

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة	الفهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٣	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٤	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



KPMG Professional Services

Riyadh 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 الرياض، 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 ٢٠٢٢، 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 الهامة 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 ٢٠٢٢، وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة 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 نبيدي 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 ٢٠٢٢، قامت المجموعة بإثبات إيرادات بمبلغ إجمالي قدره ١,٣١٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٩٦٠ 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 حددنا إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي لأن الإيرادات هي أحد مؤشرات أداء المجموعة التي ينشأ عنها مخاطر متصلة تتمثل في أن الإيرادات قد تكون عرضة لتسجيلها بصورة مبالغ فيها لتلبية الأهداف أو التوقعات.</p>	<p>قمنا، من بين أمور 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 (١٢-٥) و (٢١-٥) من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالسياسة المحاسبية الخاصة بالممتلكات والآلات والمعدات وكذلك الإيضاح رقم (٧) من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالإفصاحات ذات الصلة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>قمنا، من بين أمور 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 الحساسية 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. ● تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية الموحدة للمجموعة. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ صافي قيمة الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة ٩١٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٩٤٠ 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 والبالغة ٧٤٦,٧ مليون ريال سعودي مع قيمتها قيد الاستخدام بناءً على توقعات التدفقات النقدية المخصومة.</p> <p>تم الاعتراف بخسائر انخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات الخاصة بالحافلات والشاحنات والأصول المرتبطة بها بمبلغ ٤٧,٨ مليون ريال سعودي.</p> <p>يشتمل تقدير قيمة الاستخدام على توقعات مستقبلية للتدفقات النقدية المخصومة للوحدات المولدة للنقد وتقديرات لمعدلات النمو ومعدلات الخصم التي تتطوي بطبيعتها على درجة عالية من عدم التأكد بسبب تغير الظروف والاتجاهات الاقتصادية.</p> <p>لقد حددنا تقييم الانخفاض في قيمة الحافلات والشاحنات والأصول المرتبطة بها كأمر مراجعة رئيسي حيث يتضمن التقييم افتراضات جوهرية قد تكون عرضة للتحيز من قبل الإدارة بالإضافة لظروف عدم التأكد.</p>

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 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، سواءً 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 سواءً 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 جوهريّة 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 الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواءً 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، وهيكلي 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. ونظل 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 والشركات التابعة لها.

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



فهد مبارك الدوسري
رقم الترخيص ٤٦٩



الرياض في: ٩ شعبان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ١ مارس ٢٠٢٣ م

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاحات
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٩٤٠,٣٥٩	٩١٩,٣٠٤	٧ الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات، بالصافي
٣٠٧,١٢٢	٣٠٧,١٢٢	٨ عقارات استثمارية
٦٥١,٧٨٧	٦٣١,٣٨٣	٩ موجودات غير ملموسة، بالصافي
٤٣,٨٥٤	٨١,٣٩١	١٠ حق استخدام موجودات، بالصافي
٤٥,٢٥٣	٤٦,٦٢٩	٢٧ مستحق من طرف ذو علاقة
٦٦,٩٩٣	٤٦,٧٢٣	١١ استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
٤١٨	٣٠٢	٢٩ اصول ضريبية مؤجلة
٣,٦٦٩	٢,٨٥٢	موجودات غير متداولة اخرى
<u>٢,٠٥٩,٤٥٥</u>	<u>٢,٠٣٥,٧٠٦</u>	إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
١٦,٤٤٣	٢٥,٤١٣	١٣ مخزون، بالصافي
١٢٤,١٣٧	٢٢٤,٨٩٨	١٤ ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٢,٠٦٢,٩٧٦	١,٢٧٨,٢١٧	١٢ ذمم مدينة غير مفوترة
٥٧,٨٥٩	٥٠,٣٨٣	١٥ مدفوعات مقدما وموجودات متداولة اخرى
٤٦,٦٣٩	٦٠,٠٦٩	٢٧ مستحق من اطراف ذات علاقة
-	٧,٥٢٣	١٦ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤١٠,١٣٠	٩٩١,٨٥٩	١٧ نقد وما في حكمه
<u>٢,٧١٨,١٨٤</u>	<u>٢,٦٣٨,٣٦٢</u>	
٣,٤١٨	-	٣٥ موجودات محتفظ بها بغرض البيع
<u>٢,٧٢١,٦٠٢</u>	<u>٢,٦٣٨,٣٦٢</u>	إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٤,٧٨١,٠٥٧</u>	<u>٤,٦٧٤,٠٦٨</u>	إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	١٨ رأس المال
-	-	١٩ احتياطي نظامي
-	-	٢٠ احتياطي اتفاقي
(٢٠٠,٣٥٠)	(٣٠٤,٩١٥)	خسائر متركمة
١,٠٤٩,٦٥٠	٩٤٥,٠٨٥	٣٩ حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الام
(١٤٠)	(٥,٤١٦)	حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>١,٠٤٩,٥١٠</u>	<u>٩٣٩,٦٦٩</u>	إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
١,٣١٧,٨٧٢	١,٠٣٥,٣٧٦	٢١ تمويل مرابحة
١,١٠٥,٥٧٤	١,٠٥٣,٥٣١	٢٢ الدفعة المقدمة من عميل
١٥٦,٧٥٠	١٧٥,٣٣٧	٢٣ مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
٣٦,٩٤٧	٦٢,١٧٨	٢٤ مطلوبات عقود الإيجار
<u>٢,٦١٧,١٤٣</u>	<u>٢,٣٢٦,٤٢٢</u>	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
١١٨,٥٤١	٤٤٥,٣٠٠	٢١ تمويل مرابحة
١٢٠,٢٩١	١٥٠,٨٣٨	٢١ مرابحة قصيرة الاجل
١٢٧,٠١٦	١٨١,١٤٥	٢٦ ذمم ومحتجزات دائنة تجارية
١١,٥٧٦	٢٢,٠٢٣	٢٧ مستحق إلى اطراف ذات علاقة
٧,٦٢٩	٢٠,٨٥٣	٢٤ الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٢٥٨,٣١٩	٣١٣,٠٦٦	٢٨ مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة اخرى
٩,٩٤٩	٩,٩٣٢	٢٥ مطلوبات عقود
٤١٢,٥٩٦	٢٤١,٠٥٣	٢٢ الدفعة المقدمة من عميل
٤٨,٤٨٧	٢٣,٧٦٧	٢٩ زكاة وضريبة الدخل مستحقة
<u>١,١١٤,٤٠٤</u>	<u>١,٤٠٧,٩٧٧</u>	إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٣,٧٣١,٥٤٧</u>	<u>٣,٧٣٤,٣٩٩</u>	إجمالي المطلوبات
<u>٤,٧٨١,٠٥٧</u>	<u>٤,٦٧٤,٠٦٨</u>	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاحات
٩٦٠,٥٧٣	١,٣١٩,٤٦٧	٣١ الإيرادات
(٩٥٨,٢٢٥)	(١,١٤٣,٣٨٤)	٣٢ تكلفة الإيرادات
٢,٣٤٨	١٧٦,٠٨٣	إجمالي الربح
(١٤,٨٦٢)	(٢٣,٦٣٣)	٣٣ مصروفات بيع وتوزيع
(١٠٠,٨٩٢)	(١٢٦,٣٩٠)	٣٤ مصروفات عمومية وإدارية
٢,٣٥٠	٤,٢٢٠	٣٥ رد الانخفاض في قيمة موجودات محتفظ بها بغرض البيع
(٤٣,٠٠٠)	(٥٥,٩٧٥)	٩&٧ مخصص الانخفاض في قيمة موجودات غير متداولة
(٣,٦٨٥)	(١٦,٠٠٠)	١٤ انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(١٥٧,٧٤١)	(٤١,٦٩٥)	خسارة التشغيل للسنة
٦,٣٤٢	٤,٤٧٨	إيرادات التمويل
(٤٤,٤٣٣)	(٦٩,٩٤٤)	تكاليف تمويل
(٣٨,٠٩١)	(٦٥,٤٦٦)	صافي تكاليف التمويل
(٣٣,٥٨١)	(٢٠,٦٥٥)	الحصة في خسائر مشروع مشترك
٥١٧	(٢,٨٠١)	الحصة في (خسائر) / أرباح شركات زميلة
٢٤,٥١١	٤٠,١١٠	٣٦ إيرادات أخرى
(٢٠٤,٣٨٥)	(٩٠,٥٠٧)	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٦,٠٨١)	(٥,٨٤٧)	٢٩ الزكاة وضريبة الدخل
(٢٢٠,٤٦٦)	(٩٦,٣٥٤)	صافي خسارة السنة
(٢١٦,١٨٨)	(٩٠,٨٧٢)	خسارة السنة المتعلقة بـ:
(٤,٢٧٨)	(٥,٤٨٢)	مساهمي الشركة الأم
(٢٢٠,٤٦٦)	(٩٦,٣٥٤)	حقوق الملكية غير المسيطرة
		صافي خسارة السنة
(١,٧٣)	(٠,٧٣)	٣٧ خسارة السهم (بالريال السعودي): الأساسية والمخفضة، من خسارة السنة المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

عضو مجلس الإدارة المفوض

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(٢٢٠,٤٤٦)	(٩٦,٣٥٤)	خسارة السنة
		الدخل الشامل الأخر
		البند التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:
(٤,٧٧٢)	(١٣,٤٨٧)	خسارة إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة
(٤,٧٧٢)	(١٣,٤٨٧)	إجمالي البند التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:
(٢٢٥,٢٣٨)	(١٠٩,٨٤١)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة المتعلقة بـ:
(٢٢١,٠١٣)	(١٠٤,٥٦٥)	مساهمي الشركة الأم
(٤,٢٢٥)	(٥,٢٧٦)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٢٥,٢٣٨)	(١٠٩,٨٤١)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

عضو مجلس الإدارة المفوض

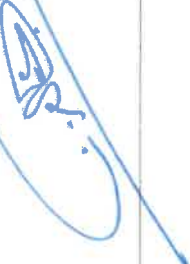
نائب الرئيس التنفيذي للمالية

عبدالله

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	خسائر متراكمة	احتياطي اتفاقي	احتياطي نظامي	رأس المال
١,٠٤٩,٥١٠	(١٤٠)	١,٠٤٩,٦٥٠	(٢٠٠,٣٥٠)	-	-	١,٢٥٠,٠٠٠
(٩٦,٣٥٤)	(٥,٤٨٢)	(٩٠,٨٣٦)	(٩٠,٨٧٢)	-	-	-
(١٣,٤٨٧)	٢٠٦	(١٣,٢٨١)	(١٣,٢٩٣)	-	-	-
(١٠٩,٨٤١)	(٥,٢٧٦)	(١٠٤,٥٦٥)	(١٠٤,٥٦٥)	-	-	-
٩٣٩,٦٦٩	(٥,٤١٦)	٩٤٥,٠٨٥	(٣٠٤,٩١٥)	-	-	١,٢٥٠,٠٠٠
١,٢٧٤,٧٤٨	٤,٠٨٥	١,٢٧٨,٨٣٣	(٢٢,٠٦٧)	٤٢,٧٣٠	-	١,٢٥٠,٠٠٠
-	-	-	٤٢,٧٣٠	(٤٢,٧٣٠)	-	-
(٢٢٠,٤٦٦)	(٤,٢٧٨)	(٢٢٤,٧٤٤)	(٢٢٤,٧٤٤)	-	-	-
(٤,٧٧٢)	٥٣	(٤,٧١٩)	(٤,٧١٩)	-	-	-
(٢٢٥,٢٣٨)	(٤,٢٢٥)	(٢٢٩,٤٦٣)	(٢٢٩,٤٦٣)	-	-	-
١,٠٤٩,٥١٠	(١٤٠)	١,٠٤٩,٦٥٠	(٢٠٠,٣٥٠)	-	-	١,٢٥٠,٠٠٠

عضو مجلس الإدارة المفوض



نائب الرئيس التنفيذي للمالية



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

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاحات
(٢٠٤,٣٨٥)	(٩٠,٥٠٧)	الانشطة التشغيلية
		خسارة السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
		التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:
١٦٢,٢٧١	١٤٨,٤٥٨	٧ استهلاك عقارات والآلات ومعدات وحافلات وشاحنات
٥,٧٢٤	١٨,٤٧٨	١٠ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥,٦٦١	٨,١٨٨	٩ إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٣,٠٠٠	٥٥,٩٧٥	٧ الانخفاض في قيمة موجودات غير متداولة
٣,٨٣٤	١٦,٠٠٠	١٤ الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
٢٠٥	٢,٦٢٢	١٣ مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٣,٥٨١	٢٠,٦٥٥	١١ الحصة في خسائر مشروع مشترك
(٢,٣٥٠)	(٤,٢٢٠)	٣٥ رد الانخفاض في قيمة موجودات محتفظ بها بغرض البيع
٥١٧	٢,٨٠١	١١ الحصة في خسائر شركات زميلة
٣٥,٢٢٨	٦٢,٨٠٣	تكاليف تمويل
(٥,٦٣٥)	(١,٣٧٦)	إيرادات تمويل
٢٠,٣٧٢	٢٤,٧٣٨	٢٣ مخصص مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
(٢,٩٨٩)	(٣,٨٢٢)	مكاسب من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
١,٩١٦	٢,٧٨٠	مطلوبات عقود
-	١,٣٤٠	التغير في استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٩٦,٩٥٠	٢٦٤,٩١٣	التدفق النقدي بعد تعديل البنود غير النقدية
		تسويات راس المال العامل:
١,٤٢١	(١١,٥٩٢)	١٣ مخزون
(١٨١,٩٢١)	٦٩٨,٨٨٠	١٤ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة غير مدفوتة
٢,١٥٦	(١٣,٤٣٠)	٢٧ مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(٢,١٧٦)	٧,٤٧٧	١٥ مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
٨١٨	٨١٧	موجودات غير متداولة أخرى
(٢٦,٣٠٤)	٥٤,١٢٩	٢٦ ذمم دائنة تجارية
٥,٠٩٣	١٠,٤٤٧	٢٧ مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(٣٧,٩٧٩)	(٢٢٣,٥٨٤)	٢٢ دفعة مقدمة من عميل
٦٤١	٥١,٩٤٥	٢٨ مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١٤,٤٨٢)	(١٧)	٢٥ مطلوبات عقود
(١٥٥,٧٨٢)	٨٣٩,٩٨٥	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٤,٧٥٨)	(٣٠,٤٥١)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(١٤,٩٧١)	(٢٠,٠٢٣)	٢٣ مطلوبات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(١٧٥,٥١٢)	٧٨٩,٥١١	٢٣ صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الانشطة الاستثمارية
-	(٩,٢٤٤)	التغير في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	٣٨١	المستلم من دخل تمويل
٢٠,٥١٥	١١,٤٦٠	٧ متحصلات من بيع ممتلكات والآلات ومعدات وحافلات وشاحنات
(٢٠,٥٥٤)	(١٧٥,١٨٥)	٧ شراء ممتلكات والآلات ومعدات الحافلات وشاحنات
(٧٣,٢٩٠)	(٢٦,٨٥٩)	٩ شراء موجودات غير ملموسة
(٧٢,٢٢٩)	(١٩٩,٤٤٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الانشطة التمويلية
١,١٤٢,٩٢٦	١,٠٢١,١٣٥	متحصل من تمويل مرابحة
(٧٩٨,٢٥٠)	(٩٥٢,٧٣٠)	سداد تمويل مرابحة
(٣,٥٢٠)	(٢٠,٣٤١)	سداد مطلوبات عقود الإيجار
(٣٢,٧٧١)	(٥٦,٣٩٩)	سداد تكاليف تمويل
٢٠٧,٢٨٥	(٨,٢٣٥)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٥٨,٥٤٧	٥٨١,٧٢٩	صافي الزيادة في النقد و ما في حكمه
٣٥١,٥٨٣	٤١٠,١٣٠	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٤١٠,١٣٠	٩٩١,٨٥٩	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
		معاملات غير نقدية:
-	١١٧	المحول من الأصول غير الملموسة إلى الممتلكات والمعدات
١٣,٦٨٩	٥٦,٠١٦	حق استخدام موجودات
١٣,٦٨٩	٥٦,٠١٦	مطلوبات عقود الإيجار
--	٣٢٤	محوه من أصول محتفظ بها للبيع إلى ممتلكات ومعدات
--	٣٠,٨٨٢	المحول من الأصول غير الملموسة إلى ذمم مدينة غير مدفوتة

عضو مجلس الإدارة المفوض

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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.

صدر المرسوم الملكي رقم (م/٤٨) وتاريخ ٢٢ ذي الحجة ١٣٩٩ هـ (الموافق ١٢ نوفمبر ١٩٧٩ م) بمنح الشركة السعودية للنقل الجماعي عقد الالتزام لنقل الركاب بالحافلات على شبكة الطرق العامة بالمملكة داخل المدن وفيما بينها لمدة خمس عشرة سنة هجرية.

بتاريخ ١ جمادى الآخرة ١٤١٤ هـ (الموافق ١٥ نوفمبر ١٩٩٣ م)، صدر قرار مجلس الوزراء رقم (٥٧) بالموافقة على تجديد عقد الالتزام لمدة خمسة عشر سنة هجرية اعتباراً من ١ رجب ١٤١٤ هـ. بتاريخ ٢١ جمادى الأولى ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٦ مايو ٢٠٠٨ م)، تم تجديد عقد الالتزام لمدة خمس سنوات أخرى قابلة للتמיד اعتباراً من ١ رجب ١٤٢٩ هـ (الموافق ٤ يوليو ٢٠٠٨ م).

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

بتاريخ ٢٩ ذي الحجة ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٢ أكتوبر ٢٠١٥ م)، صدر قرار مجلس الوزراء بالموافقة على تمديد عقد الالتزام المبرم بين الحكومة والشركة السعودية للنقل الجماعي الصادر في شأنه المرسوم الملكي رقم (م / ٤٨) وتاريخ ٢٣ ذي الحجة ١٣٩٩ هـ (الموافق ١٣ نوفمبر ١٩٧٩ م) وذلك لمدة خمس سنوات هجرية اعتباراً من ١ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ٨ إبريل ٢٠١٦ م) وعدم منح الشركة أو غيرها أي ميزة تنافسية تفضيلية عند فتح باب المنافسة لتقديم خدمة النقل العام بالحافلات بين مدن المملكة. بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٤ أكتوبر ٢٠٢١ م) استلمت الشركة الأم خطاب معالي رئيس الهيئة العامة للنقل بخصوص عقد الالتزام متضمن موافقة مجلس الوزراء (من حيث المبدأ) على ما توصلت إليه اللجنة المشكلة لمعالجة وضع موجودات الشركة الأم موضعاً تمديد عقد الالتزام لمدة سنة من تاريخ ١ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٣ فبراير ٢٠٢٢ م) والبنود اللازمة للتسوية النهائية فيما يخص عقد الالتزام والتي تم الإعلان عنها في موقع الشركة وإعلاناتها في تداول.

وعليه، فقد قام مجلس الإدارة بعرض النقاط الواردة في موافقة مجلس الوزراء على مساهمي الشركة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ (الموافق: ١٥ نوفمبر ٢٠٢١ م)، وتمت الموافقة من قبل المساهمين على الشروط والأحكام المذكورة بالخطاب ووفقاً لعقد الالتزام. بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق: ٢٣ مارس ٢٠٢٢ م) صدرت موافقة مجلس الوزراء النهائية وفقاً للبنود المذكورة أعلاه.

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).

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١. معلومات عن المجموعة (يتبع)

أعلنت الشركة بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٣ فوز تحالف سابنكو وشركة (NEX Continental Holdings) بامتياز نقل الركاب بالحافلات في المنطقة الجنوبية من المملكة العربية السعودية. وقد تم توقيع العقد مع الهيئة العامة للنقل في تاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٣ م لمدة عشر سنوات اعتباراً من بداية التشغيل والذي سيكون خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٣ م، علماً بأن نسبة المشروع المشترك ٨٥٪ لشركة سابنكو، و ١٥٪ لشركة NEX Continental Holdings.

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

بلد التأسيس	النشاط الأساسي	نسبة الملكية		سنة التأسيس	الشركات التابعة
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
المملكة العربية السعودية	تنفيذ مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض	٨٠٪	٨٠٪	٢٠١٤ م	شركة المواصلات العامة
المملكة العربية السعودية	تحليل النظم وتقنيات التنقل الذاتي	١٠٠٪	١٠٠٪	٢٠٢١ م	شركة حلول التنقل الرقمي للاستثمار*

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.

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١. معلومات عن المجموعة (بتبع)

كما قامت الشركة بالاستثمار في الشركات الزميلة والمشروع المشترك التالية:

نسبة الملكية	نسبة الملكية		العلاقة	الاستثمار في الشركة الزميلة والمشروع المشترك
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
المملكة العربية السعودية	أنشطة النقل	%٤٠	%٤٠	شركة زميلة
المملكة العربية السعودية	أعمال إنشاء وصيانة الطرق	%٢٠	%٢٠	شركة زميلة
المملكة العربية السعودية	خدمات النقل المدرسي	%٥٠	%٥٠	مشروع مشترك

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

٢. أحداث هامة

بالرغم أن المجموعة تأثرت خلال السنتين الماليتين الماضيتين من آثار انتشار وباء كورونا (Covid-١٩) المستجد المعلن عنه كجائحة من قبل منظمة الصحة العالمية في مطلع العام ٢٠٢٠ م، إلا أن الإجراءات التي اتخذتها المجموعة أسفرت عن الحد من الأثر السلبي للجائحة.

لا تتوقع المجموعة أي تأثير مستقبلي كبير وسلبي على مبدأ الاستمرارية، والتعهدات البنكية وستواصل المجموعة إعادة تقييم وضعها والأثر المرتبط بذلك على أساس منتظم، مع العلم بأن الجهات المختصة رفعت الإجراءات الاحترازية لجائحة فايروس كورونا وكذلك إيقاف تطبيق التباعد في المسجد الحرام والمسجد النبوي الشريف.

٣. أسس الأعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يشار إليهما "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 الانتماء المخططة.
- تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والمشروع المشترك وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

(ب) المعايير الجديدة أو التعديلات التي يسري مفعولها في سنة ٢٠٢٢ م والسنوات اللاحقة

تسري الاصدارات الجديدة التالية على الفترات السنوية اللاحقة مع السماح بالتطبيق المبكر لها. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية. لا يتوقع أن يكون تأثير هذه المعايير على المجموعة جوهرياً عند تطبيق المعايير والتعديلات أدناه.

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣- أسس الأعداد (يتبع)

(ب) المعايير الجديدة أو التعديلات التي يسري مفعولها في سنة ٢٠٢٢ م والسنوات اللاحقة (يتبع)

فيما يلي عدد من المعايير والتعديلات وتفسيرات المعايير التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٢٠٢٢ م.

المعايير الجديدة والتعديلات	السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد
العقود غير المربحة - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧) التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م الممتلكات والألات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦) الرجوع إلى الإطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣)	١ يناير ٢٠٢٢ م

المتطلبات الجديدة التي سيتم تطبيقها لاحقاً:

المعايير الجديدة والتعديلات	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ
تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين والتعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معايير المحاسبة الدولية رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٢) تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)	١ يناير ٢٠٢٣ م
بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري/تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

قدرت الإدارة أن تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة ليس له تأثير كبير في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(ج) الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس الاستمرارية.

(د) 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.

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٤. 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 وافتراسات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات المعن 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 ٤-٥.
 - سياسة التوحيد ١-٥: ما إذا كان لدى المجموعة سيطرة فعلية على الشركة المستثمر فيها.
- إن المعلومات المتعلقة بالافتراضات وعدم التأكد من التقدير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ٧-٣ / سياسة رقم ٥-١٢: تقدير القيمة التخريدية لجميع الممتلكات، الآلات والحافلات والشاحنات فيما عدا الأراضي والموجودات المهلكة دقترياً
 - إيضاح رقم ٢٣ / سياسة رقم ٥-١٧ قياس مطلوبات المنافع المحددة: الافتراضات الاكتوارية الرئيسية.
 - إيضاح رقم ٣١ / يتطلب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 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.

استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعايير المتاحة عند إعداد البيانات 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.

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٤. استخدام التقديرات والأحكام (يتبع)

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 بالتزامات التعاقدية الأخرى تجاه المانح. تتم مراجعة هذه التقديرات على فترات منتظمة. قد تؤثر أي تغييرات لاحقة في التكلفة المقدرة لإكمالها على نتائج الفترات اللاحقة.

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.

ويجري 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، حينئذ 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، عندئذ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أنها مدخلات أقل مستوى هام لقياس القيمة العادلة ككل.

٥. السياسات المحاسبية الهامة

١-٥ أسس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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:

الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.

الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-١ أسس التوحيد (يتبع)

حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وأية 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 المستحوذ 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 المقنتاة.

٥-٢ الاستثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك

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

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

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

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

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

٥- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-2 الاستثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك (يتبع)

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

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

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري اثبات أي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة أو المشروع المشترك. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة، تقوم المجموعة بالتأكد من وجود دليل موضوعي

على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في أي شركة زميلة او مشروع مشترك. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمه الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في ربح شركة زميلة ومشروع مشترك" في قائمة الدخل الموحدة.

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

٥-3 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 بنوي بيعها أو يتم استنقاذها 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".

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٥ 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 المطلوبات 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 المتعهد 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 المترجم المثبت عندما يتم لاحقاً اتضاح 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.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٥ الإيرادات من العقود مع العملاء (يتبع)

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

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

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

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

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

تتحقق إيرادات المجموعة من المجالات التالية:

- أ. نقل الركاب.
- ب. إيرادات الخدمات المتخصصة.
- ج. إيرادات من الجهات الحكومية.
- د. ترتيبات امتياز الخدمة العامة مع جهات 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.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٥ الإيرادات من العقود مع العملاء (يتبع)

أ. الإيرادات من نقل الركاب

تشتمل الإيرادات من نقل الركاب بشكل أساسي على النقدية المحصلة من الركاب عند شراء التذاكر ويتم إثباتها عند تقديم الخدمة للركاب. يتم إثبات الإيرادات المؤجلة بشأن التذاكر المشترية مقدماً حتى تاريخ السفر أو انتهاء صلاحية التذكرة.

يتم إثبات الإيرادات عند حصول العميل على الخدمة ويتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن ان مطلوبات الأداء تتمثل في تقديم خدمة الراكب للعميل.

ب. إيرادات الخدمات المتخصصة

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

- خدمات التأجير تتمثل في خدمة تأجير الحافلات لمستفيدين مباشرين أو منظمي برامج خاصة
- خدمات العقود المستمرة تتمثل في التعاقد مع الجهات الحكومية والشركات والجامعات لنقل منسوبيها وطلابها وطلباتها.

يتم إثبات الإيرادات عند حصول العميل على خدمة الراكب ويتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن ان مطلوبات الأداء تتمثل في تقديم الخدمة للعميل.

ج. إيرادات من خلال الجهات الحكومية

وتتمثل في إيرادات الدعم الحكومي المقدم لمشروعات النقل العام وذلك في العقود المبرمة مع الهيئة الملكية لمدينة الرياض وأمانة جدة وهيئة تطوير منطقة المدينة المنورة وأمانة المنطقة الشرقية. يتم الاعتراف بالإيراد على مدى زمني.

د. ترتيبات امتياز الخدمة العامة

إثبات إيرادات ترتيبات امتياز الخدمة العامة

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- لا ينشئ أداء الشركة أصلاً ذو استخدام بديل بالنسبة للشركة، وللشركة حق قابل للتنفيذ لسداد قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- ينشئ أداء الشركة أو يحسن أصلاً يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- حصول العميل على المنافع التي يتم توفيرها من خلال أداء الشركة واستخدامه لتلك المنافع التي تقدمها الشركة في أن واحد.

بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة عدم الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم فيها الوفاء بالتزام الأداء. عندما تستوفي الشركة التزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشئ أصلاً مبني على العقد على مبلغ المقابل الذي تم الحصول عليه من الأداء. عندما يتجاوز مبلغ المقابل المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك التزام عقد.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالأخذ بالأخذ باعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً وباستثناء الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بتقييم ترتيبات إيراداتها وفقاً لضوابط محددة من أجل تحديد ما إذا كانت تنصرف كأصيل أو وكيل.

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع اقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٥ الإيرادات من العقود مع العملاء (يتبع)

ترتيب منح امتياز الخدمة:

أبرمت الشركة التابعة ("شركة المواصلات العامة" أو "المشغل") عقداً مع الهيئة الملكية لمدينة الرياض (هيئة الرياض أو المانح) في ٢٠ نوفمبر ٢٠١٤م 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.

نوع المشروع	المسداد 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 اعتماد هامش ربح على التكلفة بالاعتراف بإيرادات كل التزام أداء. لدي الشركة التزامات الأداء الآتية:	يتم إثبات الإيرادات على مدى زمني وفقاً للفتترات التعاقدية المتفق عليها والانتهاج من العمل.
	- 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 الهامة (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.

و. الإيرادات التمويلية

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

ز. توزيعات الأرباح

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

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 المطلقة أو القيمة العادلة في فترات مالية لاحقة بعد الإثبات الأولي.

الإثبات

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

التصنيف

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

- (١) تلك التي يتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة، و
- (٢) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطلقة.

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 المطلقة، ما لم يتم تخصيصها كمطلوبات يتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو في الدخل الشامل الآخر.

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

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-٥ الأدوات المالية (يتبع)

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

٥

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.

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 زانداً، 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.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-٥ الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:
الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
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.

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

عند الاعتراف الأولي، 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.

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 بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو حيثما يقتضي الحال جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-٥ الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، فإنه عند ذلك يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر عالقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضا بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. وتُقاس المطلوبات المرتبطة بالأصل المحوّل 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 كلا 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.

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 تقييماً 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 المقترض أو المصدر؛
- الإخلال بالعقد مثل التعثر أو التأخر في السداد لفترة تزيد عن ٣٦٠ يوماً؛
- أن يكون من المرجح دخول المقترض في مرحلة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو اختفاء السوق النشطة للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-٥ الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

الانخفاض في القيمة (يتبع)

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 الاولي

تصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الاولي، 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 الاولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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 فقط إذا تم استيفاء المعايير في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لم تحدد المجموعة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-٥ الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

تعتبر هذه الفئة هي الأقرب للمجموعة. بعد الاعتراف الأولي 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.

تحتسب التكلفة المطفأة من خلال أخذ أي خصم أو علاوة على الاستحواذ ورسوم وتكاليف بالاعتبار وهي جزء لا يتجزأ من معدل الفائدة السائد ويُدْرَج 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 جوهريّة 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 الهامة (يتبع)

٧-٥ توزيعات الأرباح

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 تقريباً. 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 المنح الحكومية

يتم اثبات المنح الحكومية عند وجود تأكيدات معقولة بأنه سيتم استلام المنحة، وبأنه سيتم الالتزام بكافة الشروط المتعلقة بها. وعندما تتعلق المنحة الحكومية ببند من بنود المصروفات، يتم إثباتها كإيرادات على مدى الفترة وذلك لمضاهاة المنحة بصورة منتظمة مع التكاليف التي سيتم التعويض عنها. تقوم المجموعة بتطبيق نهج المضاهاة للمنحة المستلمة من الهيئة العليا لتطوير مدينة الرياض (مركز المشاريع والتخطيط بالهيئة) والمتعلقة بالأنظمة الإلكترونية لمشروع الخدمة البديلة للحافلات الأهلية بمدينة الرياض.

١٠-٥ موجودات محتفظ بها للبيع

تصنف المجموعة الموجودات المتداولة كموجودات محتفظ بها للبيع في حالة استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي 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 للإستلام فوراً بحالتها الحالية. يجب أن تشير الإجراءات 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.

١١-٥ 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 الهامة (يتبع)

١٢-٥ 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 الاثبات. وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الآلات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم المجموعة باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم اثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير اثباته. يتم اثبات 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:

فئات الموجودات	الأعمار التقديرية
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 اثبات 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 اثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة التي يتم التوقف عن الاثبات 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 رسملة هذه التكلفة على الموجودات المعنية. تشمل التكلفة على تكلفة المقاولين والمواد والخدمات والدفعات المقدمة الرأسمالية.

١٣-٥ 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.

١٣-١-١٣-٥ 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 الهامة (يتبع)

٥-١٣-١ 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 المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة غير الجوهرية) ناقصاً أي محفزات إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقع دفعها مقابل ضمانات المبالغ المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات المتصلة بانتهاء 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.

٥-١٣-٢ 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.

٥-١٤-١ 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.

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

يتم التوقف عن إثبات الاستثمارات العقارية عند استبعادها أو سحبها بصورة دائمة من الاستخدام، وعند عدم 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 تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من الاستثمارات العقارية إلى العقارات المشغولة من قبل المالك، تعتبر التكلفة المفترضة بخصوص المحاسبة عن الفترة اللاحقة بمثابة القيمة العادلة بتاريخ تغير الاستخدام. وعندما يصبح العقار المشغول من المالك استثماراً عقارية، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار طبقاً للسياسة المذكورة في الممتلكات والألات والمعدات حتى تاريخ تغير الاستخدام.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-١٥ 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 لوحدتها 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 متحصلات 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 المقدره التالية:

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

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٦-٥ 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 الملانمة. يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات من العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بمتوسط أسعار الصرف للفترة ذات الصلة.

تسجل فروقات العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويدرج 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.

١٧-٥ 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 انتمان 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 تقليصها

• 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 الهامة (يتبع)

١٨-٥ تكاليف التمويل

تتم رسمة 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 للرسمة. يتم قيد تكاليف القروض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

١٩-٥ 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 إثبات 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 أن تتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع أو الموجودات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة، فيما عدا:

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

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-١٩ 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 اثباتها بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، ويتم اثباتها 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 اثبات 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.

ضريبة القيمة المضافة

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

- إذا استحوقت 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.

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 المُرجلة 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 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 الهامة (يتبع)

٥-٢٠ 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.

٥-٢١ 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 لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية التي تم تحديدها من قبل - بعد طرح الاستهلاك - فيما إذا لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. يتم إدراج عكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة إلا إذا جرى إدراج الأصل بمبلغ معاد تقديره، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس القيد على أنه زيادة من إعادة التقييم.

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 الدعم الحكومي، 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 الليمو.
- 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.

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 مزاولة 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 والحذوفات".

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 ٢٠٢١ م و٢٠٢٢ 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 للتقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٦. القطاعات التشغيلية (بتبع)

معلومات عن القطاعات التي يتم التقرير عنها (بتبع)

الإجمالي	التسويات والحقوقات	إجمالي القطاعات	امتياز مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض	حلول النقل الرقمي	الإدارة العامة	الخدمات المتخصصة	نقل الركاب
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)	١,٣٢١,١٧٣	٣٣٣,١٦٣	٢٤,٥٧٠	-	٣٣٣,١١٧	٦٣٠,٩٢٣
(١,١٤٣,٣٨٤)	٢٠,٢٦٢	(١,١٦٣,١٢٢)	(٢٩١,٢٥٨)	(٨٠,٥٨٥)	-	(٣٨٦,٠٨٦)	(٤٠٥,٧١٧)
١٧٦,٠٨٣	١٧,٩٥٦	١٥٨,١٢٧	٤١,٩٠٥	(٥٦,٠١٥)	-	(٥٢,٩٦٩)	٢٢٥,٢٠٦
٥٥,٩٧٦	-	٥٥,٩٧٦	-	٨,١٩٤	-	-	٤٧,٧٨٢
(٩٠,٥٠٧)	١٠٦,٧٠١	(١٩٧,٢٠٨)	(٢٥,١٣٣)	(٨٦,٤٥١)	(١١٥,٥٠٩)	(١٠٥,٧١٨)	١٣٥,٦٠٤
الإجمالي	التسويات والحقوقات	إجمالي القطاعات	امتياز مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض	حلول النقل الرقمي	الإدارة العامة	الخدمات المتخصصة	نقل الركاب
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
٩٦٠,٥٧٣	(١٢٧)	٩٦٠,٧٠٠	٣٣٢,٣١٧	١,٩٥٨	-	١٥٣,٦٩٤	٤٧٢,٦٨١
(٩٥٨,٢٢٥)	١٧,٧٤٧	(٩٧٥,٩٧٢)	(٣١٢,٩٥٣)	(٦,٥٩٨)	-	(٢٤٨,٣٩٨)	(٤٠٨,٠٢٤)
٢,٣٤٨	١٧,٦٢٠	(١٥,٢٧٢)	١٩,٤١٤	(٤,٦٤٠)	-	(٩٤,٧٠٣)	٦٤,٦٥٧
(٤٣,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	(٤٣,٠٠٠)
(٢٠٤,٣٨٥)	٢٤,٦١١	(٢٣٨,٩٩٦)	(٢٢,٣٣٤)	(١٦,٤٨٦)	(٦٧,٠٩٢)	(١١٦,٢٤٦)	(١٦,٨٣٨)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إجمالي الإيرادات (إيضاح ٣١)
تكلفة الإيرادات (إيضاح ٣٢)
إجمالي (الخصار)/الربح
مخصص الانخفاض في قيمة موجودات
غير متداولة
الخصار قبل الزكاة وضرية الدخل

الشركة السعودية للتقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٦. القطاعات التشغيلية (بتبع)

معلومات عن القطاعات التي يتم التقرير عنها (بتبع)

الإجمالي	التسويات والخصومات	إجمالي القطاعات	امتياز مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض		حلول النقل الرقمي	الإدارة العامة	الخدمات المتخصصة	نقل الركاب
			الف ريال سعودي	الف ريال سعودي				
٤,٦٧٤,٠٦٨	(١٢٨,٧٧٨)	٤,٨٠٢,٨٤٦	٢,٦٨٥,٢٥٩	٢,١١٧,٥٨٧	٩٤,٦٨٦	٦٩٥,٩٩٦	٨٥٢,٠٥٩	٤٧٤,٨٤٦
٣,٧٣٤,٣٩٩	(٢٧٧,٢٥٧)	٤,٠١٦,٦٥٦	٢,٧٤١,٢١٨	١,٢٧٥,٤٧٥	١٩٢,٦٢٣	٣٣١,٤٧٥	٤٩٣,٧٥١	٢٥٢,٥٨٩
٩١٩,٣٠٣	-	٩١٩,٣٠٣	٨,٦٤٧	٤,١٨٧	٩٠,٥٨٧	٥٨٦,٢٤٩	-	٢٢٩,٦٣٣
٤٦,٧٢٣	-	٤٦,٧٢٣	-	-	٤٦,٧٢٣	-	-	-
امتياز مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض								
الإجمالي	التسويات والخصومات	إجمالي القطاعات	حلول النقل الرقمي	الخدمات المتخصصة	نقل الركاب			
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي			
٤,٧٨١,٠٥٦	(٢٣,٤٠١)	٤,٨٠٤,٤٥٧	٢,٩٠٥,٦٧١	٧٣٧,٠٢٨	٤١٦,١٦٤			
٣,٧٣١,٥٤٩	(٦٦,٠٠١)	٣,٧٩٧,٥٥٠	٢,٩٣٦,٩٢٦	٣٢٣,٨٠٥	١٦٩,٦٣٢			
٩٤٠,٣٥٩	-	٩٤٠,٣٥٩	٧,٣١٣	٥٩٣,٦٣٦	٢٤٧,٦٥٨			
٦٦,٩٩٣	-	٦٦,٩٩٣	-	٦٦,٩٩٣	-			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م								
إجمالي الموجودات								
إجمالي المطلوبات								
إفصاحات أخرى:								
ممتلكات وآلات ومعدات وحافلات وشاحنات								
استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك								

الشركة السعودية للتقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٧. الممتلكات والألات والمعدات والمخالفات والشحنات

الإجمالي	الألات والمعدات	السيارات	الأثاث والتراكيبات	الحقاقات والمخالفات والشحنات	المباني	الأرضي
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
٢,٥٧٨,٥١٢	١,٠٤٦,٧٩٩	٧٦,٤٠٥	٢١,٩٠٧	١,٧٣٧,٥٨٧	٥٤٧,٥٥٠	٩٠,٣٦٤
٢٠,٥٥٤	٥,٤٥٨	٨,٦٧٦	٣٢٨	٢,٩١٢	٣,١٨٠	-
٥,٨٩٧	٥١	٨٦٨	٣٠٧	٢,٤١٨	٢,١٤٨	-
(٧٨,٤٤٨)	-	-	-	(٧٨,٤٤٨)	-	-
(١٤,٨٣١)	(١,٦١٢)	(١٢,٤٩٣)	(٤٩٧)	-	(٢٢٩)	-
٢,٥١١,٦٨٤	١,٠٨٧,٧٠١	٧٣,٤٥٦	٢٢,٠٤٥	١,٦٦٤,٤٦٩	٥٥٢,٧٤٩	٩٠,٣٦٤
١٢١,٩١٩	٧,٤٦٩	٧٨٧	٧٥١	١٤٧,٥٩٤	٥,٣١٨	-
١١٧	١١٧	-	-	-	-	-
٣,٤٩٨	-	-	-	٣,٤٩٨	-	-
٢,٦٧٧,٣١٨	١,١٦٦,٢٨٧	٧٤,٢٤٣	٢٢,٧٩٦	١,٨١٥,٥٦١	٥٥٨,٠٦٧	٩٠,٣٦٤
١,٤٢٦,١٢١	٧٢,١٥٨	٦٠,٧٥٤	١٥,٤٥٣	٩٢٤,١٣٧	٣٩٣,٦١٩	-
١٢٢,٢٧١	٨,٧١٩	٦,٠٢٨	١,٣٨٧	١٢٠,٦١٣	٧٥,٥٢٤	-
(١٢,٦٣٠)	(١,٥٩١)	(١٠,٣١٠)	(٤٤٩)	-	(٢٣٠)	-
(٧٠,٨١٠)	-	-	-	(٧٠,٨١٠)	-	-
٤٣,٠٠٠	-	-	-	٤٣,٠٠٠	-	-
١,٥٨٧,٩٥٢	٧٩,٢٨٦	٥٦,٤٢٢	١٦,٣٩١	١,٠١٦,٩٤٠	٤١٨,٩١٣	-
١٤٨,٤٥٨	٧,٥٥١	٥,٧٦٤	١,٣٦٢	١٢٣,٧٨٣	٩,٩٩٨	-
-	-	-	-	٣,١٧٤	-	-
٣,١٧٤	-	-	-	٤٧,٧٨٢	-	-
٤٧,٧٨٢	-	-	-	-	-	-
١,٧٨٧,٣٦٦	٨٦,٨٣٧	٦٢,١٨٦	١٧,٧٥٣	١,١٩١,٦٧٩	٤٢٨,٩١١	-
٨٨٩,٨٤٧	٢٩,٤٤٥	١٢,٠٥٧	٥,٠٤٣	٦٢٣,٨٨٢	١٢٩,١٥٦	٩٠,٣٦٤
٩٢٣,٧٣٢	٢٩,٤١٥	١٧,٠٣٤	٥,٦٥٤	٦٤٧,٥٢٩	١٣٣,٨٣٦	٩٠,٣٦٤

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
إضافات خلال السنة
تحويلات خلال السنة
تحويل موجودات محتفظ بها للبيع
استخدامات خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إضافات خلال السنة
تحويلات خلال السنة
تحويل موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ٣٥)
مخصص الانخفاض في القيمة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الاستهلاك خلال السنة
استخدامات خلال السنة
تحويل موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ٣٥)
مخصص الانخفاض في القيمة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الاستهلاك خلال السنة
استخدامات خلال السنة
تحويل موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ٣٥)
مخصص الانخفاض في القيمة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الاستهلاك خلال السنة
استخدامات خلال السنة
تحويل موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ٣٥)
مخصص الانخفاض في القيمة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الاستهلاك خلال السنة
استخدامات خلال السنة
تحويل موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ٣٥)
مخصص الانخفاض في القيمة

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
٩٢٣,٧٣١	٨٨٩,٨٤٧	الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات
١٦,٦٢٨	٢٩,٤٥٧	مشروعات تحت الإنشاء (٧-٢)
٩٤٠,٣٥٩	٩١٩,٣٠٤	

٧-١ اختبار الانخفاض في قيمة الحافلات والشاحنات

تجري الإدارة في نهاية كل سنة مالية اختبار للحافلات والشاحنات والأصول المرتبطة بها للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، أجرت الإدارة اختبار الحافلات والشاحنات والأصول المرتبطة بها للتأكد من وجود أو عدم وجود انخفاض في قيمتها. وقد تبين للإدارة أن القيمة الدفترية لبعض الحافلات والشاحنات والأصول المرتبطة بها كانت أعلى من قيمتها القابلة للاسترداد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ٤٧,٨ مليون ريال سعودي نتجت من الوحدة المولدة للنقد للنقل داخل المدن (٢٠٢١ م: ٤٣ مليون ريال سعودي). تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس احتساب القيمة قيد الاستخدام، وهي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من وحدة توليد النقد المخصصة لهذه الحافلات والشاحنات والأصول المرتبطة بها. حيث استندت الإدارة على خبراتها السابقة مع الأخذ بالاعتبار مؤشرات السوق وقامت باستخدام معدل خصم تم تقديره على أساس المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

تعمل الشركة من خلال قطاعين رئيسيين وهما قطاع الركاب، والذي يشمل خدمات النقل بين المدن وخدمات النقل داخل المدن، وقطاع الخدمات المتخصصة. وبناء عليه حددت الشركة ثلاث وحدات لتوليد النقد وهي كما يلي:

- خدمات النقل بين المدن والأصول المرتبطة بها، وتتمثل في خدمات نقل الركاب على شبكة الطرق التي تربط ما بين مدن المملكة وقرائها المختلفة،
 - خدمات النقل داخل المدن والأصول المرتبطة بها، وتتمثل في خدمة النقل العام عبر شبكة خطوط تغطي المدن الرئيسية في المملكة (الرياض - جدة - الدمام - المدينة المنورة)،
 - الخدمات المتخصصة والأصول المرتبطة بها، هي عبارة عن خدمات متنوعة تقدمها سابكو حسب رغبة عملائها الذين يحرصون على التعامل كمستفيدين مباشرين أو منظمين لبرامج خاصة وذلك في إطار سعي الشركة إلى استقراء حاجة المستفيدين من العملاء وتحسين وتطوير الخدمات المقدمة بما يتلاءم مع تطلعاتهم وتلبية وتحقيق رغباتهم.
- تم استخدام قيمة الاستخدام للوصول إلى القيمة القابلة للاسترداد وكما يلي:

المبلغ الممكن استرداده (قيمة الاستخدام)	وحدة توليد النقد والأصول المرتبطة بها
٩٠٦	الخدمات المتخصصة
١٠١	النقل بين المدن
٢٧,٤	النقل داخل المدن

وقد تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة الفعلية والتدفقات النقدية المستقبلية المخصصة. كما بلغ معدل المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ١١,١٪ لخدمات النقل بين المدن ١٠,٦٪ لخدمات النقل داخل المدن والخدمات المتخصصة. واستناداً إلى اختبار الانخفاض في القيمة، فإن القيمة القابلة للاسترداد للحافلات والشاحنات هي أقل من قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. إن خسارة الانخفاض في قيمة الحافلات لخدمات النقل داخل المدن هي بمبلغ ٤٧,٨ مليون ريال سعودي دون وجود انخفاض لخدمات النقل بين المدن والخدمات المتخصصة.

أن زيادة/انخفاض معدل المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بـ ١٪ لخدمات النقل داخل المدن سوف يؤدي لزيادة/انخفاض قيمة الانخفاض بمبلغ ٧٨ ألف ريال سعودي، ٩٣ ألف ريال سعودي على التوالي.

أن زيادة/انخفاض معدل المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بـ ١٪ لخدمات النقل بين المدن لن ينتج عنه انخفاض.

أن زيادة/انخفاض معدل المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بـ ١٪ للخدمات المتخصصة لن ينتج عنه انخفاض.

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

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

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 الانشاء خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٤,٢٦٤	١٦,٦٢٧	في بداية السنة
-	١٢,٨٣٠	إضافات خلال السنة
(٥,٨٩٧)	-	تحويلات خلال السنة
(١,٧٤٠)	-	تحويلات موجودات غير ملموسة خلال السنة (إيضاح ٩)
١٦,٦٢٧	٢٩,٤٥٧	في نهاية السنة

تتوقع الشركة الانتهاء من المشاريع تحت التنفيذ نهاية العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣-٧ إعادة تقييم القيم المتبقية في نهاية العمر الإنتاجي خلال عام ٢٠٢٢، أعادت إدارة المجموعة تقييم العمر الإنتاجي (الحافلات والشاحنات) وخلصت إلى أن تظل كما كانت في العام الماضي دون أي تغييرات كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أعادت إدارة المجموعة تقييم القيم المتبقية في نهاية العمر الإنتاجي لبعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات (الحافلات والشاحنات) نتج عن ذلك انخفاض في الاستهلاك المحمل على بيان الربح أو الخسارة المجموع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وانخفاض في التكاليف وزيادة في ربح السنة بنفس المبلغ على النحو التالي:

الأثر على الربح أو الخسارة	بعد إعادة التقدير الف ريال سعودي	قبل إعادة التقدير الف ريال سعودي	التغير في قيمة الاستهلاك
١٥,٧٢٢	١٠٨,٠٦١	١٢٣,٧٨٣	

٨. عقارات استثمارية

تتكون الاستثمارات العقارية للمجموعة من أراضي في المملكة العربية السعودية تبلغ قيمتها ٣٠٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. 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 قيم للتقييم" - ترخيص رقم (٨٠٤/١٨/٣٢٣) لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين، ولديهم المؤهلات المهنية المناسبة المعترف بها والخبرة الحديثة في موقع وفتة العقار الذي يتم تقييمه. يقوم المقيمون المستقلون بتحديد القيمة العادلة لمحفظة الاستثمارات العقارية للمجموعة على أساس سنوي أو عند الطلب من قبل الإدارة. تم إجراء آخر تقييم للقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقد حددت القيمة العادلة بمبلغ ٤٤٢,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٤٣٧ 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 واجهة/الرؤية، وعرض والاستفادة ويتم تصنيفها ضمن المستوى الثاني باستخدام المدخلات الأخرى التي يمكن رصدها.

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.

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٩. موجودات غير ملموسة، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	
٣٦,١٣٩	٤٦,٦١٦	البرامج والتراخيص (أ)
٦١٥,٦٤٨	٥٨٤,٧٦٧	موجودات غير ملموسة أخرى (ب)
٦٥١,٧٨٧	٦٣١,٣٨٣	

(أ) البرامج والتراخيص

بالآلاف الريالات السعودية	التكلفة
٨٨,٧٤٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٤,٢٥٦	إضافات
١,٧٤٠	محول من المشاريع تحت التنفيذ
٩٤,٧٤١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٦,٩٧٥	إضافات
(١١٧)	محول من المشاريع تحت التنفيذ
١٢١,٥٩٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٢,٩٤١	الإطفاء المتراكم
٥,٦٦١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٥٨,٦٠٢	إضافات
٨,١٨٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨,١٩٤	إضافات
٧٤,٩٨٣	قيمة الهبوط
	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٦,٦١٦	صافي القيمة الدفترية
٣٦,١٣٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

خلال عام ٢٠٢٢، اعترفت الإدارة بخسارة انخفاض في قيمة الأصول غير الملموس بقيمة بلغت ٨,٢ مليون ريال سعودي.
(ب) موجودات غير ملموسة أخرى

تمثل الموجودات الغير ملموسة حق الشركة التابعة 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، فالشركة التابعة لها حق الاحتفاظ بالحافلات.

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٩. موجودات غير ملموسة، بالصافي (يتبع)

(ب) موجودات غير ملموسة أخرى (يتبع)

تعديل عقد مشروع النقل العام خلال مارس ٢٠٢٢، 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، استلمت الشركة أمر التغيير الموقع ٣ من قبل المانح، بتاريخ نفاذ في ١٧ مارس ٢٠٢٢.

وبناءً عليه، تم عكس التعديلات الضرورية في هذه البيانات المالية، 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). تتراوح مدد عقود الإيجار ما بين سنتان إلى ٥ 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 إيجار عن تلك العقود بقيمة ١٩,٩ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٥ مليون ريال سعودي).

مباني	التكلفة
٤٤,٣٠٥	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
١٣,٦٨٩	إضافات
٥٧,٩٩٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٦,٠١٦	إضافات
١١٤,٠١٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	الاستهلاك المتراكم
٨,٤١٧	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٥,٧٢٤	المحمل للسنة
١٤,١٤١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٨,٤٧٨	المحمل للسنة
٣٢,٦١٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	صافي القيمة الدفترية
٨١,٣٩١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٣,٨٥٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١١. الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	
٦٦,٩٩٣	٤٦,٧٣٢	حصة في المشروع المشترك (سينكو) (أ)
(١,٩٩٩)	(٤,٨٠٠)	حصة في شركة زميلة (كامكو) (ب)
-	-	حصة في شركة زميلة (شركة النقل السعودية البحرينية) (ج)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	
٩٤,٣١١	٦٦,٩٩٣	الرصيد في بداية السنة
(٣٣,٥٨١)	(٢٠,٦٥٥)	الحصة في الخسائر
٩٦٤	٣٨٥	الحصة في الدخل الشامل الأخر
٥,٢٩٩	-	إضافات
٦٦,٩٩٣	٤٦,٧٢٣	الرصيد في نهاية السنة

ب. 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 البيانات المالية لشركة سينكو:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	
٥٠,١٨٨	٩٥,٧١٧	قائمة المركز المالي
٢٥٥,٦٤٠	٢٣٤,٨٢٧	الموجودات
٣٠٥,٨٢٨	٣٣٠,٥٤٤	الموجودات المتداولة
		الموجودات الغير متداولة
		اجمالي الموجودات
٧٢,٢٨٧	١٣٣,٦٣٩	المطلوبات
٩٩,٥٥٥	١٠٤,٠٢٥	المطلوبات المتداولة
١٧١,٨٤٢	٢٣٧,٦٦٤	المطلوبات الغير متداولة
		اجمالي المطلوبات

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١١ - الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (يتبع)

تكملة جدول البيانات المالية لشركة سيتكو:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	
		قائمة الدخل
٤٣,٩٥٩	١٨٨,٥٣٦	الإيرادات
(١٠١,٧٨٠)	(٢١٣,٧٧٩)	تكلفة الإيرادات
(٥٧,٨٢١)	(٢٥,٢٤٣)	إجمالي الخسائر
(١٠,٠٧٢)	(١١,٨٣٢)	المصروفات العمومية والإدارية
(٦٧,٨٩٣)	(٣٧,٠٧٥)	الخسائر التشغيلية
(٦٧,١٦١)	(٤١,٣١٠)	الخسائر بعد الزكاة

لم يتم توزيع أرباح من قبل سيتكو خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

ج. إن رصيد الاستثمار في الشركة الزميلة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	
(٢,٧٢٤)	(١,٩٩٩)	الرصيد في بداية السنة
٥١٧	(٢,٨٠١)	الحصة في (خسائر)/أرباح السنة
٢٠٨	-	الحصة في أرباح الدخل الشامل
(١,٩٩٩)	(٤,٨٠٠)	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 ١٠٠٠ 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 والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١١. الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (يتبع)

د. يلخص الجدول التالي البيانات المالية لشركة كامكو:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	
		قائمة المركز المالي
		الموجودات
٢٥١,٣٨٩	٤٧٧,٩٨٥	الموجودات المتداولة
١٨,٨٩١	٢٠,١٣٧	الموجودات الغير متداولة
٢٧٠,٢٨٠	٤٩٨,١٢٢	اجمالي الموجودات
		المطلوبات
٢٠٢,٠٧٩	٢٥٧,٠٢٩	المطلوبات المتداولة
٧٧,٠٥٠	٢٦١,٥٦٣	المطلوبات الغير متداولة
٢٧٩,١٢٩	٥١٨,٥٩٢	اجمالي المطلوبات
		قائمة الدخل
١٩١,٦٣٧	١٨٢,٣٥٥	الإيرادات
(١٦٦,١٢٠)	(١٦٨,١٤٦)	تكلفة الإيرادات
٢٥,٥١٧	١٤,٢٠٩	إجمالي الربح
(١٠,٨٧٩)	(١١,٤٢٣)	المصروفات العمومية والإدارية
٢,٧٧٣	٢,٧٨٦	صافي الدخل قبل الزكاة

٥. رصيد الاستثمار في شركة زميلة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	
٧,٤٥٩	٧,٤٥٩	الرصيد في بداية السنة
(٧,٤٥٩)	(٧,٤٥٩)	ناقصاً: الانخفاض في قيمة الاستثمار
-	-	الرصيد في نهاية السنة

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١١. الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (يتبع)

٥. رصيد الاستثمار في شركة زميلة على النحو التالي: (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 ٢٠١٤م إلى عام ٢٠٢٢م وحتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، أقرت الجمعية العامة غير العادية للشركاء في شركة النقل السعودية البحرينية على حل وتصفية الشركة وتعيين مصفى 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

تمثل الذمم المدينة غير المفوترة في الإيرادات المعترف بها ولم يتم إصدار فواتير عنها بعد. تقوم الشركة بإصدار فاتورة للعميل وفقاً للجدول الزمني المتفق عليه. تتمثل الذمم المدينة الحالية غير المفوترة في المبالغ التي سيتم تحرير فواتير عنها خلال فترة الـ ١٢ شهراً القادمة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	ذمم مدينة غير مفوترة
٢,٠٦٢,٩٧٦	١,٢٧٨,٢١٧	
٢,٠٦٢,٩٧٦	١,٢٧٨,٢١٧	

تتمثل الذمم المدينة غير المفوترة في الإيرادات المعترف بها ولم يتم إصدار فواتير لها بعد. تقوم شركة النقل العام (PTC) 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 ١,٠٦٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١):
١٣٠ مليون ريال سعودي) من الهيئة الملكية لمدينة الرياض.

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٣. المخزون، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	
٦٢,٥١٩	٧٤,١١١	مخزون قطع غيار
(٤٦,٠٧٦)	(٤٨,٦٩٨)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
١٦,٤٤٣	٢٥,٤١٣	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	
٤٦,٢٠٥	٤٦,٠٧٦	الرصيد في بداية السنة
٢٠٥	٢,٦٢٢	المحمل خلال السنة (إيضاح ٣٢)
(٣٣٤)	-	مبيعات من الراكد
٤٦,٠٧٦	٤٨,٦٩٨	الرصيد في نهاية السنة

١٤. ذمم مدينة تجارية، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	
١٣٣,٠٢٧	٢٠٠,٦٨٩	المدينون التجاريون:
٤٠,١٢٠	٨٨,٧٢٥	مؤسسات حكومية وشبه حكومية
١٧٣,١٤٧	٢٨٩,٤١٤	قطاع خاص
(٤٩,٠١٠)	(٦٤,٥١٦)	إجمالي المدينين التجاريين
١٢٤,١٣٧	٢٢٤,٨٩٨	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 ٢٠٢٢ م، كانت الذمم المدينة التجارية التي انخفضت بمبلغ ٦٤,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٤٩ مليون ريال سعودي).

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٤. ذمم مدينة تجارية، بالصافي (بتبع)

حركة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	
(٤٦,٩٣٩)	(٤٩,٠١٠)	الرصيد بداية السنة
(٢,٠٧١)	(١٦,٠٠٠)	المحمل للسنة
-	٤٩٤	الشطب
(٤٩,٠١٠)	(٦٤,٥١٦)	الرصيد في نهاية السنة

١٥. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	
٣٣,٥٨٦	١٢,٠٣٢	ضريبة القيمة المضافة
٢,٥٠٨	١٣,٥٥٠	دفعات مقدمة للموردين
١,٢٤٧	٢,٣٢٩	إيجار مدفوع مقدماً
٢٥,٧٨٩	٢٧,٥٧٧	مدينون آخرون
٦٣,١٣٠	٥٥,٤٨٨	
(٥,٢٧١)	(٥,١٠٥)	ناقصاً: الانخفاض في القيمة
٥٧,٨٥٩	٥٠,٣٨٣	

حركة الانخفاض في القيمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	
(٣,٥٠٩)	(٥,٢٧١)	الرصيد بداية السنة
(١,٧٦٢)	١٦٦	رد / (المكون) للسنة
(٥,٢٧١)	(٥,١٠٥)	الرصيد في نهاية السنة

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٦. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	
-	-	الرصيد بداية السنة
-	٩,٢٤٤	الإضافات
-	(٣٨١)	الاستبعادات
-	(١,٣٤٠)	حركة التغير في القيمة العادلة
-	٧,٥٢٣	الرصيد في نهاية السنة

١٧. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	
١,٤٣٠	١,٥٢٨	نقد في الصندوق
٢٨٦,٥٨٢	٨٧٤,٩٩٦	نقد لدى البنك
١٢٢,١١٨	١١٥,٣٣٥	ودائع قصيرة الأجل
٤١٠,١٣٠	٩٩١,٨٥٩	

١٨. رأس مال

يبلغ رأس مال الشركة والمنفوع بالكامل ١,٢٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١,٢٥٠ مليون ريال سعودي) ويتكون من ١٢٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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. وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٢ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ (الموافق ٧ ديسمبر ٢٠٢١ م) على إطفاء جزء من الخسائر المتركمة للشركة من خلال تحويل مبلغ ١٨٣,٤ مليون ريال سعودي من الاحتياطي النظامي للشركة.

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

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. بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق: ٢٦ إبريل ٢٠٢٢ م)، وافقت الجمعية العمومية العادية للشركة على إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة للمجموعة وذلك بتحويل مبلغ الاحتياطي الاتفاقي البالغ ٤٢,٧ مليون ريال إلى الخسائر المتراكمة.

٢١. تمويل مرابحة

أبرمت المجموعة اتفاقيات مرابحات مع بنوك للحصول على تسهيلات مرابحة. وقد تم الحصول على هذه القروض خلال الأعوام من ٢٠١٧ م حتى ٢٠٢٢ م مع فترة استحقاق تتراوح بين ثلاث إلى خمس سنوات من تاريخ اتفاقية تمويل المرابحة وهي مضمونة بسندات لأمر وتحمل عمولات بالأسعار السائدة والتي تتروح ما بين ١٪-٢٪ زائداً سائبر. حصلت المجموعة على المرابحات لتمويل شراء حافلات.

خلال عام ٢٠٢١ م، أبرمت الشركة التابعة اتفاقية مع أحد البنوك المحلية على إعادة هيكلة تمويل مرابحة قصير الأجل بقيمة ٤٩٩ مليون ريال سعودي، على أن يصبح تمويل مرابحة طويل الأجل وزيادة التسهيلات البنكية إلى ٨٠٠ مليون ريال سعودي تستحق على دفعات ربع سنوية ولمدة ٧ سنوات وهي مضمونة بسندات لأمر وتحمل عمولات سنوية ١,٥٠٪ زائداً سائبر.

خلال عام ٢٠٢٢ م، أبرمت شركة المواصلات العامة اتفاقية تمديد مع أحد البنوك المحلية فيما يتعلق بتسهيلات المرابحة طويلة الأجل المذكورة أعلاه من (٨٠٠ مليون ريال سعودي زائداً ١٥٠ مليون ريال سعودي) وسحبت مبلغاً إضافياً قدره ٢٠٠ مليون ريال سعودي خلال السنة.

تمويل مرابحة قصير الأجل

خلال السنة الحالية، حصلت الشركة على تسهيلات مصرفية قصيرة الأجل من بنوك محلية بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي على شكل مرابحة لتمويل العمليات التشغيلية.

وقد بلغ الرصيد المستخدم من تمويل المرابحات ١,٦٣٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١,٥٥٧ مليون ريال سعودي).

فيما يلي المرابحات والتمويل طويل الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الحد الائتماني	تاريخ الاستحقاق	عملة القرض	
١,٢٦٢,٠٠٠	١,٢٤٩,٥٠٠	١,٢٨٢,٠٠٠	٢٠٢٨	ريال سعودي	بنك محلي ١
-	١٣٥,٧٧١	٢٥٠,٠٠٠	٢٠٢٢	ريال سعودي	بنك محلي ٢
-	-	٨٠٠,٠٠٠	٢٠٢٧	ريال سعودي	بنك محلي ٣
١٤,٣٢٠	١,١٢٨	٦١,٥٠٠	٢٠٢٣	ريال سعودي	بنك محلي ٤
٤١,٥١١	١٢,٤٩٩	١٣٦,٥٩٨	٢٠٢٣	ريال سعودي	بنك محلي ٤
٤٢,٨٢٥	٢٦,٣٠٣	٨٣,٠٠٠	٢٠٢٤	ريال سعودي	بنك محلي ٥
٧٥,٢٢١	٥٥,٤٧٥	١٠١,٠٠٠	٢٠٢٥	ريال سعودي	بنك محلي ٤
١,٤٣٥,٨٧٧	١,٤٨٠,٦٧٦				القيمة الإجمالية
(١١٨,٨١٧)	(٤٤٥,٣٠٠)				خصم: الجزء المتداول من المرابحات طويلة الأجل
٨١٢	-				صافي التغير في تكاليف الفوائد المؤجلة
١,٣١٧,٨٧٢	١,٠٣٥,٣٧٦				الجزء غير المتداول من المرابحات طويلة الأجل

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢١. تمويل مرابحة (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	الحد الائتماني	عملة القرض	
٤٠,٠٠٠	٣٦٧,٥٠٠	١,٢٨٢,٠٠٠	ريال سعودي	بنك محلي ١ الرصيد المتداول من المrabحات طويلة الأجل
١٣,٢٣٩	١,١٢٧	٦١,٥٠٠	ريال سعودي	بنك ٤ - الرصيد المتداول من المrabحات طويلة الأجل
٢٩,١٢٣	١٢,٤٩٠	١٣٦,٥٩٨	ريال سعودي	بنك ٤ - الرصيد المتداول من المrabحات طويلة الأجل
١٦,٦٠٠	١٦,٦٠٠	٨٣,٠٠٠	ريال سعودي	بنك ٥ - الرصيد المتداول من المrabحات طويلة الأجل
١٩,٨٥٥	٢٠,٣٥٧	١٠١,٠٠٠	ريال سعودي	بنك ٤ - الرصيد المتداول من المrabحات طويلة الأجل
-	٢٧,٥٩٤	٢٥٠,٠٠٠	ريال سعودي	بنك ٤ - الرصيد المتداول من المrabحات طويلة الأجل
١٢٠,٢٩١	١٥٠,٨٣٨	٣٠٠,٠٠٠	ريال سعودي	بنك ٢ - الرصيد المتداول من المrabحات طويلة الأجل
٢٣٩,١٠٨	٥٩٦,٥٠٦			تمويل مرابحة من بنوك محلية قصيرة الأجل
(٢٧٦)	(٣٦٨)			الإجمالي
٢٣٨,٨٣٢	٥٩٦,١٣٨			صافي التغير في تكاليف الفوائد المؤجلة
				إجمالي المrabحات قصيرة الأجل والجزء المتداول من المrabحات طويلة الأجل
				فيما يلي ملخص بحركة المrabحات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٢١٠,٥٧٢	١,٥٥٦,٧٠٤	الرصيد في بداية السنة
١,١٤٢,٩٢٦	١,٠٢١,١٣٦	المتحصلات خلال السنة
(٧٩٦,٧٩٤)	(٩٤٦,٣٢٦)	المدفوعات خلال السنة
١,٥٥٦,٧٠٤	١,٦٣١,٥١٤	الرصيد في نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٢٠,٢٩١	١٥٠,٨٣٨	مرابحة قصيرة الأجل
١١٨,٥٤١	٤٤٥,٣٠٠	الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة
١,٣١٧,٨٧٢	١,٠٣٥,٣٧٦	الجزء غير المتداول المدرج ضمن المطلوبات غير المتداولة
١,٥٥٦,٧٠٤	١,٦٣١,٥١٤	

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٢. الدفعة المقدمة من عميل

يتمثل رصيد الدفعة المقدمة من عميل في مبلغ ١,٢٩٥ مليون ريال سعودي كدفعة مقدمة لتنفيذ مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١,٥١٩ مليون ريال سعودي). تلقت الشركة ٤٧١ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٥ م، و٥٤٨ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٩ م و٥٤٩ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢١ م ٢٢٣,٦ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٢. وقد تم تصنيف الرصيد في نهاية الفترة ضمن البنود المتداولة وغير المتداولة بأرصدة تبلغ ٢٤١ مليون ريال سعودي و١,٠٥٣,٥ مليون ريال سعودي على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٤١٣ مليون ريال سعودي و١,١٠٦ مليون ريال سعودي على التوالي). ويتم استنفاد قيمة الدفعة المقدمة طبقاً للمنجز من الأعمال المنفذة من قبل شركة المواصلات العامة بنسبة من إجمالي الأعمال التراكمية المقدمة.

٢٣. مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية
١٤٥,٦١٢	١٥٦,٧٥٠
١٨,٣٢٥	٢١,٠٢٣
(١٥,٢٣٩)	(٢٠,٠٢٣)
٢,١٠٩	٣,٧١٥
٥,٩٤٣	١٣,٨٧٢
١٥٦,٧٥٠	١٧٥,٣٣٧

الرصيد الافتتاحي - القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة

تكلفة الخدمة الحالية

المنافع المدفوعة

تكلفة العمولة

إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة

الرصيد الختامي - القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة للموظفين

مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية
١٨,٣٢٥	٢١,٠٢٣
٢,١٠٩	٣,٧١٥
٢٠,٤٣٤	٢٤,٧٣٨

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة العمولة على مطلوبات المنافع

إجمالي مطلوبات مزايا الموظفين المعترف بها في الربح أو الخسارة

أرباح إعادة التقييم المعترف بها في الدخل الشامل الآخر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية
(٦,٩١٨)	٨,٨١٤
(١,٢٨٩)	(١,٤٦٨)
١٤,١٥٠	٦,٥٢٦
٥,٩٤٣	١٣,٨٧٢

أرباح إعادة التقييم في برنامج المنافع المحددة:

الافتراضات المالية

الافتراضات الديموغرافية

تعديلات الخبرة

إجمالي إعادة القياس المعترف به في الدخل الشامل الآخر

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٣ - مطلوبات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

يظهر حساب (خسارة) // أرباح إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة بمبلغ (١٣,٤٨٧) ألف ريال سعودي (٢٠٢١: ٤,٧٧٢ ألف ريال سعودي) بعد إضافة / خصم حصة المجموعة في الشركات الزميلة.

إن المتوسط المرجح للمدة الزمنية لمطلوبات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م هو ٦,٨٦ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٧,٦٩ سنة). فيما يلي تحليل الاستحقاق لدفع الاستحقاقات غير المخصومة في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	
٢١,٧٦٦	٢٥,٠٤٧	خلال سنة واحدة
٥٤,٨٦٢	٦١,١٤٦	بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
١١٣,٩١٣	١٥٩,٨٩٠	أكثر من خمس سنوات
١٩٠,٥٤١	٢٤٦,٠٨٣	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	الافتراضات الاكتوارية الرئيسية الافتراضات المالية:
٢,٥%	٤,٢%	- معدل الخصم - للقيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة
١,٥%	٢,٥%	- معدل الخصم - للمصروفات ضمن قائمة الدخل الموحدة
٢%	٢,٥%	- 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 والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٣ - مطلوبات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة على منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	التأثير على برنامج المنافع المحددة	التأثير على برنامج المنافع المحددة	معدل الخصم
٤,٢٩٤	١٨,٨٨٧			ارتفاع ١٪
(٤,٢١١)	(٢,٤٨٦)			انخفاض ١٪
١٧,٣٣٣	٢٢,٣٥٢			الزيادة المستقبلية في الرواتب
(١٤,٨١٠)	(٣,١٧١)			ارتفاع ١٪
				انخفاض ١٪
٨٠٥	٢,٠٠٦			معدل الانسحاب
(٧٨٢)	(١,٢٠٩)			ارتفاع ١٪
				انخفاض ١٪
(٦,٠١١)	٨,٨٦٥			معدل الوفيات
٦,٠٢١	٨,٨٨٤			ارتفاع ١٪
				انخفاض ١٪

٢٤ . مطلوبات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	الرصيد في بداية السنة
٣٢,٤٩١	٤٤,٥٧٦	الإضافات خلال السنة
١٣,٦٨٣	٥٦,٠١٦	المدفوع خلال السنة
(٣,٥٢٠)	(٢٠,٣٤٠)	تكلفة الفائدة السنوية
١,٩٢٢	٢,٧٧٩	الرصيد في نهاية السنة
٤٤,٥٧٦	٨٣,٠٣١	
٧,٦٢٩	٢٠,٨٥٣	الجزء المتداول
٣٦,٩٤٧	٦٢,١٧٨	الجزء غير المتداول
٤٤,٥٧٦	٨٣,٠٣١	الإجمالي

الحد الأدنى لدفعات الإيجار التي تدفعها الإيجار	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	دفعات الإيجار المستقبلية	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية خلال سنة واحدة من سنتين إلى خمس سنوات أكثر من خمسة سنوات الإجمالي
٢٢,١٩٦	١,٢٣٨	٢٣,٤٣٤	
٥٦,٤٩٨	٤,٤١٧	٦٠,٩١٥	
٤,٣٣٧	٢,٢٦٣	٦,٦٠٠	
٨٣,٠٣١	٧,٩١٨	٩٠,٩٤٩	

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٥. مطلوبات العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	
٩,٩٤٩	٩,٩٣٢	إيرادات ركاب مقبوضة مقدماً
٩,٩٤٩	٩,٩٣٢	

٢٦. ذمم ومحتجزات دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	
١١٨,٥٥٠	١٧٣,٢٩٨	دائنون تجاريون
٨,٤٦٦	٧,٨٤٧	ضمانات أداء موردين محتجزة
١٢٧,٠١٦	١٨١,١٤٥	

٢٧. الأطراف ذات علاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة بالمجموعة من المساهمين الذين لديهم سيطرة 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:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية
الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل (سيتكو)	مشروع مشترك	إيراد تمويل الحصة في خسائر المشروع	٣٣٧ (٣٣,٥٨١)	١,٣٧٦ (٢٠,٦٥٥)
		خدمات مقدمة	٩٤٧	٣,٤١٤
		بيع حافلات	-	١١,١٣٦
	شركة زميلة	الحصة في (خسائر)/ أرباح المشروع	٥١٧	(٢,٨٠١)
شركة مترو العاصمة (كامكو)		خدمات مقدمة	-	٧٣٨
ار ايه تي بي ديفلوبمنت (شركة فرنسية)	حقوق ملكية غير مسيطرة للشركة التابعة	خدمات مقدمة	٦,٨٤٥	٧,٢٤٨
ار ايه تي بي ديف السعودية (ال سي)	حقوق ملكية غير مسيطرة للشركة التابعة	خدمات مقدمة	٤٦,٥٣٩	٤٥,٨٧٢

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٧. الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

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

الطرف ذو العلاقة	مدرج ضمن	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بالآلاف الريالات السعودية
الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل	مستحق من طرف ذو علاقة	١٠٥,٩٦٠	٨٩,٩٩٠
شركة مترو العاصمة (كامكو)	مستحق من طرف ذو علاقة	٧٣٨	١,٩٠٢
ار ايه تي بي ديفلوبمنت (شركة فرنسية)	مستحق إلى طرف ذو علاقة	٨,٧٧٤	٦,٩٠٨
ار ايه تي بي ديف السعودية (ال ال سي)	مستحق إلى طرف ذو علاقة	١٣,٢٥٠	٤,٦٦٨

المشروع المشترك

* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٤م، 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م وتتوقع الإدارة سداد المبلغ المتبقي خلال عامي ٢٠٢٤م و٢٠٢٥م وتم إثبات القرض بالقيمة الحالية.

بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة خلال العام ٢٠١٦م، 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. وتتوقع الإدارة سداد المبلغ المتبقي خلال عامي ٢٠٢٤م و٢٠٢٥م.

خلال العام ٢٠١٩م، قامت الشركة ببيع ٣٥٠ حافلة الي الشركة السعودية الاماراتية للنقل المتكامل المحدودة (سينكو) على أن يتم سداد المبلغ على أقساط سنوية.

تم تبويب هذا الرصيد ضمن الموجودات المتداولة حيث تتوقع الشركة تحصيل المبلغ خلال عام ٢٠٢٣م.

فيما يلي المعاملات الهامة بين المجموعة وموظفي الإدارة الرئيسيين:

المعاملات مع كبار موظفي الإدارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بالآلاف الريالات السعودية	
٤,٣٧١	٤,٨٠٦	مصرفات وبدلات مجلس الإدارة
١٦,١٦٣	١٢,٥١٥	تعويضات كبار موظفي الإدارة (*)
		(*) تعويضات كبار موظفي الإدارة:
١٥,٥٢٦	١١,٨٢٥	منافع موظفين قصيرة الأجل
٦٣٧	٦٩٠	منافع طويلة الأجل
١٦,١٦٣	١٢,٥١٥	

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

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٨. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	
١٢٧,٠١٥	١٥٨,١٧٢	مصروفات مستحقة الدفع
٥٤,٠٩٦	٩٠,٨٧٤	مستحقات موظفين
٧٧,٢٠٨	٦٤,٠٢٠	دائنون آخرون
٢٥٨,٣١٩	٣١٣,٠٦٦	

٢٩. الزكاة وضريبة الدخل

(أ) الزكاة

تبلغ الزكاة المحملة للسنة ٥,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٦ مليون ريال سعودي).

حركة مخصص الزكاة

كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	
٣٦,٧١٥	٤٨,٤٠٩	في بداية السنة
١٠,٩٩٥	(٢٤,٢٩٦)	فروقات زكوية
٥,٢٧٤	٥,٣٩٣	زكاة العام
(٤,٥٧٥)	(٦,٠٧١)	المدفوع خلال السنة
٤٨,٤٠٩	٢٣,٤٣٥	في نهاية السنة

تم احتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي للشركة والشركات التابعة لها كل على حدة. قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية حتى ٢٠٢١ م وحصلت على الشهادات الزكوية اللازمة حتى نهاية عام ٢٠٢١ 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

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٩. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

(أ) الزكاة

يحتسب الوعاء الزكوي للشركة كما يلي:

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بالآلاف الريالات السعودية
رأس المال	١,٢٥٨,٠٠٠	١,٢٥٨,٠٠٠
إجمالي الخسارة المعدلة	(٦٣,٠٠٢)	(١٩٣,٦٧٦)
مخصصات واحتياطيات مدورة	٢٥٥,٧٥٥	٢٦٢,٤٨٥
قروض مرابحات	٢٣١,١٧٦	١٧٤,٤١٣
أخرى	٦١٠,٣٠٣	٦٧١,١١٧
الإجمالي	٢,٢٩٢,٢٣٢	٢,١٧٢,٣٣٩
يخصم:		
الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات	٩١٧,١٠٥	٩٣٧,٨٨٤
الاستثمارات طويلة الأجل	٤٧,١٦٨	٦٦,٩٩٣
المخزون من قطع الغيار	٦١,٩٢٨	٦٢,٦٤٨
خسائر مرحلة	٢٣٣,٩٩٨	٣٨,٢٨٨
أخرى	٨٢٩,٢٧٠	٨٦٧,٧٦٠
وعاء الزكاة	٢٠٢,٧٦٣	١٩٨,٧٦٦
الزكاة الشرعية المستحقة	٥,٣٩٣	٥,٢٧٤

(ب) ضريبة الدخل

المحملة للسنة

تبلغ ضريبة الدخل المحملة للسنة ٣٤٠ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٢٩ ألف ريال سعودي).

حركة مخصص ضريبة الدخل

كانت حركة مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بالآلاف الريالات السعودية
الرصيد في بداية السنة	٧٨	٥
محمل خلال السنة	٣٤٠	٢٢٩
مدفوع خلال السنة	(٨٦)	(١٥٦)
الرصيد في نهاية السنة	٣٣٢	٧٨

قامت الشركة التابعة بتقديم الإقرار الزكوي والضريبي إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) حتى عام ٢٠٢١ م. لم يتم إجراء أية ربط زكوي بعد من قبل الهيئة.

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٩. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

(ب) ضريبة الدخل (يتبع)

المحمل على قائمة الربح أو الخسارة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	
١٦,٢٧٠	٥,٣٩١	الزكاة المحملة خلال العام
٢٢٩	٣٤٠	ضريبة الدخل
(٤١٨)	١١٦	ضريبة مؤجلة دائنة بالشركة التابعة
١٦,٠٨١	٥,٨٤٧	

٣٠. المطلوبات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة نيابةً عنها خلال دورة الأعمال العادية، ضمانات وقبولات واعتمادات مستنديه يبلغ حدها الأقصى ٢,٣٢٥,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢,٠٧٢ مليون ريال سعودي).

٣١. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	
٣٣٢,٣٦٧	٣٣٣,١٦٣	إيرادات ترتيبات امتياز مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض
٤١٦,٨٩٤	٥٥٤,٨٦٠	إيرادات نقل الركاب
١٥٣,٦٩٤	٣٣٢,١٥٨	إيرادات الخدمات المتخصصة
١,٨٣١	٢٢,٥٠٤	إيرادات حلول التنقل الرقمي
٥٥,٧٨٧	٧٦,٧٨٢	إيراد دعم حكومي (*)
٩٦٠,٥٧٣	١,٣١٩,٤٦٧	

(*) 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.

بلغت القيمة الإجمالية لمبلغ الدعم السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ قدره ٣٦,٥ مليون ريال سعودي تم صرفها على دفعات شهرية متساوية. نظراً لانتهاج مدة الاتفاقية، اتفقت المجموعة خلال عام ٢٠٢٢ م مع الهيئة الملكية لمدينة الرياض لاستمرار تنفيذ المشروع نظراً لعدم بدء مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام.

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 لمبلغ الدعم السنوي مبلغ وقدره ٢٠ مليون ريال سعودي يتم صرفها على دفعات شهرية متساوية.

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣١. الإيرادات (يتبع)

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 المبارك ، 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 لمبلغ الدعم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، ١٤ مليون ريال سعودي.

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 لمبلغ الدعم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، ٦,٥ مليون ريال سعودي بدون ضريبة القيمة المضافة.

٣٢. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	
	٢٦٩,٤٩٠	مصروفات مرحلة التجهيز لمشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض
٢٩١,٦٠١		رواتب وما في حكمها
٢٨٩,٠٥٦	٣٩٢,٦٣٤	مصروفات الاستهلاك والاطفاء
١٦٧,١٠١	١٦٧,٦٩٩	إصلاح وصيانة حافلات
٨٤,٠٦٥	١٢٦,٦٦٣	رسوم تأشيرات وإقامات
٣٩,٧٣١	٣٥,٠٤٤	خدمات تعاقدية
٤١,٧٠٣	٨٧,٣٥٥	صيانة وأتعاب عامة
١٦,٧٩١	٢٢,٩٢٥	إيجار
٩,٩٥٦	١٦,٨١٨	انخفاض في قيمة مخزون بطيء الحركة (إيضاح رقم ١٣)
٢٠٥	٢,٦٢٢	مصروفات تأمين ممتلكات
٨,٦١٠	٧,٩٤٠	أخرى
٩,٤٠٦	١٤,١٩٤	
٩٥٨,٢٢٥	١,١٤٣,٣٨٤	

٣٣. مصروفات البيع والتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	
١٣,١٠٥	١٦,٥٥١	عمولات وكلاء محليين
١٤٩	٣,٧٥٤	دعاية وترويج
٥١٠	١,١٧٣	عمولات وكلاء دوليين
١,٠٩٨	٢,١٥٥	إعلانات
١٤,٨٦٢	٢٣,٦٣٣	

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣٤. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	
٤٦,٦٠٥	٦١,٦٤٧	رواتب وما في حكمها
١٥,٠٥٧	٢٠,٧٣٥	مصروفات استشارات إدارية
٢,٧٨٣	٦٠١	مصروفات إصلاح وصيانة
٥,٨٩١	٨,١٣٤	مصروفات خدمات تقنية المعلومات
٦,٥٥٥	٧,٤٢٤	مصروفات الاستهلاك والإطفاء
٦,٥٧٥	-	خدمات تعاقدية
٤,٨٠٦	٤,٣٧١	مصروفات ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة (إيضاح رقم ٢٧)
٣,٠٣٦	٢,٣٩٩	مصروفات هاتف وانترنت
٤٢	١٧٨	إيجار
٤٩٠	٣,١٥٧	رسوم تأشيرات وإقامات
٣,٨٩٩	٥,٩٨٣	أبحاث وتطوير*
٦٢٩	١,٥٨٠	مصروفات تأمين ممتلكات
٤,٥٢٤	١٠,١٨١	أخرى
١٠٠,٨٩٢	١٢٦,٣٩٠	

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

٣٥. موجودات محتفظ بها بغرض البيع

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، قررت إدارة المجموعة بيع بعض موجوداتها (حافلات) والمستخدم في عمليات نقل الركاب. وعليه تم إعادة تصنيف تلك الموجودات كموجودات محتفظ بها للبيع. وقد نتج عن عملية القياس خسائر بقيمة ٤,٢ مليون ريال سعودي تمثل الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد المقدرة بمبلغ ٣,٤ مليون ريال سعودي وصافي القيمة الدفترية بمبلغ ٧,٦ مليون ريال سعودي لتلك الموجودات الثابتة، وعليه تم إثبات تلك الفروقات كخسائر انخفاض في قيمة الموجودات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
في ٢٨ أبريل ٢٠٢٢، قامت الشركة ببيع جزء من هذه الأصول لشركة سيتكو بمبلغ ١١,١ مليون ريال سعودي مما نتج عنه مكاسب رأسمالية قدرها ٣,٨ مليون ريال سعودي.

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣٦. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	
٣,٦٠٤	٣,٨٢٢	أرباح بيع الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات - إيضاح ٣٥
١,٨١٩	-	تسوية مطالبات تأمين
٨٠٠	-	إيراد تأجير سائقين
١,٠٧٨	٧٦٦	أرباح من بيع الخردة
٤٠٩	١,٩٩٤	غرامات
١,٥٦١	٤,٤٥٦	دخل إيجارات
٦,٧٣٣	-	إيراد أطفاء إيرادات مؤجلة
-	١,٠٥٠	إيراد إعلان على حافلات النقل الداخلي
٧,٤٧٠	-	مخصصات انتفي الغرض منها
١,٠٣٧	٢٨,٠٢٢	أخرى
٢٤,٥١١	٤٠,١١٠	

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:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(٢١٦,١٨٨)	(٩٠,٨٧٢)	الخسارة المتعلقة بحاملي الأسهم العادية في الشركة الأم من الخسارة الأساسية
١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية لخسارة السهم الاساسي
(١,٧٣)	(٠,٧٣)	خسارة السهم الاساسي والمعدل

الشركة السعودية للتنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣٨. الأنوات المالية

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

الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بالآلاف الريالات السعودية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	
	الموجودات المالية	المطلوبات المالية	الموجودات المالية	المطلوبات المالية
١٢٤,١٣٧	-	١٢٤,١٣٧	٢٢٤,٨٩٨	-
٩١,٨٩٢	-	٩١,٨٩٢	١٠٦,٦٩٨	-
٤١٠,١٣٠	-	٤١٠,١٣٠	٩٩١,٨٥٩	-
٢,٠٦٢,٩٧٦	-	٢,٠٦٢,٩٧٦	١,٢٧٨,٢١٧	-
٢,٦٨٩,١٣٥	-	٢,٦٨٩,١٣٥	٢,٦٠١,٦٧٢	-
١,٥٥٦,٧٠٤	١,٥٥٦,٧٠٤	-	١,٦٣١,٥١٤	-
١١,٥٧٦	١١,٥٧٦	-	٢٢,٠٢٣	-
١٢٧,٠١٦	١٢٧,٠١٦	-	١٨١,١٤٥	-
٢٥٨,٣١٩	٢٥٨,٣١٩	-	٣١٣,٠٦٦	-
٤٤,٥٧٧	٤٤,٥٧٧	-	٨٣,٠٣١	-
١,٩٩٨,١٩٢	١,٩٩٨,١٩٢	-	٢,٢٣٠,٧٧٩	-

الموجودات المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة

نعم مدينة تجارية
مستحق من أطراف ذات علاقة
النقد و مافي حكمه
نعم مدينة غير مفوترة

المطلوبات المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة

تمويل مرابحة
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
نعم دائنة تجارية
مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
مطلوبات عقود الإيجار

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣٩. الحصة 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 ٢٠٢١ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	
٢٠	٢٠	نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٢٧٤,٦٧٣	٢,٠٨٣,١١٠	الموجودات
٦٣٠,٩٩٧	٦٠٢,١٤٩	الموجودات المتداولة
٢,٩٠٥,٦٧٠	٢,٦٨٥,٢٥٩	الموجودات الغير متداولة
		اجمالي الموجودات
		المطلوبات
٦٠٢,٧٢٧	٧٩٧,٢٣٧	المطلوبات المتداولة
٢,٣٣٤,١٩٩	١,٩٤٣,٩٨١	المطلوبات الغير متداولة
٢,٩٣٦,٩٢٦	٢,٧٤١,٢١٨	اجمالي المطلوبات
٣٣٢,٣٦٧	٣٣٣,١٦٣	الإيرادات
(٢٢,٤٠٣)	(٢٥,٧٣٢)	الخسارة
(٢٢,١٣٩)	(٢٤,٧٠٣)	اجمالي الخسارة الشاملة
(٢١٧,٧٢١)	٦٦٠,٩٥٩	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) من:
(٧٤,٥٧٨)	(٦,٩٢٩)	الأنشطة التشغيلية
٤٢٨,٣٩٨	(٥٦,٠٧٩)	الأنشطة الاستثمارية
١٣٦,٠٩٩	٥٩٧,٩٥١	الأنشطة التمويلية
(١٤٠)	(٥,٤١٦)	حصة الحقوق الغير مسيطرة من صافي الموجودات
(٤,٢٧٨)	(٥,٤٨٢)	حصة الحقوق الغير مسيطرة من صافي الخسارة

٤٠. أهداف وسياسات ادارة 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.

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٤٠. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

على الطلب	أقل من سنة	من سنة إلى سنتين	أكثر من سنتين	الاجمالي
٤,٧٠١	١٦٩,٠٥١	٧,٣٩٣	-	١٨١,١٤٥
-	٣١٣,٠٦٦	-	-	٣١٣,٠٦٥
-	٤٤٥,٣٠٠	٩٨٦,٥٦٩	٤٨,٨٠٧	١,٤٨٠,٦٧٦
-	١٥٠,٨٣٨	-	-	١٥٠,٨٣٨
-	٢٠,٨٥٣	١٢,٢٢٠	٤٩,٩٥٨	٨٣,٠٣١
٤,٧٠١	١,٠٩٩,١٠٨	١,٠٠٦,١٨٢	٩٨,٧٦٥	٢,٢٠٨,٧٥٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

على الطلب	أقل من سنة	من سنة إلى سنتين	أكثر من سنتين	الاجمالي
١١٠,٨٠٧	١١,٨٦٠	٤,٣٤٩	٤,٣٤٩	١٢٧,٠١٦
-	٢٥٨,٣١٩	-	-	٢٥٨,٣١٩
-	١١٨,٨١٧	١١٨,٨١٧	١٦١,١٢٦	١,١٥٦,٤٧٠
-	١٢٠,٢٩١	١٢٠,٢٩١	-	-
-	٧,٦٢٩	٧,٦٢٩	١٢,٠٨٦	٢٤,٨٦١
١١٠,٨٠٧	٥١٦,٩١٦	١٧٧,٥٦١	١,١٨١,٣٣١	١,٩٨٦,٦١٥

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.

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.

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

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

٤٠. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر العملات الأجنبية

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

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

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 التركزات 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.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الذمم المدينة التجارية

أقل من ٩٠ يوم	٩٠ من ٩٠ يوم	أكثر من ٩٠ يوم	الإجمالي
---------------	--------------	----------------	----------

٢٨٩,٤١٤ ١١١,٤٤٤ ٧٤,٩٣٠ ٤٠,٤٨٦ ٦٢,٥٥٧

القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية

٦٤,٥١٦ ٢,٨٣٦ ٨,٤٦٧ ٣,٣٤٠ ٤٩,٨٧٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الذمم المدينة التجارية

أقل من ٩٠ يوم	٩٠ من ٩٠ يوم	أكثر من ٩٠ يوم	الإجمالي
---------------	--------------	----------------	----------

١٧٣,١٤٦ ٧٩,٠٨٦ ١٩,٣٩٣ ١٥,٧٠١ ٥٨,٩٦٦

القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية

٤٩,٠١٠ ١,٧٢٥ ٣,٥٤٦ ٧,٢٤٦ ٣٦,٤٩٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٤٠. أهداف وسياسات ادارة المخاطر (يتبع)

مخاطر الائتمان - يتبع

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.

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 قصير الأجل والعمليات الغير مستمرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	
١,٥٥٦,٧٠٤	١,٦٣١,٥١٤	قروض مرابحة طويلة وقصيرة الأجل
٣٨٥,٣٣٥	٤٩٤,٢١١	دائنون ومصرفات مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٤١٠,١٣٠)	(٩٩١,٨٥٩)	ناقصاً: النقد ومافي حكمه
١,٥٣١,٩٠٩	١,١٣٣,٨٦٦	صافي الدين
١,٠٤٩,٥١٠	٩٣٩,٦٦٩	حقوق الملكية
٢,٥٨١,٤١٩	٢,٠٧٣,٥٣٥	رأس المال وصافي الدين
٥٩%	٥٥%	نسبة الدين

لم يتم إجراء تغييرات على أهداف المجموعة أو سياساتها أو عملياتها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م. لا يوجد لدى المجموعة أي متطلبات رأسمالية مفروضة من الخارج كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م.

٤٠. أهداف وسياسات ادارة المخاطر (يتبع)

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة بالتعرض الى مخاطر متعددة من المخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في اسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة والتدفقات النقدية. المجموعة تقوم بإدارة مخاطر أسعار الفائدة عن طريق المراقبة المنتظمة لمستويات أسعار الفائدة لأدواتها المالية التي تدفع عليها فائدة، لا تتعرض الشركة لمخاطر هامة في حساسية الفائدة.

٤١. توزيعات الأرباح

أوصى مجلس الإدارة باجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٢٣ م) بعدم توزيع أرباح نقدية للسنة المالية ٢٠٢٢ م. كما أوصى مجلس الإدارة بدفع مكافأة بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي لأعضاء مجلس الإدارة وفقاً للسياسات المعتمدة.

٤٢. الأحداث اللاحقة

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ في ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). بالنسبة لبعض أحكام النظام، يتوقع الالتزام الكامل بها في موعد أقصاه لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م) وتقوم الإدارة حالياً بتقييم تأثير نظام الشركات الجديد و تعديل النظام الأساسي للشركة لمواءمة النظام الاساس مع أحكام نظام الشركات (إن وجدت) وبعد ذلك يتعين على الشركة عرض النظام الأساسي المعدل على المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية / السنوية للتصديق عليه.

- كما هو مبين في الإيضاح ١ من البيانات المالية، دخلت المجموعة في اتفاقية بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٣ م مع الهيئة العامة للنقل لتشغيل خدمة الحافلات بين المدن في المنطقة الجنوبية من المملكة العربية السعودية.

٤٣. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٢٣ م).