرمت المجموعة اتفاقيات مرابحات مع بنوك للحصول على تسهيلات مرابحة. وقد تم الحصول على هذه القروض خلال الأعوام من ٢٠١٧م حتى ٢٠٢٣م مع فترة استحقاق تتراوح بين ثلاث إلى خمس سنوات من تاريخ اتفاقية تمويل المرابحة وهي مضمونة بسندات لأمر وتحمل عمولات بالأسعار السائدة والتي تتراوح ما بين ١٪-٢٪ زائداً سايبور. أبرمت المجموعة اتفاقية مقايضة معدل الربح كما هو مفصل في إيضاح ١٦-ب (٢٠٢٢: لا شيء). حصلت المجموعة على تلك المرابحات لتمويل شراء حافلات. (أ) خلال العام ٢٠١٩م، أبرمت شركة المواصلات العامة اتفاقية مع أحد البنوك المحلية للحصول على تسهيلات مرابحة طويلة الأجل بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي بفترة استحقاق خمس سنوات تستحق على دفعات ربع سنوية بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي. تم سحب التسهيلات بالكامل. وتم البدء بالدفعة الأولى في الربع الثالث من عام ٢٠٢٠م. وخلال عام ٢٠٢٣م قامت شركة المواصلات العامة بسداد مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي. حيث بلغ أصل المبلغ المتبقي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م هو ٦٠ مليون ريال سعودي. وتخضع التسهيلات لسعر ١,٢٥٪ زائداً سايبور.

(ب) خلال عام ٢٠٢١م، وقعت شركة المواصلات العامة اتفاقية تمديد مع أحد البنوك المحلية تتعلق بتسهيلات مرابحة طويلة الأجل بقيمة ٨٠٠ مليون ريال سعودي و١٥٠ مليون ريال سعودي (الاتفاقية الأصلية بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠١٨م) للحصول على تسهيل معدل بمبلغ ١,١٥٠ مليون ريال سعودي وسحبت مبلغاً إضافياً بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢١م. تم سحب التسهيل بالكامل، كما تمت إعادة جدولة هذا القرض بفترة استحقاق مدتها تسع سنوات، ويستحق على أقساط ربع سنوية تبدأ من الربع الأول من عام ٢٠٢٣م. وعليه، قامت شركة المواصلات العامة بسداد مبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي. علاوة على ذلك، خلال عام ٢٠٢٣م، قامت الشركة بسداد مبلغ إضافي قدره ٤٠٠ مليون ريال سعودي مما أدى إلى تخفيض القسط ربع السنوي إلى ٢٥ مليون ريال سعودي من ٧٥ مليون ريال سعودي. ويبلغ الرصيد المتبقي ٥٢٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. وتخضع التسهيلات لسعر ١,٥٪ زائداً سايبور.

(ج) خلال عام ٢٠٢٢م، حصلت شركة المواصلات العامة اتفاقية قرض قصير الأجل بمبلغ ٢٧,٥ مليون ريال سعودي من إجمالي التسهيل البالغ ٢٨ مليون ريال سعودي كجزء من التسهيل المذكور وفقاً للفقرة (ب) أعلاه. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قامت شركة المواصلات العامة بسداد القرض قصير الأجل بمبلغ ٢٧,٥ مليون ريال سعودي. أما المبلغ المتبقي وقدره ٠,٥ مليون ريال سعودي فهو متاح مقابل بطاقات الائتمان.

تمويل مرابحة قصير الأجل

حصلت الشركة خلال العام الحالي على تسهيلات بنكية قصيرة الأجل من بنوك محلية بمبلغ ٣٠٠ مليون ريال على شكل مرابحة لتمويل الأنشطة التشغيلية. يتم سداد هذا التمويل خلال ٣ أشهر من تاريخ السحب وقابل للتجديد لمدة ٣ أشهر أخرى في نهاية كل تاريخ استحقاق.

تمويل المرابحة، بما في ذلك التمويل قصير الأجل

حصلت المجموعة على تمويل مرابحة بمبلغ إجمالي قدره ١,٢٩٦ مليون ريال سعودي، بما في ذلك التمويل قصير الأجل، من بنوك محلية مختلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١,٦٣٢ مليون ريال سعودي).

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٢١. تمويل مرابحة (يتبع)

فيما يلي المrabحات والتمويل طويل الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	الحد الائتماني	تاريخ الاستحقاق	عملة القرض	
١,٢٤٩,٥٠٠	٦٧٢,٠٠٠	١,٤٩٠,٠٠٠	٢٠٢٨	ريال سعودي	بنك محلي ١
١٢,٤٩٩	-	١٣٦,٥٩٨	٢٠٢٣	ريال سعودي	بنك محلي ٤
٢٦,٣٠٣	٩,٧٢١	٨٣,٠٠٠	٢٠٢٤	ريال سعودي	بنك محلي ٥
١,١٢٨	-	٦١,٥٠٠	٢٠٢٣	ريال سعودي	بنك محلي ٤
١٣٥,٧٧١	١٠٨,٣١٤	٢٥٠,٠٠٠	٢٠٢٧	ريال سعودي	بنك محلي ٢
٥٥,٤٧٥	٣٥,١٨٠	١٠١,٠٠٠	٢٠٢٥	ريال سعودي	بنك محلي ٤
-	١٧٠,١٨١	١٩٥,٩٥٠	٢٠٢٨	ريال سعودي	بنك محلي ٦
-	١٤٩,٠٣٥	١٥٩,٨٥٠	٢٠٢٨	ريال سعودي	بنك محلي ٦
١,٤٨٠,٦٧٦	١,١٤٤,٤٣١				القيمة الإجمالية
(٤٤٥,٣٠٠)	(٢٨٩,٦٧٧)				خصم: الجزء المتداول من المrabحات طويلة الأجل
١,٠٣٥,٣٧٦	٨٥٤,٧٥٤				الجزء غير المتداول من المrabحات طويلة الأجل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	الحد الائتماني	عملة القرض	
٣٦٧,٥٠٠	١٥٨,٠٠٠	١,٤٩٠,٠٠٠	ريال سعودي	بنك محلي ١ الرصيد المتداول من المrabحات طويلة الأجل
١٢,٤٩٠	-	١٣٦,٥٩٨	ريال سعودي	بنك محلي ٤ الرصيد المتداول من المrabحات طويلة الأجل
١٦,٦٠٠	٩,٧٢١	٨٣,٠٠٠	ريال سعودي	بنك محلي ٥ الرصيد المتداول من المrabحات طويلة الأجل
١,١٢٧	-	٦١,٥٠٠	ريال سعودي	بنك محلي ٤ الرصيد المتداول من المrabحات طويلة الأجل
٢٠,٣٥٧	٢٠,٩٥٠	١٠١,٠٠٠	ريال سعودي	بنك محلي ٤ الرصيد المتداول من المrabحات طويلة الأجل
٢٧,٥٩٤	٢٩,٠٩١	٢٥٠,٠٠٠	ريال سعودي	بنك محلي ٢ الرصيد المتداول من المrabحات طويلة الأجل
-	٣٩,٣٤١	١٩٥,٩٥٠	ريال سعودي	بنك محلي ٦ الرصيد المتداول من المrabحات طويلة الأجل
-	٣٢,٥٧٤	١٥٩,٨٥٠	ريال سعودي	بنك محلي ٦ الرصيد المتداول من المrabحات طويلة الأجل
١٥٠,٨٣٨	١٥١,٨٤٦	٣٠٠,٠٠٠	ريال سعودي	تمويل مرابحة من بنوك محلية قصيرة الأجل
٥٩٦,٥٠٦	٤٤١,٥٢٣			الإجمالي
(٣٦٨)	-			صافي التغير في تكاليف الفوائد المؤجلة
٥٩٦,١٣٨	٤٤١,٥٢٣			إجمالي المrabحات قصيرة الأجل والجزء المتداول من المrabحات طويلة الأجل

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٢١. تمويل مرابحة (يتبع)

فيما يلي ملخص بحركة المراجبات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	
١,٥٥٦,٧٠٤	١,٦٣١,٥١٤	الرصيد في بداية السنة
١,٠٢١,١٣٦	٨٩٥,٨٠٠	المتحصلات خلال السنة
(٩٤٦,٣٢٦)	(١,٢٣١,٠٣٧)	المدفوعات خلال السنة
<u>١,٦٣١,٥١٤</u>	<u>١,٢٩٦,٢٧٧</u>	الرصيد في نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	
١٥٠,٨٣٨	١٥١,٨٤٦	مرابحة قصيرة الأجل
٤٤٥,٣٠٠	٢٨٩,٦٧٧	الجزء المتداول من المراجبات المدرج ضمن المطلوبات المتداولة
١,٠٣٥,٣٧٦	٨٥٤,٧٥٤	الجزء غير المتداول من المراجبات المدرج ضمن المطلوبات غير المتداولة
<u>١,٦٣١,٥١٤</u>	<u>١,٢٩٦,٢٧٧</u>	

٢٢. الدفعة المقدمة من عميل

تتضمن الدفعة المقدمة من العميل ثلاث دفعات مقدمة وتمثل ٢٠٪ من إجمالي قيمة العقد.

خلال عام ٢٠٢٠ م، حصلت شركة المواصلات العامة على الدفعة المقدمة الثالثة لتنفيذ مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بالرياض بمبلغ ٥٤٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: الدفعة المقدمة الثانية بمبلغ ٥٤٩ مليون ريال سعودي، ٢٠١٥: الدفعة المقدمة الأولى بمبلغ ٤٧١ مليون ريال سعودي).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	
٢٤١,٠٥٣	٢٢٥,٢٩٠	الجزء المتداول
١,٠٥٣,٥٣١	٨٩٧,٨٥٧	الجزء غير المتداول
<u>١,٢٩٤,٥٨٤</u>	<u>١,١٢٣,١٤٧</u>	

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٣. مطلوبات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
١٥٦,٧٥٠	١٧٥,٣٣٧	الرصيد الافتتاحي - القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة
٢١,٠٢٣	٢٣,٢٢١	تكلفة الخدمة الحالية
٣,٧١٥	٥,٩٣١	تكلفة العمولة
(٢٠,٠٢٣)	(٥٠,٥٧٨)	المنافع المدفوعة
١٣,٨٧٢	(٤,٣٥٣)	إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة
-	(٤,٤١٥)	ربح التقليل
١٧٥,٣٣٧	١٤٥,١٤٣	الرصيد الختامي - القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة للموظفين

التزامات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
٢١,٠٢٣	٢٣,٢٢١	تكلفة الخدمة الحالية
٣,٧١٥	٥,٩٣١	تكلفة العمولة على مطلوبات المنافع
-	(٤,٤١٥)	ربح التقليل
٢٤,٧٣٨	٢٤,٧٣٧	إجمالي مطلوبات مزايا الموظفين المعترف بها في الربح أو الخسارة

تعكس مكاسب التقليل إنهاء خدمات الموظفين نتيجة انتهاء عقد الامتياز كما هو موضح في الملاحظة (١).
أرباح إعادة التقييم المعترف بها في الدخل الشامل الآخر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
٨,٨١٤	٣,٤٨١	أرباح إعادة التقييم في برنامج المنافع المحددة:
(١,٤٦٨)	(٨,٢٤٥)	الافتراضات المالية
٦,٥٢٦	٤١١	الافتراضات الديموغرافية
١٣,٨٧٢	(٤,٣٥٣)	تعديلات الخبرة
		إجمالي إعادة القياس المعترف به في الدخل الشامل الآخر

يظهر حساب (خسارة)/ أرباح إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة بمبلغ (٤,٦٩٨) ألف ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٣,٤٨٧ ألف ريال سعودي) بعد إضافة / خصم حصة المجموعة في الشركات الزميلة.

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٤. مطلوبات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

إن المتوسط المرجح للمدة الزمنية لمطلوبات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م هو ٦,٧٧ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦,٨٦ سنة). فيما يلي تحليل الاستحقاق لدفع الاستحقاقات غير المخصومة في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	
٢٥,٠٤٧	٢٧,٠١٣	خلال سنة واحدة
٦١,١٤٦	٥٢,٢٨١	بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
١٥٩,٨٩٠	١٢٣,٦٥٦	أكثر من خمس سنوات
٢٤٦,٠٨٣	٢٠٢,٩٥٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	الافتراضات الاكتوارية الرئيسية
		الافتراضات المالية:
٤,٢%	٤,٧٠%	- معدل الخصم - للقيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة
٢,٥%	٤,٢٠%	- معدل الخصم - للمصروفات ضمن قائمة الدخل الموحدة
٢,٥%	٥,٥٠%	- الزيادة المستقبلية في الرواتب
معتدل	معتدل	- معدل الانسحاب
		الافتراضات الديموغرافية:
٦٠ سنة	٦٠ سنة	- سن التقاعد
		- معدلات ترك الخدمة:
١٢%	١٢%	أ) الخدمة لغاية ٦ سنوات
٩%	٩%	ب) الخدمة من ٧ إلى ٢٥ سنة
٤%	٤%	ج) الخدمة أكثر من ٢٥ سنة

معدل الوفيات الذي تم استخدامه هو معدل وفيات إعادة التأمين لدى المجموعة. حيث أن المعدل المتوسط للسنة المقبلة هو ٠,٣٦٪.

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٣. مطلوبات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة على منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	
التأثير على برنامج المنافع المحددة	التأثير على برنامج المنافع المحددة	
		معدل الخصم
		ارتفاع ١٪
١٨,٨٨٧	٩,٦٩١	
(٢,٤٨٦)	(١٠,٠٤٦)	انخفاض ١٪
		الزيادة المستقبلية في الرواتب
		ارتفاع ١٪
٢٢,٣٥٢	(١٠,٢٥٣)	
(٣,١٧١)	١٠,٠٥٦	انخفاض ١٪
		معدل الانسحاب
		ارتفاع ١٪
٢,٠٠٦	٢,٥٥٢	
(١,٢٠٩)	(١,٧٢٩)	انخفاض ١٪
		معدل الوفيات
		ارتفاع ١٪
٨,٨٦٥	٤٢٦	
٨,٨٨٤	٥١٣	انخفاض ١٪

٢٤. مطلوبات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	
٤٤,٥٧٦	٨٣,٠٣١	الرصيد في بداية السنة
٥٦,٠١٦	١,٥٤٨	الإضافات خلال السنة
-	(٢٧,٣٣٧)	المستبعد خلال السنة
(٢٠,٣٤٠)	(١٧,٦٦٨)	المدفوع خلال السنة
٢,٧٧٩	٢,١٦٥	تكلفة الفائدة السنوية
٨٣,٠٣١	٤١,٧٣٩	الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	
٢٠,٨٥٣	١١,٣٩١	الجزء المتداول
٦٢,١٧٨	٣٠,٣٤٨	الجزء غير المتداول
٨٣,٠٣١	٤١,٧٣٩	الإجمالي

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	الفائدة	دفعات الإيجار المستقبلية	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية خلال سنة واحدة من سنتين إلى خمس سنوات أكثر من خمسة سنوات الإجمالي
١١,٣٨٨	١,٥٦٠	١٢,٩٤٨	
٢٤,٥٥٤	٢,٨٩٩	٢٧,٤٥٣	
٥,٧٩٧	٤٥١	٦,٢٥٠	
٤١,٧٣٩	٤,٩١٠	٤٦,٦٥١	

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٥ . مطلوبات العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
٩,٩٣٢	٩,٥٤٢	إيرادات ركاب مقبوضة مقدماً
٩,٩٣٢	٩,٥٤٢	

٢٦ . ذمم ومحتجزات دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
١٧٣,٢٩٨	٥٣,٨٥٠	دائنون تجاريون
٧,٨٤٧	٧,٨٧٢	ضمانات أداء موردين محتجزة
١٨١,١٤٥	٦١,٧٢٢	

٢٧ . الأطراف ذات علاقة

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

وفيما يلي أهم المعاملات والأرصدة التي تمت بين المجموعة والأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
١,٣٧٦	٢,٢٩٥	إيراد تمويل		
(٢٠,٦٥٥)	(٢٦,٦٩٤)	الحصة في خسائر المشروع	مشروع مشترك	الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل (سيتكو)
١١,١٣٦	-	بيع حافلات		
٣,٢٩٧	١١,٦١٦	خدمات مقدمة		
(٢,٨٠١)	(١,٦٦٩)	الحصة في (خسائر) المشروع	شركة زميلة	شركة مترو العاصمة (كامكو)
٧٣٨	٨٠٦	خدمات مقدمة		
٧,٢٤٨	٨,٣٠٧	خدمات مقدمة	حقوق ملكية غير مسيطرة للشركة التابعة	ار ايه تي بي ديفلوبمنت (RATP)
٤٥,٨٧٢	٤٠,٤٩٩	خدمات مقدمة	حقوق ملكية غير مسيطرة للشركة التابعة	ار ايه تي بي ديف السعودية (ال ال سي)

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٧. الأطراف ذات علاقة (يتبع)

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

الطرف ذو العلاقة	مدرج ضمن	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية
الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل	مستحق من طرف ذو علاقة – الجزء المتداول	٥٧,٤٢٢	٥٩,٣٣١
شركة مترو العاصمة (كامكو)	مستحق من طرف ذو علاقة	١,٥٤٥	٧٣٨
ار ايه تي بي ديفلوبمنت (RATP شركة فرنسية)	مستحق إلى طرف ذو علاقة	٥,٦٣٤	٨,٧٧٣
ار ايه تي بي ديف السعودية (ال ال سي)	مستحق إلى طرف ذو علاقة	٧,٦١٨	١٣,٢٥٠
شركة نكس كونتيننتال القابضة NEX	مستحق إلى طرف ذو علاقة	٩٨١	-

المشروع المشترك

* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٤ م، بتمويل العمليات التشغيلية للشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل المحدودة (سينكو) بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي. إن هذا المبلغ غير خاضع لأي فوائد، وقد تم سداد مبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي من قيمة القرض حتى ٢٠٢٢ م وتوقع الإدارة سداد المبلغ المتبقي خلال الاعوام ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٦ م و ٢٠٢٧ م وتم إثبات القرض بالقيمة الحالية. بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة خلال العام ٢٠١٦ م، بتقديم تمويلين إضافيين بمبلغ إجمالي قدره ٤٠ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل عمليات التشغيل لتنفيذ عقود النقل المدرسي الحكومي على أن يتم استرداد المبلغ فور استلام مستحقات الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل المحدودة (سينكو). وتم إثبات القرض بالقيمة الحالية. تتوقع الإدارة سداد المبلغ المتبقي خلال الاعوام ٢٠٢٥ م، ٢٠٢٦ م و ٢٠٢٧ م.

خلال العام ٢٠١٩ م، قامت الشركة ببيع عدد ٣٥٠ حافلة إلى الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل المحدودة (سينكو) بمبلغ ٣٣,٦ مليون ريال، تم سداد ١٥ مليون ريال سعودي خلال شهري يناير وفبراير ٢٠٢٤ م، على أن تحصيل باقي المبلغ خلال عام ٢٠٢٤ م.

فيما يلي المعاملات الهامة بين المجموعة وموظفي الإدارة الرئيسيين:

المعاملات مع كبار موظفي الإدارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	
٤,٩١٣	٤,٣٧١	مصروفات وبدلات مجلس الإدارة
١٩,٤٦٥	١٦,١٦٣	تعويضات كبار موظفي الإدارة (*)
		(*) تعويضات كبار موظفي الإدارة:
١٨,٧٤٤	١٥,٥٢٦	منافع موظفين قصيرة الأجل
٧٢١	٦٣٧	منافع طويلة الأجل
١٩,٤٦٥	١٦,١٦٣	

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

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٨. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
١٥٨,١٧٢	١٧٥,٥٧١	مصروفات مستحقة الدفع
٩٠,٨٧٤	٩٤,٣٥٠	مستحقات موظفين
٦٤,٠٢٠	١٣٤,٣٠٠	دائنون آخرون
٣١٣,٠٦٦	٤٠٤,٢٢١	

٢٩. الزكاة وضريبة الدخل

(أ) الزكاة

تبلغ الزكاة المحملة للسنة ٩,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥,٤ مليون ريال سعودي).

حركة مخصص الزكاة

كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٤٨,٤٠٩	٢٣,٤٣٥	في بداية السنة
(٢٤,٢٩٦)	(١٢,٨٠٤)	رد مخصصات انتفى الغرض منها
٥,٣٩٣	٩,٤٤٣	مخصص زكاة العام
(٦,٠٧١)	(٤,٥٢٢)	المدفوع خلال السنة
٢٣,٤٣٥	١٥,٥٥٢	في نهاية السنة

تم احتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي للشركة والشركات التابعة لها كل على حدة. قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية حتى ٢٠٢٢ م وحصلت على الشهادات الزكوية اللازمة حتى نهاية ابريل ٢٠٢٤ م. أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) ربوطها الزكوية النهائية للشركة حتى عام ٢٠٢٠ م.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	البيان
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
١,٢٥٨,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	رأس المال
(٦٣,٠٠٢)	٦٤,٤٢٨	إجمالي الخسارة المعدلة
٢٥٥,٧٥٥	٢٢٦,٠٣٠	مخصصات واحتياطيات - المرحلة
٢٣١,١٧٦	١,٠٥٤,٤٣١	قروض مرابحات
٦١٠,٣٠٣	٦٧٣,٢٨٢	أخرى
٢,٢٩٢,٢٣٢	٣,٢٦٨,١٧١	الإجمالي
		يخصم:
٩١٧,١٠٥	١,٠٤٩,٦٢٥	المتكاثات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات
		بالصافي
٤٧,١٦٨	٢٢,٤٧٢	الاستثمارات طويلة الأجل
٦١,٩٢٨	٦٠,٤٤٤	المخزون من قطع الغيار
٢٣٣,٩٩٨	٣٥٨,٦١١	خسائر مرحلة
٨٢٩,٢٧٠	٨٢٠,٢٧٥	أخرى
٢٠٢,٧٦٣	٣٧٤,٧٤٤	وعاء الزكاة
٥,٣٩٣	٩,٤٤٣	الزكاة الشرعية المستحقة

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٩. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

(ب) ضريبة الدخل

المحملة للسنة

تبلغ ضريبة الدخل المحملة للسنة ٣,٠٥٣ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٤٠ ألف ريال سعودي).

حركة مخصص ضريبة الدخل

كانت حركة مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
٧٨	٣٣٢	الرصيد في بداية السنة
٣٤٠	٣,٠٥٣	محمل خلال السنة
(٨٦)	(٤٣٤)	مدفوع خلال السنة
٣٣٢	٢,٩٥١	الرصيد في نهاية السنة

قامت الشركة التابعة بتقديم الإقرار الزكوي والضريبي إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) حتى عام ٢٠٢٢ م. لم يتم إجراء أية ربط زكوي بعد من قبل الهيئة. المحمل على قائمة الربح أو الخسارة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
٥,٣٩١	٩,٤٤٣	الزكاة المحملة خلال العام
٣٤٠	٣,٠٥٣	ضريبة الدخل
١١٦	(٤٠)	ضريبة مؤجلة دائنة بالشركة التابعة
٥,٨٤٧	١٢,٤٥٦	

(ت) أصول ضريبية مؤجلة

يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بما يلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
٨,٤٥٠	١١,٣٨٧	فروقات مؤقتة قابلة للخصم
(٦,٥٥٨)	(٢,٨٠٧)	استحقاقات الموظفين
١,٨٩٢	٨,٥٨٠	الاستهلاك الضريبي
١,٩٠٦	١,٧١٦	المساهمة الأجنبية - ٢٠%
٣٠٢	٣٤٣	الخسائر المترتبة
		إجمالي الفروقات المؤجلة القابلة للخصم

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٩. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)
ت) أصول ضريبية مؤجلة (يتبع)

الحركة الضريبية المؤجلة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٤١٨	٣٠٢
(١١٦)	٤١
٣٠٢	٣٤٣

الرصيد في بداية السنة
الالتزام الضريبي المؤجل / (المصرف)

٣٠. المطلوبات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

أ. المطلوبات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة نيابةً عنها خلال دورة الأعمال العادية، ضمانات وقبولات واعتمادات مستنديه يبلغ حددها الأقصى ٣,١١٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢,٣٢٦ مليون ريال سعودي). وتشمل هذه ضمانات الأداء المقدمة نيابة عن الشركات التابعة.

ب. الارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كان لدى المجموعة التزام بمبلغ ٥٤,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا شيء) يتعلق بشراء الحافلات.

٣١. الإيرادات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٣٣,١٦٣	٥٤٦,٦٢٥	إيرادات ترتيبات امتياز مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض
٥٥٤,٨٦٠	٤٧٨,٥٤٢	إيرادات نقل الركاب
٣٣٢,١٥٨	٤٤٤,٦٨٤	إيرادات الخدمات المتخصصة
٢٢,٥٠٤	٢٥,٨٢٦	إيرادات حلول التنقل الرقمي
٧٦,٧٨٢	٧٣,٩٧٩	إيراد من عقود حكومية (*)
١,٣١٩,٤٦٧	١,٥٦٩,٦٥٦	

(*) تم الاتفاق بين كل من الهيئة الملكية لمدينة الرياض ("مركز المشاريع والتخطيط بالهيئة") والشركة السعودية للنقل الجماعي (سابتكو) ("المشغل") على تنفيذ مشروع الخدمة البديلة للحافلات الأهلية بمدينة الرياض كخدمة بديلة للخدمة المقدمة من قبل الحافلات الأهلية الحالية بمدينة الرياض وذلك لمدة سنتين ويشمل ذلك تقديم المواد والمعدات والعمال وجميع الأمور اللازمة فنياً وعملياً لتنفيذ المشروع. إن تاريخ بدء تشغيل الحافلات ١١ جمادى الآخر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠١٨ م) للنقل على مسارات تشغيل الخدمة ونقاط التوقف بمدينة الرياض والتي يصدر بشأن تحديدها موافقة هيئة النقل العام.

وبلغ إجمالي مبلغ العقد (بما في ذلك التمديدات الممنوحة في عامي ٢٠٢٠ م و ٢٠٢١ م) ٢١٩,٩٥ مليون ريال سعودي شامل ضريبة القيمة المضافة، والذي تم صرفه على أقساط شهرية متساوية. ونظراً لانتهاج الاتفاقية خلال عام ٢٠٢١ م، اتفقت المجموعة مع الهيئة الملكية لمدينة الرياض على مواصلة التنفيذ، حيث لم يبدأ مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بعد. ويبلغ إجمالي العقد للفترة حتى مارس ٢٠٢٣ م مبلغ ٧,٢ مليون ريال سعودي بدون ضريبة القيمة المضافة.

خلال شهر مارس ٢٠٢٣ م، تم البدء رسمياً في مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام. وعليه فقد انتهى الاتفاق مع الهيئة الملكية لتوفير خدمة حافلات بديلة لمدينة الرياض كما هو مفصل في الفقرة السابقة.

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣١. الإيرادات (يتبع)

تم الاتفاق بين كل من أمانة محافظة جدة وسابتكو على تنفيذ مشروع الخدمة البديلة للحافلات الأهلية بمحافظة جدة وذلك لمدة خمس سنوات ويشمل ذلك تقديم المواد والمعدات والعمال وجميع الأمور اللازمة فنياً وعملياً لتنفيذ المشروع. إن تاريخ بدء تشغيل الحافلات هو ١١ جمادى الآخر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠١٨ م) للنقل على مسارات تشغيل الخدمة ونقاط التوقف بمحافظة جدة والتي يصدر بشأن تحديدها موافقة هيئة النقل العام.

حيث تبلغ القيمة الاجمالية للمبلغ السنوي مبلغ وقدره ٢٠,٢ مليون ريال سعودي بدون ضريبة القيمة المضافة يتم صرفها على دفعات شهرية متساوية. بلغت القيمة الإجمالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٢٠,٢ مليون ريال بدون ضريبة القيمة المضافة.

أبرمت المجموعة عقداً مع هيئة تطوير منطقة المدينة المنورة بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٢٢ م لتقديم خدمات النقل الترددي بالمدينة المنورة لمدة خمس سنوات بمبلغ ٥٧,٥ مليون ريال شامل ضريبة القيمة المضافة، وبدأ تنفيذ العقد. مارس ٢٠٢٢ م. خلال شهر رمضان الكريم ١٤٤٤ هـ، ارتفعت قيمة العقد بنسبة ١٠٪ لتصل قيمة العقد ٦٣,٢ مليون ريال سعودي. تم تقديم خدمات إضافية بمبلغ ٦ مليون ريال سعودي مرتبطة بهذه الزيادة. ونتيجة لذلك، بلغت القيمة الإجمالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١٥,٧ مليون ريال سعودي بدون ضريبة القيمة المضافة.

أبرمت المجموعة عقداً مع أمانة المنطقة الشرقية بتاريخ ٢٣/١/٢٠٢٢ م (الموافق ١٤٤٣/٠٦/٢٠ هـ) لتقديم خدمات النقل الترددي في مدينة الدمام ومحافظة القطيف لمدة خمس سنوات بمبلغ إلى ١٤٩,٦ مليون ريال سعودي شامل ضريبة القيمة المضافة، وبدأ تنفيذ العقد في أكتوبر ٢٠٢٢ م. بلغت القيمة الإجمالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، ٢٥,٩ مليون ريال سعودي بدون ضريبة القيمة المضافة.

أبرمت المجموعة عقداً مع أمانة محافظة الطائف بتاريخ ٢٦/١٢/٢٠٢٢ م (الموافق ١٤٤٤/٠٦/٠٢ هـ) لتقديم خدمات النقل الترددي في مدينة الطائف لمدة خمس سنوات بمبلغ إلى ٨٨ مليون ريال سعودي شامل ضريبة القيمة المضافة، وبدأ تنفيذ العقد في سبتمبر ٢٠٢٣ م. بلغت القيمة الإجمالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٤,٩ مليون ريال سعودي بدون ضريبة القيمة المضافة.

٣٢. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
٢٦٩,٤٩٠	٣٢٠,٧٥٩	مصروفات مرحلة التجهيز لمشروع الملك عبد العزيز للنقل العام
٣٩٢,٦٣٤	٣٩٤,٥٢٩	بمدينة الرياض
١٦٧,٦٩٩	١٨٨,٠٢٤	رواتب وما في حكمها
١٢٦,٦٦٣	١٤٢,٢٢٤	مصروفات الاستهلاك والاطفاء
٣٥,٠٤٤	٤٤,٢٧٤	إصلاح وصيانة حافلات
٨٧,٣٥٥	١٣٧,٣٠٧	رسوم تأشيرات وإقامات
٢٢,٩٢٥	٢٧,٢١٠	خدمات تعاقدية
١٦,٨١٨	١٥,٨٣٣	صيانة وأتاعاب عامة
٢,٦٢٢	(٢٥٣)	إيجار
٧,٩٤٠	٦,٥١٠	رد/انخفاض في قيمة مخزون (إيضاح رقم ١٣)
١٤,١٩٤	٢٢,٥١٤	مصروفات تأمين ممتلكات
		أخرى
١,١٤٣,٣٨٤	١,٢٩٨,٩٣١	

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣٣. مصروفات البيع والتوزيع

٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
١٦,٥٥١	٢٦,٧٤٧	عمولات وكلاء محليين
٣,٧٥٤	٦,٣٤٧	دعاية وترويج
١,١٧٣	٦٤٤	عمولات وكلاء دوليين
٢,١٥٥	٢,٦١٥	إعلانات
٢٣,٦٣٣	٣٦,٣٥٣	

٣٤. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
٦١,٦٤٧	٨٥,٢٤٧	رواتب وما في حكمها
٢٠,١٧٧	١٤,٩٠٩	مصروفات استشارات إدارية
٦٠١	٣٠٢	مصروفات إصلاح وصيانة
٨,١٣٤	٥,٧٤٤	مصروفات خدمات تقنية المعلومات
٧,٤٢٤	٨,٦١٨	مصروفات الاستهلاك والاطفاء
-	٨٧	خدمات تعاقدية
٤,٣٧١	٤,٩١٣	مصروفات ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة (إيضاح رقم ٢٧)
٢,٣٩٩	٢,٣١٦	مصروفات هاتف وانترنت
١٧٨	٥٠٣	إيجار
٣,١٥٧	٢,٠٣٥	رسوم تأشيرات وإقامات
٥,٩٨٣	-	أبحاث وتطوير*
١,٥٨٠	٢,٨٢٩	مصروفات تأمين ممتلكات
١٠,٧٣٩	٩,١٦٣	أخرى
١٢٦,٣٩٠	١٣٦,٦٦٦	

*تتركز أعمال التنقل الرقمي للمجموعة على تطوير تطبيقات ومنصات مختلفة لخدمات النقل. تم تحميل تكاليف البحث والتطوير غير المؤهلة للرسملة في عام ٢٠٢٢ م ويتم الاعتراف بها في المصاريف الإدارية.

٣٥. موجودات محتفظ بها بغرض البيع

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قررت إدارة المجموعة بموجب محضر اجتماع مجلس الإدارة رقم ٣٧٠ بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م واجتماع مجلس الإدارة رقم ٣٧١ بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالموافقة على بيع بعض حافلاتها التي تستخدم في عمليات نقل الركاب. وبناء على ذلك، تم إعادة تصنيف هذه الحافلات كموجودات محتفظ بها لغرض البيع. أسفرت عملية القياس عن خسائر قدرها ١٧,٣ مليون ريال سعودي، وهو ما يمثل الفرق في القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع البالغة ٣٩,٣ مليون ريال سعودي وصافي القيمة الدفترية لهذه الحافلات البالغة ٥٦,٦ مليون ريال سعودي. يتم تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع من خلال عرض الأسعار المستلم من طرف ثالث خارجي ومستقل، تم تصنيف القيمة العادلة ضمن المستوى ٢ باستخدام مدخلات أخرى يمكن ملاحظتها.

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣٥. موجودات محتفظ بها بغرض البيع (يتبع)

وبناء على ذلك، تم إدراج الفرق بين القيمة العادلة ناقصا تكلفة البيع وصافي القيمة الدفترية كخسائر انخفاض في قيمة الحافلات المحتفظ بها بغرض البيع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٢ م ببيع جزء من الحافلات لشركة سيتكو بمبلغ ١١,١ مليون ريال سعودي بصافي قيمة دفترية قدرها ٣,١ مليون ريال سعودي. وقد نتج عن ذلك عكس انخفاض قيمة الأصول المحتفظ بها للبيع بمبلغ ٤,٢ مليون ريال سعودي وإثبات أرباح رأسمالية بمبلغ ٣,٨ مليون ريال سعودي.

٣٦. إيرادات أخرى

٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
		أرباح بيع الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات -
٣,٨٢٢	٣٠٥	إيضاح ٣٥
٧٦٦	٦٤٨	أرباح من بيع الخردة
١,٩٩٤	٨,٦٤٥	غرامات على الموردين
٤,٤٥٦	٦,٢٠٥	دخل إيجارات
١,٠٥٠	-	إيراد إعلان على حافلات النقل الداخلي
٢٤,٢٩٦	١٢,٨٠٤	عكس مخصص الزكاة
٣,٧٢٦	٨,١٤٠	أخرى
٤٠,١١٠	٣٦,٧٤٧	

٣٧. خسارة السهم

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

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

٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات	٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات	
(٩٠,٨٧٢)	(٣٥,٥٨٤)	الخسارة المتعلقة بحاملي الأسهم العادية في الشركة الأم من الخسارة الأساسية
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية لخسارة السهم الاساسي
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(٠,٧٣)	(٠,٢٨)	خسارة السهم الأساسي والمعدل

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣٨. الأدوات المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية			
المطلوبات المالية بالتكلفة المستنفذة	الموجودات المالية بالتكلفة المستنفذة	الإجمالي	المطلوبات المالية بالتكلفة المستنفذة	الموجودات المالية بالتكلفة المستنفذة	الإجمالي	
٢٢٤,٨٩٨	-	٢٢٤,٨٩٨	٣٤٣,٧٨٢	-	٣٤٣,٧٨٢	الموجودات المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة
١٠٦,٦٩٨	-	١٠٦,٦٩٨	٩٧,٩٩٠	-	٩٧,٩٩٠	ذمم مدينة تجارية
٩٩١,٨٥٩	-	٩٩١,٨٥٩	٤٣٤,٢٤٨	-	٤٣٤,٢٤٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٢٧٨,٢١٧	-	١,٢٧٨,٢١٧	٨٤٨,٧٦٢	-	٨٤٨,٧٦٢	النقد وما في حكمه
٢,٦٠١,٦٧٢	-	٢,٦٠١,٦٧٢	١,٧٢٤,٧٨٢	-	١,٧٢٤,٧٨٢	ذمم مدينة غير مفوترة
١,٦٣١,٥١٤	١,٦٣١,٥١٤	-	١,٢٩٦,٢٧٧	١,٢٩٦,٢٧٧	-	المطلوبات المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة
٢٢,٠٢٣	٢٢,٠٢٣	-	١٤,٢٣٣	١٤,٢٣٣	-	تمويل مرابحة
١٨١,١٤٥	١٨١,١٤٥	-	٦١,٧٢٢	٦١,٧٢٢	-	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٣١٣,٠٦٦	٣١٣,٠٦٦	-	٤٠٤,٢٢١	٤٠٤,٢٢١	-	ذمم دائنة تجارية
٨٣,٠٣١	٨٣,٠٣١	-	٤١,٧٣٩	٤١,٧٣٩	-	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢,٢٣٠,٧٧٩	٢,٢٣٠,٧٧٩	-	١,٨١٨,١٩٢	١,٨١٨,١٩٢	-	مطلوبات عقود الإيجار

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣٨. الأدوات المالية (يتبع)

(ب) أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية، بما في ذلك مستواها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٩,١٢٥	٩,١٢٥	-	-	٩,١٢٥

تقاس بالقيمة العادلة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٧,٥٢٣	٧,٥٢٣	-	-	٧,٥٢٣

تقاس بالقيمة العادلة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(ج) المشتقات المخصصة كأدوات تحوط.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، أبرمت المجموعة اتفاقية مع بنك محلي لمقايضة أسعار الفائدة بقيمة اسمية تبلغ ١٩٥,٩ و ١٥٩,٩ مليون ريال سعودي بهدف تقليل تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة مقابل التمويل طويل الأجل. يوضح الجدول أدناه القيم العادلة للمشتقات المالية المسجلة كقيمة عادلة موجبة والتسلسل الهرمي لقيمتها العادلة.

المبلغ بالآلاف الريالات	أداة المشتقات	تقنية التقييم	القيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية
١٩٥,٩٥٠	مبادلة أسعار الفائدة - ٣٤٢٧	المستوى ٢	إيجابي	١,٢٧٣	-
١٥٩,٨٥٠	مبادلة أسعار الفائدة - ٣٥٩٤	المستوى ٢	إيجابي	٣,٤٨٠	-
٣٥٥,٨٠٠				٤,٧٥٣	-

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣٩. الحصص الغير مسيطرة في الشركة التابعة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية			
RATP	NEX	RATP		
%٢٠	الإجمالي	%١٥	%٢٠	
٢,٠٨٣,١١٠	١,٢٧٧,٣٤٦	٣١,٨٦٨	١,٢٤٥,٤٧٨	نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٠٢,١٤٩	٦٩٤,٨٧٧	٩٣,٠٣٧	٦٠١,٨٤٠	الموجودات
٢,٦٨٥,٢٥٩	١,٩٧٢,٢٢٣	١٢٤,٩٠٥	١,٨٤٧,٣١٨	الموجودات المتداولة
				الموجودات الغير متداولة
				اجمالي الموجودات
٧٩٧,٢٣٧	٥١٢,٧٦٦	٤٢,٠٧١	٤٧٠,٦٩٥	المطلوبات
١,٩٤٣,٩٨١	١,٤٢٤,٨٠٥	٧٢,٤٧٠	١,٣٥٢,٣٣٥	المطلوبات المتداولة
٢,٧٤١,٢١٨	١,٩٣٧,٥٧١	١١٤,٥٤١	١,٨٢٣,٠٣٠	المطلوبات الغير متداولة
				اجمالي المطلوبات
٣٣٣,١٦٣	٥٧٦,٤٧٦	٢٩,٨٥١	٥٤٦,٦٢٥	الإيرادات
(٢٥,٧٣٢)	٨٠,٠٤٤	٣٦٤	٧٩,٦٨٠	الربح/(الخسارة)
(٢٤,٧٠٣)	٨٠,٦١١	٣٦٤	٨٠,٢٤٧	اجمالي الخسارة الشاملة
٦٦٠,٩٥٩	٢١٨,٥٥٧	١٤,٥٨٧	٢٠٣,٩٧٠	التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) من:
(٦,٩٢٩)	(١٠٠,٦٨٦)	(٩٦,٥٢٧)	(٤,١٥٩)	الأنشطة التشغيلية
(٥٦,٠٧٩)	(٦٣١,٧٨٦)	١٠٠,٠٠٠	(٧٣١,٧٨٦)	الأنشطة الاستثمارية
٥٩٧,٩٥١	(٥١٣,٩١٥)	١٨,٠٦٠	(٥٣١,٩٧٥)	الأنشطة التمويلية
				الإجمالي
(٥,٤١٦)	٧,٦٠٥	١,٥٥٥	٦,٠٥٠	حصة الحقوق الغير مسيطرة من صافي الموجودات/المطلوبات
(٥,٤٨٢)	١١,٤٠٧	٥٤	١١,٣٥٣	حصة الحقوق الغير مسيطرة من صافي الربح/(الخسارة)

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٤٠. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

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

مخاطر السيولة

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

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

القيمة الدفترية		من سنة إلى		مطلوبات مالية	
على الطلب	أقل من سنة	خمس سنوات	الاجمالي		
-	٦١,٧٢٢	-	٦١,٧٢٢	-	٦١,٧٢٢
-	٤٠٤,٢٢١	-	٤٠٤,٢٢١	-	٤٠٤,٢٢١
-	٣٤٤,٥٥٢	٩٤٥,٤٨٧	١,٢٩٠,٠٣٩	-	١,١٤٤,٤٣١
-	١٥١,٨٤٦	-	١٥١,٨٤٦	-	١٥١,٨٤٦
-	١٤,٢٣٣	-	١٤,٢٣٣	-	١٤,٢٣٣
-	١٢,٩٤٨	٣٣,٧٠١	٤٦,٦٤٩	-	٤١,٧٣٩
-	٩٨٩,٥٢٢	٩٧٩,١٨٨	١,٩٦٨,٧١٠	-	١,٨١٨,١٩٢

القيمة الدفترية		من سنة إلى		مطلوبات مالية	
على الطلب	أقل من سنة	خمس سنوات	الاجمالي		
-	١٨١,١٤٥	-	١٨١,١٤٥	-	١٨١,١٤٥
-	٣١٣,٠٦٦	-	٣١٣,٠٦٦	-	٣١٣,٠٦٦
-	٤٥٣,٨٠٩	١,٠٩٥,٦٧٣	١,٥٤٩,٤٨٢	-	١,٤٨٠,٦٧٦
-	١٥٠,٨٣٨	-	١٥٠,٨٣٨	-	١٥٠,٨٣٨
-	٢٢,٠٢٣	-	٢٢,٠٢٣	-	٢٢,٠٢٣
-	٢٣,٤٣٤	٦٧,٥١٥	٩٠,٩٤٩	-	٨٣,٠٣١
-	١,١٤٤,٣١٥	١,١٦٣,١٨٨	٢,٣٠٧,٥٠٣	-	٢,٢٣٠,٧٧٩

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار العملات ومعدلات الفائدة التي تؤثر على ربح المجموعة أو قيمة ملكيتها للأدوات المالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة وضبط التعرض للمخاطر ضمن الحدود المقبولة مع تحقيق العائد الأمثل.

٤٠. أهداف وسياسات ادارة المخاطر (يتبع)

مخاطر أسعار الفائدة

تمثل مخاطر تقلب قيمة قروض المجموعة بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. لدى المجموعة مرابحات محملة بفائدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. كجزء من إدارة مخاطر أسعار الفائدة ولتخفيف الشكوك والتغيرات السلبية في أسعار الفائدة خلال فترة تمويل المراجعة، قامت المجموعة بتنفيذ اتفاقية مبادلة أسعار الفائدة بالنسبة لبعض تمويل المراجعات مع أحد البنوك المحلية، أما بالنسبة لتمويل المراجعة المتبقي، فتقوم المجموعة بإدارة تعرضاتها لهذه المخاطر من خلال المراقبة المستمرة لتحركات أسعار الفائدة.

يوضح الجدول التالي حساسية تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للتغيير المحتمل بشكل معقول، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. فيما يلي التأثير على خسارة المجموعة قبل الزكاة (من خلال التأثير على القروض ذات المعدل المتغير) غير شامل عقود المراجعات المغطاة بعقود مبادلة الفائدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	سايبور + ١٠٠ نقطة أساس سايبور - ١٠٠ نقطة أساس
(٦,٠٤٦)	(٤,١٥٤)	
٦,٠٤٦	٤,١٥٤	

مخاطر العملات الأجنبية

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

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

مخاطر أسعار الأسهم

إن استثمارات المجموعة في الأسهم المدرجة وغير المدرجة عرضة لمخاطر أسعار السوق عن عدم اليقين بشأن القيم المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. تدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع حدود لأدوات حقوق الملكية الفردية والشاملة. يتم تقديم تقارير حول محفظة الأسهم إلى إدارة المجموعة على أساس منتظم. تقوم لجنة الاستثمار في المجموعة بمراجعة واعتماد جميع قرارات الاستثمار في الأسهم.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد الأطراف في الوفاء بالتزامه ويتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل والتي تسعى المجموعة لإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمان للعملاء الأفراد ومراقبة المستحقات القائمة. ومع ذلك، تراعي الإدارة أيضًا العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك المخاطر الافتراضية المرتبطة بالصناعة والدولة التي يعمل فيها العملاء. نظرًا لطبيعة أعمال المجموعة، يتم تحصيل جزء كبير من الإيرادات نقدًا نظرًا لعدم تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل كبير.

تنشأ التركيزات عندما يشارك عدد من الأطراف في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو أن تكون لها سمات اقتصادية مشابهة قد تتسبب في تأثير قدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية على نحو مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. في تاريخ القوائم المالية الموحدة، لم تحدد الإدارة أي تركيزات كبيرة من مخاطر الائتمان، باستثناء المعاملات مع المؤسسات الحكومية.

٤٠. أهداف وسياسات ادارة المخاطر (يتبع)
مخاطر الائتمان (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الذمم المدينة التجارية

أكثر من سنتين	من سنة إلى سنتين	٩٠ يوم إلى سنة	أقل من ٩٠ يوم	الإجمالي	
٧٧,٦٨٥	٥٢,٣٣٤	٤٩,١٨٢	٢٢٦,٦٢٣	٤٠٥,٨٢٤	القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية
٤٨,٢٩٤	٥,١٨٨	٦,٩٣٤	١,٦٢٦	٦٢,٠٤٢	خسارة الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الذمم المدينة التجارية

أكثر من سنتين	من سنة إلى سنتين	٩٠ يوم إلى سنة	أقل من ٩٠ يوم	الإجمالي	
٦٢,٥٥٧	٤٠,٤٨٦	٧٤,٩٣٠	١١١,٤٤١	٢٨٩,٤١٤	القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية
٤٩,٨٧٣	٣,٣٤٠	٨,٤٦٧	٢,٨٣٦	٦٤,٥١٦	خسارة الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تم تحديد جودة الائتمان للمدينين التجاريين وآخرين كالتالي:

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

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

الذمم المدينة غير المفوترة

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير للذمم المدينة غير المفوترة باستخدام الطريقة العامة للحساب. قامت المجموعة بتقييم المخاطر المتعلقة بالذمم المدينة غير المفوترة على أنها منخفضة، حيث أن هذا الرصيد يتعلق بالجهات الحكومية.

مستحق من أطراف ذات علاقة

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير على أساس فردي للأطراف الرئيسية ذات العلاقة. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية للمبلغ المستحق من الأطراف ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للأطراف ذات العلاقة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذو العلاقة. تقوم المجموعة بتقييم المخاطر المتعلقة بالمستحقات من الأطراف ذات العلاقة بأنها منخفضة. حيث أن غالبية الأطراف ذات العلاقة مملوكة لنفس المساهم.

٤٠. أهداف وسياسات ادارة المخاطر (يتبع)

النقد وما في حكمه

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. يتم إيداع النقد بشكل أساسي لدى البنوك الوطنية ذات التصنيف الائتماني الجيد. لا تعتبر المجموعة نفسها معرضة لتركيز مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك بسبب خلفيتها المالية القوية.

الضمانات

تتمثل سياسة المجموعة في تقديم ضمانات مالية فقط للشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢، وقد أصدرت الشركة ضمانات أداء نيابة عن الشركات التابعة.

ادارة رأس المال

تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ودعم التطور المستقبلي لأعمال المجموعة. تراقب الإدارة عائد رأس المال، وكذلك مستوى الأرباح الموزعة على المساهمين العاديين. تدير المجموعة رأسمالها لضمان:

- قدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تمويل رأسمالها العامل ومتطلبات الإستثمارات الاستراتيجية بكفاءة وعلى النحو الأمثل.
- زيادة العوائد للمساهمين لأقصى حد ممكن.
- الحفاظ على تركيبة ملائمة من الدين وحقوق الملكية.

تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام معدل الحركة وهو صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائد الدين. تدرج الشركة ضمن الدين الجزء المتداول وغير المتداول للقروض.

لاحتساب صافي الديون، تقوم المجموعة بإضافة القروض لأجل الخاضعة للفوائد والدائنين التجاريين والدائنين الآخرين وتقوم بخصم الأرصدة بالبنك والنقد بالصندوق والودائع قصيرة الأجل والعمليات الغير مستمرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
١,٦٣١,٥١٤	١,٢٩٦,٢٧٧	قروض مرابحة طويلة وقصيرة الأجل
٤٩٤,٢١١	٤٦٥,٩٤٣	دائنون ومصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٩٩١,٨٥٩)	(٤٣٤,٢٤٨)	ناقصاً: النقد وما في حكمه
١,١٣٣,٨٦٦	١,٣٢٧,٩٧٢	صافي الدين
٩٣٩,٦٦٩	٩٢١,٦٩٠	حقوق الملكية
٢,٠٧٣,٥٣٥	٢,٢٤٩,٦٦٢	رأس المال وصافي الدين
%٥٥	%٥٩	نسبة الدين

لم يتم إجراء تغييرات على أهداف المجموعة أو سياساتها أو عملياتها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و٢٠٢٢ م. لا يوجد لدى المجموعة أي متطلبات رأسمالية مفروضة من الخارج كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و٢٠٢٢ م.

٤١. توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٣ م)، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة العادية على عدم توزيع أرباح نقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٢٠٢١: لا شيء).

٤٢. الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة المالية تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية الموحدة.

٤٣. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠٢٤ م).