

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الأولية الموحدة الموجزة
وتقدير الفحص الصادر عن مراجع الحسابات المستقل
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

رقم الصفحة

الفهرس

١	تقرير الفحص الصادر عن مراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٢٨ – ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير الفحص الصادر عن مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في الشركة السعودية للنقل الجماعي
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة للشركة السعودية للنقل الجماعي - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، والقواعد الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النافية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القواعد المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة الفحص لهذه القواعد المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص القواعد المالية الأولية على توجيهه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكل الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص:

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

عن برنست و يونغ

فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٤)



الرياض: ١٤ شعبان ١٤٣٩ هـ
(٣٠ إبريل ٢٠١٨)

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركة التابعة لها
شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٢٠١٧ بألاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	٢٠١٨ بألاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	إيضاح	
٢٢٨,٩٩٠	٢٣٤,١٧٩	٤	الإيرادات
(٢١٣,٢٩٢)	(٢٣١,١٣٨)		تكلفة الإيرادات
١٥,٦٩٨	٣,٠٤١		إجمالي الربح
(٦,٤٠٨)	(٥,٨٦٨)		مصاريف بيع وتوزيع
(٢١,١٠٩)	(١٦,٩٣٩)		مصاريف إدارية
(١١,٨١٩)	(١٩,٧٦٦)		الخسارة من العمليات
١١,٢٦١	١٨,٦٦٩	١١	الحصة في أرباح مشروع مشترك
٣,٣٢٣	١,٧٦٠	٢١	دخل تمويل
(٤,٢١٦)	(٣,٣٧٤)	١٧	تكليف تمويل
٨,١٨٠	٣,٧٠٩	٥	إيرادات أخرى
٦,٧٣٩	٩٩٨		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣,٢٢٠)	(٥,٣١٨)	٦	الزكاة وضريبة الدخل
<u>٣,٥١٩</u>	<u>(٤,٣٢٠)</u>		(خسارة) دخل الفترة
<u>٢,٤٧٩</u>	<u>(٤,٨٥٦)</u>		
<u>١,٠٤٠</u>	<u>٥٣٦</u>		
<u>٣,٥١٩</u>	<u>(٤,٣٢٠)</u>		

(خسارة) دخل الفترة المتعلق بـ:
المساهمين في الشركة الأم
حقوق الملكية غير المسطرة

(خسارة) ربح السهم (بالي ريال السعودي):
◀ الأساسي والمعدل، من (خسارة) دخل الفترة المتعلق بالمساهمين في الشركة
الأم

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير قطاع الشؤون المالية

شكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركة التابعة لها
 شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٢٠١٧ بألاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	٢٠١٨ بألاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	إيضاح	(خسارة) دخل الفترة
٣,٥١٩	(٤,٣٤٠)		
إيرادات (خسائر) شاملة أخرى			
إيرادات (خسائر) شاملة أخرى لن يعاد تضمينها إلى قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة في الفترات اللاحقة:			
-	١,٢٨٢	١٨	أرباح إعادة قياس التزام المنافع المحددة
(٦٧٢)	١١,٣١١	١٢	- صافي الحركة في القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة قيمتها العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦٧٢)	١٢,٥٩٣		اجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة
٢,٨٤٧	٨,٢٧٣		اجمالي الدخل الشامل للفترة
اجمالي الدخل الشامل للفترة المتعلق بـ:			
١,٨٠٧	٧,٧٣٧		المساهمين في الشركة الأم
١,٠٤٠	٥٣٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٨٤٧	٨,٢٧٣		

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير قطاع الشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركة التابعة لها
شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

٢٠١٧ ديسمبر ٣١
بألاف الريالات
السعودية
(مراجعة) غير مراجعة

إيضاح

١,٣٩٥,٩٠١	١,٤١٩,١٤٧	٨
٢٤,٠٦٠	٢٤,٢٨٧	٩
٣٠٧,١٢٢	٣٠٧,١٢٢	١٠
٢٠,٠٤٠	٢٠,٠٤٠	٢١
٧١,٨٥٥	٩٤,١٢٤	١١
١١٧,٧٢٩	٧٦,٤٣٩	١٢
٧,٧٦٠	٧,٥٥٦	
١,٩٤٤,٤٦٧	١,٩٤٨,٧١٥	

الموجودات
الموجودات غير المتداولة
ممتلكات وألات ومعدات
موجودات غير ملموسة
استثمارات عقارية
مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة - الجزء غير المتداول
استثمارات في شركة زميلة ومشاريع مشتركة
استثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بقيمتها العادلة من خلال الدخل الشامل
الآخر
موجودات غير متداولة أخرى
إجمالي الموجودات غير المتداولة

٤٨,٢١٣	٥٠,٤٢٠	
٢٥٤,٨٣٦	٢٨٤,٥٥٠	١٣
٥٢,٤٩٧	٥٣,١٧٤	٢١
٣٤,٣٦٤	٤٧,٤٢٦	
٥٧٤,٢٨٥	٦٠٥,٦٢٦	
٩٦٤,١٩٥	١,٠٤١,١٩٦	
٢,٩٠٨,٦٦٢	٢,٩٨٩,٩١١	

الموجودات المتداولة
مخزون
مدينون تجاريون وآخرون
مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة - الجزء المتداول
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
نقدية وشبه نقدية
إجمالي الموجودات المتداولة
إجمالي الموجودات

١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	١٤
١٧٧,٨٩٧	١٧٧,٨٩٧	١٥
٤٢,٧٣٠	٤٢,٧٣٠	١٦
(٢٦,٩٨٢)	(١٥,٦٧١)	١٢
١٧٦,٠٤٨	١٧٢,٤٧٤	
١,٦١٩,٦٩٣	١,٦٢٧,٤٣٠	
٥,٥٢٢	٦,٠٥٨	
١,٦٢٥,٢١٥	١,٦٣٣,٤٨٨	

حقوق الملكية والمطلوبات
حقوق الملكية
رأس المال المصدر
احتياطي نظامي
احتياطي اتفاقي
احتياطي إعادة تقويم استثمارات
أرباح مبقة
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
حقوق الملكية غير المسية
إجمالي حقوق الملكية

١٧١,٥٧٥	١٧٦,٢٣٧	١٧
١٥٢,٤١٧	١٥٥,٩٨٧	١٨
٤٤٩,٤٢١	٤٤٩,٤٢١	١٩
٥,٠٢٤	٧,٠٦٩	٢٠
٧٧٨,٤٣٧	٧٨٨,٧١٤	

المطلوبات غير المتداولة
تمويل مبابة - الجزء غير المتداول
التزام المنافع المحددة للموظفين
دفعة مقدمة من عميل - الجزء غير المتداول
إيرادات مؤجلة - الجزء غير المتداول
إجمالي المطلوبات غير المتداولة

١٨٦,٥٧٤	١٩٥,١٣٣	١٧
١٥٩,٠٢٦	٢١٢,٩٨٣	
٤,٨٧٩	١٤,٣٣٥	٢١
١١٤,٣٠٢	١٠٠,٦٦٥	
١٢,٥٨٩	١١,٦٣٥	٢٠
١٠,٠٨٥	١٠,٠٨٥	١٩
١٧,٥٥٥	٢٢,٨٧٣	٦
٥٠٥,١١	٥٦٧,٧٠٩	
١,٢٨٣,٤٤٧	١,٣٥٦,٤٢٣	
٢,٩٠٨,٦٦٢	٢,٩٨٩,٩١١	

المطلوبات المتداولة
تمويل مبابة - الجزء المتداول
دائنون تجاريون وآخرون
مبالغ مستحقة إلى حقوق الملكية غير المسية لشركة تابعة
مصاريف مستحقة ومتطلبات أخرى
إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول
دفعة مقدمة من عميل - الجزء المتداول
زكاة وضريبة دخل مستحقة
إجمالي المطلوبات المتداولة
إجمالي المطلوبات
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير قطاع الشؤون المالية

حقوق الملكية العائدة لمساهمين في الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية غير المسقطة بألف الريالات السعودية	إجمالي حقوق الملكية غير المسقطة بألف الريالات السعودية	إجمالي احتجاطي الاتفاقى بألف الريالات السعودية	رأس المال المصدر بألف الريالات السعودية
١,٦٦٥,٢١٥	٥,٥٣٦	١٧٦,٩٨٣	١,٤٥٠,٠٠٠
(٤,٣٢٠)	٥٣٦	-	-
١٢,٥٩٣	-	-	-
٨,٢٧٣	٥٣٦	-	-
١,٦٣٣,٤٨٨	٦٠٥٨	١٧٦,٦٣٠	١٧٧,٨٩٧
١,٦١٩,٦٩٣	١٧٦,٦٤٨	-	٢٠١٧ ديسمبر (مراجعة)
(٤,٨٥٦)	(٤,٨٥٦)	-	(ختارة) دخل الفترة
١٢,٥٩٣	١٠٨٢	١١,٣١١	أرباح شاشة أخرى للفترة
٧,٧٣٧	٧	-	-
١,٦٢٧,٥٣٠	١٥,٦٧١	١٧٧,٨٩٧	إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة
١,٦٢٧,٤٧٤	٤٢,٧٣٠	١٠,٥٠,٠٠٠	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)
١,٦٢٧,٤٧٤	١٧٧,٨٩٧	-	-
١,٦٢٧,٤٧٤	٤٢,٧٣٠	١٧٧,٨٩٧	إجمالي حقوق الملكية غير الملكية بألف الريالات السعودية
١,٦٢٧,٤٧٤	١٧٧,٨٩٧	-	احتياطي إدلة توثيق استئنافات بألف الريالات السعودية
١,٦٢٧,٤٧٩	٦٩٥	١٧٠,٤٦٢	رأس المال المصدر بألف الريالات السعودية
(٣٠,١٥٩)	(٣٠,١٥٩)	٢,٦٧٩	احتياطي الافتراضي بألف الريالات السعودية
-	(٦٧٣)	-	في ١ يناير ٢٠١٧
١,٠٤٠	٦٩٥	٢,٦٧٩	دخل الفترة
١,٠٤٠	٦٩٥	-	خشارة شاملة أخرى للفترة
١,٠٤٠	٦٩٥	-	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل
(٦٢,٥٠٠)	(٦٢,٥٠٠)	(٦٢,٥٠٠)	توزيعات أرباح (إيجاب ٢٥٠) كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)
٣٧٣٥	١١,٠٤٤١	١١,٠٤٤١	٤٢,٧٣٠
١,٥٤٦,٠٨١	١,٥٤٦,٠٨١	١,٥٤٦,٣٤٦	مدیر قطاع الشؤون المالية
١,٥٤٦,٠٨١	١,٥٤٦,٠٨١	١,٥٤٦,٣٤٦	عضو مجلس الإدارة المفوض

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركة التابعة لها
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
للترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٢٠١٧ بألاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	٢٠١٨ بألاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	إيضاح	
٦,٧٣٩	٩٩٨		الأنشطة التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
			تعديلات لتسويه الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٤٤,٣٦٠	٤٧,٣٦١	٩٨	استهلاك وإطفاء
-	٥٠٠		مخصص مخزون بطيء الحركة
(١١,٢٦١)	(١٨,٦٦٩)	١١	الحصة في أرباح مشروع مشترك
(١,١٣١)	(٩٠)	٢٠	اطفاء إيرادات مؤجلة
٤,٢١٦	٣,٣٧٤	١٧	تكاليف تمويل
(٣,٣٣٣)	(١,٧٦٠)	٢١	دخل تمويل
٣,٤٦٧	٦,٧٦٢	١٨	التغيرات في التزام المنافع المحددة للموظفين
(٢٠,٨٠)	-	٨	مكاسب بيع ممتلكات وألات ومعدات
٤٠,٩٧٧	٣٨,٤٧٦		
			تسويات رأس المال العامل:
(٦,٩٨٥)	(٢,٧٠٧)		مخزون، صافي
(٢,٩٧٤)	(٢٩,٧١٤)	١٣	دينون تجاريون وآخرون
(٣٧٩)	(٦٧٧)	٢١	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
(٩,٠٦٤)	(١٣,٠٦٢)		مصاريف مدفوعة مقدماً موجودات متداولة أخرى
٢٠٤	٢٠٤		موجودات غير متداولة أخرى
٥٦,٧٩٨	٥٣,٩٥٧		دائنو تجاريون وآخرون
٥,٨٧٠	٩,٤٥٦	٢١	مبالغ مستحقة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة لشركة تابعة
(٦٢,٠٥٨)	(١٣,٦٣٧)		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٧٠	٢,٩٤١	٢٠	إيرادات مؤجلة
٢٢,٩٥٩	٤٥,٢٣٧		النقدية من العمليات
(٣٠,٤٧)	(١,٩١٠)	١٨	التزام المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
١٩,٩١٢	٤٣,٣٢٧		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٢٠,٨,٥٠٨)	-		الحركة في استثمارات في ودائع مرابحة
			الحركة في الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بقيمتها العادلة من خلال
(٢٢٧)	٥٢,٦٠١	١٢	الدخل الشامل الآخر
-	(٣,٩٠٠)	١١	استثمارات في مشروع مشترك
٥,٨٠٠	-	٨	متحصلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(١٣١,٠٦٨)	(٧٠,٨٣٤)	٩٨	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٣٣٤,٠٠٣)	(٢١,٨٣٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
١١٨,٣٧٣	٦١,٢٢٩	١٧	تمويل مرابحة مستلم
(٣٩,٦٦٤)	(٥١,٣٨٢)	١٧	سداد تمويل مرابحة
٧٨,٧٠٩	٩,٨٤٧		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٣٥,٣٨٢)	٣١,٣٤١		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبيه النقدية
٦٦٧,٢٨٧	٥٧٤,٢٨٥		النقدية وشبيه النقدية في ١ يناير
٤٣١,٩٠٥	٦٠٥,٦٢٦		النقدية وشبيه النقدية في ٣١ مارس
			معاملات غير نقدية هامة:
			صافي ربح (خسارة) القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بقيمتها
			العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦٧٢)	١١,٣١١	١٢	

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير قطاع الشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

معلومات عن الشركة

- ١

الشركة السعودية للنقل الجماعي ("الشركة" أو "سابتكو" أو "الشركة الأم")، هي شركة مساهمة سعودية، ومسجلة بمدينة الرياض، المملكة العربية السعودية وتأسست بموجب المرسوم الملكي رقم /١١٦٩٩ هـ (موافق ٧ ربیع الأول ١٣٩٩) حيث يتم تداول أسهمها في سوق الأسهم السعودية. وقد صدر إعلان التأسيس بموجب قرار معايير التجارة رقم ٢٥٤ بتاريخ ١٤ شعبان ١٣٩٩ هـ (الموافق ٩ يولیو ١٩٧٩). تمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٣٥ الصادر بتاريخ ٥ رمضان ١٣٩٩ هـ (الموافق ٢٩ يولیو ١٩٧٩). يقع المركز الرئيسي للشركة في ٢٤٢ شارع الأمير عبد العزيز بن مساعد بن الجلوبي (شارع الضباب)، حي السليمانية، ص.ب: ١٠٦٦٧، الرياض ١١٤٤٣، المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الأساسية للشركة في نقل الركاب بالحافلات على شبكة الطرق العامة داخل المدن وفيما بينها وخارج المملكة العربية السعودية ونقل الطرود غير البريدية ونقل وتحليل 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 واستئراد قطع الغيار والمنظفات الكيميائية للمركبات.

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

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

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

بتاريخ ٢٤ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢١ فبراير ٢٠١٧)، تم تعديل النظام الأساسي للشركة لاستيفاء متطلبات نظام الشركات الجديد وتعديلاته أخرى (إيضاحي ١٥ و ١٦).

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

بلد التأسيس	النشاط الأساسي	نسبة الملكية			الشركة التابعة	سنة التأسيس
		٣١ دیسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ دیسمبر ٢٠١٨		
المملكة العربية السعودية	تنفيذ مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض	٨٠٪	٨٠٪	٨٠٪	شركة المواصلات العامة	٢٠١٤

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

كما قامت الشركة بالاستثمار في الشركة الزميلة والمشاريع المشتركة التالية:

بلد التأسيس	النشاط الأساسي	نسبة الملكية			الاستثمار في الشركة الزميلة والمشروع المشترك	العلاقة	سنة التأسيس
		٣١ دیسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ دیسمبر ٢٠١٨			
المملكة العربية السعودية	أنشطة النقل	٤٠٪	٤٠٪	٤٠٪	شركة زميلة	شركة النقل السعودية البحرينية*	٢٠١٧
المملكة العربية السعودية	خدمات النقل المدرسي	٥٠٪	٥٠٪	٥٠٪	مشروع مشترك	الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل	٢٠١٨
المملكة العربية السعودية	أعمال إنشاء وصيانة الطرق	-	-	٢٠٪	مشروع مشترك	شركة مترو العاصمة المحدودة	٢٠١٨

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

السياسات المحاسبية الهامة

-٢

أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤): القوائم المالية المرحلية، المعتمد من في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تشمل القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والافتراضات المطلوبة في القوائم المالية السنوية.

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

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

أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها كما في ٣١ مارس ٢٠١٨. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، ويكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقول المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عندما تفقد المجموعة القدرة على ممارسة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين فقدان المجموعة القدرة على ممارسة مثل هذه السيطرة.

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

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

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

- ◀ الترتيب التعاقدية (الترتيبيات التعاقدية) مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- ◀ الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- ◀ حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

يتعلق الدخل وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بالمساهمين في الشركة الأم وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجز. وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداولة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

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

السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

-٢

ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة قد شرحت في الإيضاح (٢) في القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بالإضافة إلى السياسة المحاسبية التالية:

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 ببنود المصارييف، يتم اثباتها كابادات على مدى الفترة وذلك لمضاهاة المنحة بصورة منتظمة مع التكاليف التي سيتم التعويض عنها.

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

قامت المجموعة بتطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

أ) مبادرة الإفصاح (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧)

تطلب التعديلات الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية، والتي تشمل كلاً من التغيرات الناتجة من التدفقات النقدية وغير النقدية. تمثل أنشطة التمويل للمجموعة، كما هو مبين في قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة التغيرات في التدفقات النقدية فقط.

ب) التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي (دورات ٢٠١٤-٢٠١٦)، تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٢) "الإفصاح عن الحقوق في المنشآت الأخرى"

توضح التعديلات أن متطلبات الإفصاح عن الحقوق في المنشآت الأخرى تتطابق أيضاً على الحقوق المصنفة كمحفظة بها لغرض البيع أو التوزيع. ليس هناك تأثير لهذا التعديل على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

ج) التطورات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي (دورات ٢٠١٤-٢٠١٦)

• معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة": يحق للمشاريع الرأسمالية أو أي منشأة أخرى مماثلة اختيار قياس إستثمارتها في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة على أساس القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يحق تطبيق هذا المعيار على أساس كل استثمار على حدة. يحق للمنشآت المستمرة بخلاف المنشآت الاستثمارية، الاستمرار في تطبيق محاسبة القيمة العادلة على منشآتها التابعة والمطبقة بواسطة مستثمر في شركة زميلة أو مستثمر في مشروع مشترك لشركاتها التابعة. يحق تطبيق هذا المعيار بشكل منفصل على كل استثمار في شركة زميلة أو في مشروع مشترك. يجب أن تطبق التعديلات بأثر رجعي، وتسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر. وفي حالة قيام المنشأة بإتباع تلك التعديلات، فإنه يجب عليها الإفصاح عن ذلك. لا ينطبق هذا الإفصاح على المجموعة.

التعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير سارية المفعول لفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩ مع السماح بالتطبيق المبكر لها. لم تقم المجموعة باعتماد التطبيق المبكر لهذه المعايير عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) للمتأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. هناك إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي، أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي.

- ٢

السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تتمة

التعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تتمة

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

التحول - تتمة

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) محل المتطلبات الحالية للاعتراف بعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي (١٧) عقود الإيجار، وتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي لتحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي" - "الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية (٢٧) تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. يسري المعيار لفترات التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" من أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦).

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، يمكن للمجموعة اختيار ما يلي:

- تطبيق تعريف المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لعقد الإيجار على جميع عقودها، أو
- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجاراً أو يتضمن عقد الإيجار.

التحول

كمستأجر، يمكن للمجموعة تطبيق المعيار إما بـ:

- أثر رجعي، أو
- أثر رجعي معدل مع وسائل عملية اختيارية.

يقوم المستأجر بتطبيق نفس خيار التطبيق على جميع عقود الإيجار. تخطط المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) في ١ يناير ٢٠١٩. لم تحدد المجموعة نهج التحول الذي ستقوم بتطبيقه. لا يتطلب من المجموعة كموجر إجراء أي تعديلات لعقود الإيجار التي تكون فيها مؤجراً بخلاف مؤجر وسيط في عقد تأجير بالباطن.

تقوم المجموعة حالياً بإجراء تقويم لأثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على قوائمها المالية الموحدة.

(ب) التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التأكيد من المعالجات الضريبية الدخل

يتناول التفسير، المحاسبة عن ضريبة الدخل عندما يصاحب المعالجات الضريبية حالات عدم تأكيد تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢) ضرائب الدخل، ولا يطبق هذا التفسير على الضرائب أو الرسوم التي تقع خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢) كما أنه لا يشتمل بشكل محدد على المتطلبات المتعلقة بالفائدة والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبية غير المؤكدة.

يتناول التفسير بشكل خاص ما يلي:

- فيما إذا كانت المنشأة تتضرر في المعالجات الضريبية غير المؤكدة بشكل مستقل.
- الافتراضات التي تجريها منشأة ما بشأن فحص المعالجات الضريبية من قبل السلطات الضريبية.
- كيفية قيام المنشأة بتحديد النتائج الخاضعة للضريبة، والوعاء الضريبي، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والاعفاءات الضريبية غير المستخدمة، والشروط الضريبية.
- الكيفية التي تأخذ فيها المنشأة بعين الاعتبار التغيرات في الواقع والظروف.

يجب على المنشأة أن تقرر فيما إذا كان من الواجب النظر في معالجة ضريبية غير مؤكدة على حده أو سوياً مع معالجة ضريبية غير مؤكدة واحدة أو أكثر. يحق إتباع الطريقة التي يتوقع بموجبها حل عدم التأكيد لهذا بشكل أفضل. يسري التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، لكن يوجد هناك بعض الإعفاءات الانتقالية. ستقوم المجموعة بتطبيق التفسير اعتباراً من تاريخ السريان الفعلي له. وحيث أن المجموعة تعمل في بيئة ضريبية معقدة ومتعددة الجنسيات، فإن تطبيق التفسير يمكن أن يؤثر على قوائمها المالية الموحدة والإصلاحات المطلوبة. إضافة إلى ذلك، قد تحتاج المجموعة إلى وضع إجراءات وعمليات للحصول على المعلومات اللازمة لتطبيق التفسير بصورة منتظمة.

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

- ٣

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

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة - تتمة

-٣-

عدم التأكيد من التقديرات والافتراضات:

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

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

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

الانخفاض في قيمة المخزون

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

إثبات الإيرادات

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

الوفاء بالتزامات الأداء

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

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

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

التقديرات والافتراضات

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف احتساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم وفقاً لشروط تعامل عادل بالنسبة لموجودات معاولة أو أسعار سوق قابلة للملحوظة ناقصاً تكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل.

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

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة - تتمة

-٣-

برامج التزام المنافع المحددة

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

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

الالتزامات المحتملة

كما هو مبين في الإيضاح (٤) حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، فإن المجموعة تتعرض لالتزامات محتملة مختلفة خلال دورة الأعمال العادية. تقوم الإدارة بتقويم حالة هذه التعرضات بصورة منتظمة لتقويم احتمال قيام المجموعة بتحمل المطلوبات ذات الصلة. ومع ذلك، فإنه لا يتم تجنب المخصصات في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، بناءً على تقويم الإدارة، إلا عند نشوء التزام حالي.

الأعمال الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

الإيرادات

-٤-

لل فترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	٢٠١٨	
بالآلاف الريالات	السعودية	نقل الركاب
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	إيرادات العقود والتأجير
١٣٩,٧٦٨	١٣٤,٥٠١	إيرادات ترتيبات امتياز الخدمة العامة
٥١,٥١٩	٥١,٨٦٩	إيرادات سيارات لي莫وزين
١٩,٥٣٧	٢٨,٤٩٤	إيرادات نقل البضائع
٧,٨٢١	٨,٢٧٣	إيراد دعم حكومي (*)
١٠,٣٤٥	٦,٣٢٢	
-	٤,٧٢٠	
٢٢٨,٩٩٠	٢٣٤,١٧٩	

(*)

خلال الفترة، تم الاتفاق بين كل من الهيئة العليا لتطوير مدينة الرياض (مركز المشاريع والخطيط 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 الازمة فنياً وعملياً لتنفيذ المشروع.

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

٤- الإيرادات - تتمة

خلال الفترة، 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 الازمة فنياً وعملياً لتنفيذ المشروع.

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

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

٥- إيرادات أخرى

للفترة المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧		٢٠١٨	
بألاف الريالات السعودية	(غير مراجعة)	بألاف الريالات السعودية	(غير مراجعة)
٩٩١	١,٠٤٤	دخل إيجارات	
-	١,٠٢٠	إيراد تصليح المركبات تحت الضمان	
١,٣٤٢	٤٨٩	دعم من صندوق الموارد البشرية	
٤٥٠	٤٢٠	إيراد إعلان على حافلات النقل الداخلي	
٣٢٨	٣٠٩	غرامات على موردين	
٧٣	١٣٢	أرباح من بيع الخردة	
٢,١٤٦	-	تسوية مطالبات تأمين	
٢,٠٨٠	-	أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات	
٧٧٠	٢٩٥	إيرادات أخرى	
٨,١٨٠	٣,٧٠٩		

٦- الزكاة وضريبة الدخل

(أ) الزكاة المحملة للفترة

تبلغ الزكاة المحملة للفترة ٥,١٩ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧ : ٣,٢٢ مليون ريال سعودي).

حركة مخصص الزكاة
كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ مارس ٢٠١٨	
بألاف الريالات السعودية	(مراجعة)	بألاف الريالات السعودية	(مراجعة)
١٧,٢٩٥	١٧,٠٤٥	في بداية الفترة/السنة	
١١,٦٦٣	٥,١٨٩	محبظ خلال الفترة/السنة	
(١١,٩١٣)	-	المدفوع خلال الفترة/السنة	
١٧,٠٤٥	٢٢,٢٣٤		

في نهاية الفترة/السنة

محبظ خلال الفترة/السنة

المدفوع خلال الفترة/السنة

في نهاية الفترة/السنة

تم احتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي للشركة والشركة التابعة لها كل على حده. قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للأعوام من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٦ وحصلت على شهادة الزكاة النهائية حتى عام ٢٠١٦. أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") ربوطها الزكوية للشركة حتى عام ٢٠١٢ وقامت المجموعة بسداد الزكاة المستحقة عليها بموجب الرابط المعدل لعام ٢٠١٢ وأنهت المجموعة وضعها الزكوي عن كافة السنوات حتى ٢٠١٢. لم يتم إصدار الربوط النهائي للأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ من قبل الهيئة بعد.

الزكاة وضريبة الدخل - تتمة

-٦

ب) ضريبة الدخل

المحملة للفترة

تبلغ ضريبة الدخل المحمولة للفترة ١٢٩ ألف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧: لا شيء).

حركة مخصص ضريبة الدخل

كانت حركة مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ مارس
بألاف الريالات	بألاف الريالات
ال سعودية	ال سعودية
(مراجعة)	(مراجعة)

-	٥١٠
٥١٠	١٢٩
٥١٠	٦٣٩

في بداية الفترة/السنة
مجب خال الفترة/السنة

في نهاية الفترة/السنة

إن ضريبة الدخل تخص الشركة التابعة. يتم إثبات مصروف الضريبة على أساس أفضل تقدير لدى الإدارة للمتوسط المرجع لمعدل ضريبة الدخل السنوي عن السنة المالية كاملة والمطبق على دخل الفترة لما قبل الضريبة. قامت الشركة التابعة بتقديم الإقرار الزكوي والضريبي إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى عام ٢٠١٧م. لم يتم إجراء أية ربوط بعد من قبل الهيئة.

(خسارة) ربح السهم

-٧

يتم احتساب (الخسارة) الربح الأساسي والمعدل للسهم وذلك بقسمة (خسارة) دخل الفترة المتعلقة بحاملي الأسهم العادية في الشركة الأ عم على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

يعكس الجدول التالي بيانات (الخسارة)/الدخل والأسهم المستخدمة في احتساب (الخسارة) الربح الأساسي والمعدل للسهم:

للفترة المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٧	٢٠١٨
بألاف الريالات	بألاف الريالات
ال سعودية	ال سعودية
(مراجعة)	(مراجعة)

(الخسارة) الدخل المتعلقة بحاملي الأسهم العادية في الشركة الأ عم من
(الخسارة) الربح الأساسي

٢٠١٧ مارس ٣١	٢٠١٨ مارس ٣١
١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠

المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية لربح السهم الأساسي

للفترة المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
(مراجعة)	(مراجعة)

(خسارة) ربح السهم الأساسي والمعدل

الممتلكات والآلات والمعدات

-٨

٢٠١٧ دسمبر ٣١ بألاف الريالات السعودية (مراجعة)	٢٠١٨ مارس ٣١ بألاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	ممتلكات وآلات ومعدات مشاريع وحافلات تحت التنفيذ
١,٣٥٧,٦٥١ ٣٨,٢٥٠	١,٣٨٢,٣١٩ ٣٦,٨٢٨	
<u>١,٣٩٥,٩٠١</u>	<u>١,٤١٩,١٤٧</u>	

المشاريع والحفلات تحت الانشاء

تتضمن المشاريع والحفلات تحت الانشاء الدفعات المقدمة للموردين لبناء وتطوير المبني والأثاث والحفلات والأدوات المكتبية الأخرى. الحركة على المشاريع تحت التطوير خلال السنة كالتالي:

٢٠١٧ دسمبر ٣١ بألاف الريالات السعودية (مراجعة)	٢٠١٨ مارس ٣١ بألاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	في بداية الفترة/السنة إضافات خلال الفترة/السنة تحويلات للموجودات غير الملموسة خلال الفترة/السنة (إيضاح ^٩) تحويلات للممتلكات والآلات والمعدات خلال الفترة/السنة في نهاية الفترة/سنة
٢٨,٩٠٠ ٢٤,٨٤٧	٣٨,٢٥٠ ٤,٨٦٧	
<u>-</u> <u>(١٥,٤٩٧)</u>	<u>(١,١٤٩)</u> <u>(٥,١٤٠)</u>	
<u>٣٨,٢٥٠</u>	<u>٣٦,٨٢٨</u>	

الممتلكات والآلات والمعدات - تتمة

-٨

الإجمالي بألف الريالات السعودية	الآلات والمعدات بألف الريالات السعودية	السيارات بألف الريالات السعودية	الاثاث والتركيبات بألف الريالات السعودية	الحافلات والشاحنات والمقطورات بألف الريالات السعودية	المبني بألف الريالات السعودية	الأراضي بألف الريالات السعودية	التكلفة
٣,٢٨٤,٥٥٨	٨٠,٤٠٩	٦٧,٨٢٥	١٦,٦٩٧	٢,٥٧٨,١٧٨	٥٠٥,١٨٥	٣٦,٢٦٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٦٩,٨٠٣	٦,٤٢٠	١٤,٨٤٨	١,٥٠٥	٢٩١,٥٥٦	١,٤٧٤	٥٤,٠٠٠	إضافات خلال السنة
١٥,٤٩٧	٥,٦٥٨	-	-	-	٩,٨٣٩	-	تحويلات خلال السنة
(٥٥٣,٨٦٩)	-	(٦,٠١٧)	-	(٥٤٧,٨٥٢)	-	-	استبعادات خلال السنة
٣,١١٥,٩٨٩	٩٢,٤٨٧	٧٦,٦٥٦	١٨,٢٠٢	٢,٣٢١,٨٨٢	٥١٦,٤٩٨	٩٠,٢٦٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)
٦٥,٩٦٧	٢٥١	-	١٤٢	٦٥,٥١٠	٦٤	-	إضافات خلال الفترة
٥,١٤٠	-	-	-	٣,٧٤٠	١,٤٠٠	-	تحويلات خلال الفترة
٣,١٨٧,٠٩٦	٩٢,٧٣٨	٧٦,٦٥٦	١٨,٣٤٤	٢,٣٩١,١٣٢	٥١٧,٩٦٢	٩٠,٢٦٤	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)
<hr/>							
٢,١١٤,٦٦١	٤٢,٨٠٦	٤٨,١٢٢	٩,١٠٣	١,٦٧٩,٤٦٣	٣٣٥,١٦٧	-	الاستهلاك المتراكم
١٨٣,١٩١	٧,٠٩٠	١٠,٠٣٥	١,٥٤٧	١٥٣,١٥٢	١١,٣٦٧	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(٥٣٩,٥١٤)	-	(٤,٢٥٣)	-	(٥٣٥,٢٦١)	-	-	الاستهلاك خلال السنة
١,٧٥٨,٣٣٨	٤٩,٨٩٦	٥٣,٩٠٤	١٠,٦٥٠	١,٢٩٧,٣٥٤	٣٤٦,٥٣٤	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)
٤٦,٤٣٩	١,٨٥٠	٢,٤٥٥	٣٩٢	٣٨,٧٥٨	٢,٩٨٤	-	الاستهلاك خلال الفترة
١,٨٠٤,٧٧٧	٥١,٧٤٦	٥٦,٣٥٩	١١,٠٤٢	١,٣٣٦,١١٢	٣٤٩,٥١٨	-	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)
<hr/>							
صافي القيمة الدفترية							
١,٣٨٢,٣١٩	٤٠,٩٩٢	٢٠,٢٩٧	٧,٣٠٢	١,٠٥٥,٠٢٠	١٦٨,٤٤٤	٩٠,٢٦٤	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)
١,٣٥٧,٦٥١	٤٢,٥٩١	٢٢,٧٥٢	٧,٥٥٢	١,٠٢٤,٥٢٨	١٦٩,٩٦٤	٩٠,٢٦٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)
<hr/>							

-٨ الممتلكات والآلات والمعدات - تتمة
يتم توزيع الاستهلاك للفترة كما يلي:

لل فترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	٢٠١٨	تكلفة الإيرادات مصاريف إدارية
بألاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	بألاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	
٤٣,٦٣٩	٤٥,٧١٢	
٧١٩	٧٢٧	
٤٤,٣٥٨	٤٦,٤٣٩	

-٩ الموجودات غير الملموسة

البرامج والتراخيص بألاف الريالات السعودية	التكلفة
٣٩,٣٥٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١١,١٤٧	إضافات
-	استبعادات
٥٠,٤٩٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)
١,١٤٩	تحويلات من المشاريع والحالات تحت الإنشاء (ايضاح ٨)
-	استبعادات
٥١,٦٤٨	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)

الإطفاء المتراكم

	الإطفاء المتراكم
٢١,٢٩٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٥,١٤٦	إضافات
-	استبعادات
٢٦,٤٣٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)
٩٢٢	إضافات
-	استبعادات
٢٧,٣٦١	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)

يتم توزيع الأدلة للفترة كما يلي:

لل فترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	٢٠١٨	تكلفة الإيرادات مصاريف إدارية
بألاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	بألاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	
٨٠١	٧٢٧	
٢١٥	١٩٥	
١,٠١٦	٩٢٢	

١٠ - الاستثمارات العقارية

ت تكون الاستثمارات العقارية للمجموعة من أراضي في المملكة العربية السعودية تبلغ قيمتها ٣٠٧,١٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ . تتوافق المجموعة الاحتفاظ بهذه الأراضي لأغراض الانتفاع من زيادة القيمة. تدرج هذه الأرضي بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من قبل مقيمين عقارات مستقلين خارجيين - "شركة قيم العقارية" - ترخيص رقم (١٢١٠٠٠٥٢)، ولديهم المؤهلات المهنية المناسبة المعترف بها والخبرة الحديثة في موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه. يقوم المقيمين المستقلون بتحديد القيمة العادلة لمحفظة الاستثمارات العقارية للمجموعة على أساس سنوي أو عند الطلب من قبل الإداره. تم إجراء آخر تقييم لقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، وقد حدثت القيمة العادلة بمبلغ ٤٣٧,٩ 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 لعكس الاختلافات في الأحجام والمواصفات واجهة/الرؤية، وعرض والاستفادة ويتم تصنيفها ضمن المستوى الثالث باستخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

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

١١ - الاستثمار في شركة زميلة ومشاريع مشتركة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
بألاف الريالات	بألاف الريالات
السعودية	السعودية
(مراجعة)	(غير مراجعة)

٧١,٨٥٥	٩٠,٥٢٤
-	٣,٦٠٠
-	-
٧١,٨٥٥	٩٤,١٢٤

حصة في المشروع المشترك (سيتكو) (أ)
حصة في المشروع المشترك (كامكو) (ب)
حصة في شركة زميلة (ج)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
بألاف الريالات	بألاف الريالات
السعودية	السعودية
(مراجعة)	(غير مراجعة)

٢٨,٥٤١	٧١,٨٥٥
٤٣,٣١٤	١٨,٦٦٩
٧١,٨٥٥	٩٠,٥٢٤

في بداية الفترة/السنة
الحصة في أرباح الفترة/السنة
في نهاية الفترة/السنة

إن الشركة السعودية للنقل المتكامل ("سيتكو") هي مشروع مشترك تملك المجموعة فيه سيطرة مشتركة وحصة ملكية بنسبة ٥٠٪. تعمل سيتكو في نشاط تقديم خدمات النقل المدرسي وتملك المركبات من حافلات وإدارة أسطول الشركات وتقديم خدمات النقل بالسيارات. بدأت سيتكو نشاطها خلال الرابع الثالث من عام ٢٠١٤ . ووفقاً لعقد تأسيس سيتكو، وافقت المجموعة والمستثمر الآخر في المشروع المشترك على توزيع الأرباح بعد خصم الاحتياطي النظامي وفقاً لهيكل رأس المال الخاص بهم والذي يبلغ حالياً ٥٠٪ لكل منهم، على التوالي. يتم المحاسبة عن حصة المجموعة في سيتكو وفقاً لطريقة حقوق الملكية في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على القوائم المالية الخاصة بشركة سيتكو.

١١ - الاستثمار في شركة زميلة ومشاريع مشتركة - تتمة

(ب) كانت حركة الاستثمار في المشروع المشترك خلال الفترة على النحو التالي:

٢٠١٨ مارس ٣١
بألاف الريالات
السعودية
(غير مراجعة)

-
٣,٦٠٠

٣,٦٠٠

في بداية الفترة
الاستثمار خلال الفترة
في نهاية الفترة

بتاريخ ٢٤ ربيع الأول ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٠١٧ نوفمبر ٢٠١٧) رغبت الشركة السعودية للنقل الجماعي بدخولها كشريك جديد في شركة متزو 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 رأس مال الشركة. تم الوفاء بالمساهمة في رأس المال الشركة بتاريخ ٢٤ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ١١ يناير ٢٠١٨).

إن شركة كامكو هي مشروع مشترك تملك المجموعة فيه سيطرة مشتركة حيث أنه تصدر قرارات الشركاء بالإجماع حسب عقد تأسيس الشركة. تم تأسيس شركة كامكو وفقاً لأنظمة السعودية ورأسمالها ١٨ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ١٨,٠٠٠ حصة قيمة كل حصة منها ١٠٠ ريال سعودي. إن الغرض من الشركة هو لغايات أعمال إنشاء وصيانة الطرق.

يتم المحاسبة عن حصة المجموعة في كامكو وفقاً لطريقة حقوق الملكية، ولم يتم إدراجها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة حيث أن الشركة لم تبدأ نشاطها بعد.

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

٢٠١٧ ديسمبر ٣١
بألاف الريالات
السعودية
(مراجعة)

٧,٤٥٩
(٧,٤٥٩)

٢٠١٨ مارس ٣١
بألاف الريالات
السعودية
(غير مراجعة)

٧,٤٥٩
(٧,٤٥٩)
-
-

في بداية الفترة/السنة
ناقصاً: الإنخفاض في قيمة الاستثمار
في نهاية الفترة/السنة

تمتلك المجموعة حصة قدرها ٤٠٪ في شركة النقل السعودية البحرينية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. يتم المحاسبة عن حصة المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لم يتم اصدار القوائم المالية المراجعة للشركة الزميلة منذ عام ٢٠١٤ إلى عام ٢٠١٧ حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، اتفقت الجمعية العامة غير العادية للشركاء في شركة النقل السعودية البحرينية على حل وتصفية الشركة وتعيين مصفي لتصفيتها. عليه، تم تخفيض كامل قيمة الاستثمار لعدم قدرة المجموعة على تحديد القيمة القابلة للأسترداد لهذا الاستثمار.

١٢ - الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر بألاف الريالات السعودية (مراجعة)	٢٠١٨ ٣١ مارس بألاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	في بداية الفترة/السنة استبعادات التغيرات في القيمة العادلة في نهاية الفترة/السنة
١١٤,٥٥٢	١١٧,٧٢٩	
-	(٥٢,٦٠١)	
٣,١٧٧	١١,٣١١	
١١٧,٧٢٩	٧٦,٤٣٩	

الحركة في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر بألاف الريالات السعودية (مراجعة)	٢٠١٨ ٣١ مارس بألاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	في بداية الفترة/السنة التغير في القيمة العادلة في نهاية الفترة/السنة
(٣٠,١٥٩)	(٢٦,٩٨٢)	
٣,١٧٧	١١,٣١١	
(٢٦,٩٨٢)	(١٥,٦٧١)	

١٣ - المدينون التجاريون والآخرون

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر بألاف الريالات السعودية (مراجعة)	٢٠١٨ ٣١ مارس بألاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	المدينون التجاريون: مؤسسات حكومية وشبه حكومية قطاع خاص
١٠٤,٨٧٨	١٠٤,٥١٠	
٤٤,٧٧٦	٤٦,٢٢٥	
١٤٩,٦٥٤	١٥٠,٧٣٥	
(٣٢,٨٠١)	(٣٢,٨٠١)	
١١٦,٨٥٣	١١٧,٩٣٤	
١٢٩,٠٠٥	١٥٧,٤٩٩	
٨,٩٧٨	٩,١١٧	
٢٥٤,٨٣٦	٢٨٤,٥٥٠	

المدينون التجاريون والآخرون، صافي

إن النجم المدينة الخاصة بالمجموعة لا تحمل، في العادة، أي عمولة ويتم تحصيلها خلال ٩٠ يوماً. وفي ٣١ مارس ٢٠١٨، كانت النجم المدينة التجارية التي انخفضت قيمتها تبلغ ٣٢,٨ مليون ريال سعودي (٣٢,٨ مليون ريال سعودي) وتم تخفيض هذه المبالغ بالكامل.

١٣ - المدينون التجاريون والآخرون - تتمة
حركة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة:

٢٠١٧ دسمبر ٣١ بألاف الريالات ال سعودية (مراجعة)	٢٠١٨ مارس ٣١ بألاف الريالات ال سعودية (غير مراجعة)	في بداية الفترة/السنة المحمل للفترة/للسنة
-	-	
٣٢,٨٠١	٣٢,٨٠١	في نهاية الفترة/السنة

١٤ - رأس المال المصدر

يبلغ رأس المال المجموعة المصدر والمدفوع بالكمال كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ ١,٢٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ دسمبر ٢٠١٧: ١,٢٥٠ مليون ريال سعودي) وينتكون من ١٢٥ مليون سهم (٣١ دسمبر ٢٠١٧: ١٢٥ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٥ - الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يجب على المجموعة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي. ووفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز للشركة التوقف عن إجراء هذا التجنيد عندما يبلغ الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع (ايضاح ١).

١٦ - الاحتياطي الاتفاقي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، للجمعية العامة العادية وبناءً على اقتراح مجلس الإدارة، تجنب ٥٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي الاتفاقي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٢٥٪ من رأس المال. ويجوز استخدام هذا الاحتياطي لأغراض يعتمدها مجلس الإدارة. لم يقم مجلس الإدارة باقتراح هذا التحويل خلال العام ٢٠١٧ (ايضاح ١).

١٧ - تمويل المراقبة

٢٠١٧ دسمبر ٣١ بألاف الريالات ال سعودية (مراجعة)	٢٠١٨ مارس ٣١ بألاف الريالات ال سعودية (غير مراجعة)	تمويل مراقبة نافضاً: الجزء المنداول
٣٥٨,١٤٩ (١٨٦,٥٧٤)	٣٧١,٣٧٠ (١٩٥,١٣٣)	
١٧١,٥٧٥	١٧٦,٢٣٧	

أبرمت الشركة اتفاقيات اقراض مع بنوك للحصول على تسهيلات مراقبة. وقد تم الحصول على هذه القروض خلال الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨ مع فترة استحقاق تتراوح بين ثلاثة إلى خمس سنوات من تاريخ إتفاقية القرض وهي مضمونة بسندات لأمر وتحمل عمولات بالأسعار السائدة. حصلت المجموعة على القروض لتمويل شراء حافلات.

- ١٨ التزام المنافع المحددة للموظفين

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ مارس ٣١	
بألاف الريالات	بألاف الريالات	السعودية
السعودية		(غير مراجعة)

١٤٥,٣٨٥	١٥٢,٤١٧	الرصيد الافتتاحي - القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة في بداية الفترة/السنة
٩,٥١١	٥,٣٤٢	تكلفة الخدمة الحالية خلال الفترة/السنة
(١١,٣٣٨)	(١,٩١٠)	المنافع المدفوعة خلال الفترة/السنة
٥,٩٦٦	١,٤٢٠	تكلفة العمولة خلال الفترة/السنة
٢,٩٣٣	(١,٢٨٢)	إعادة قياس التزام المنافع المحددة خلال الفترة/السنة
١٥٢,٤١٧	١٥٥,٩٨٧	الرصيد الختامي - القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة في بداية الفترة/السنة

مصروفات منافع الموظفين

لل فترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	٢٠١٨	
بألاف الريالات	بألاف الريالات	السعودية
السعودية		(غير مراجعة)

٣,٤٦٧	٥,٣٤٢	تكلفة الخدمة الحالية
-	١,٤٢٠	تكلفة العمولة على التزام المنافع
٣,٤٦٧	٦,٧٦٢	إجمالي مصروفات المنافع

(أرباح) خسائر إعادة التقييم المعترف بها في الدخل الشامل الآخر:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ مارس ٣١	
بألاف الريالات	بألاف الريالات	السعودية
السعودية		(غير مراجعة)

٣,٢٤٨	٣٢٥	(أرباح) خسائر إعادة التقييم في برنامج المنافع المحددة:
٢,٥٢٩	-	الافتراضات المالية
(٢,٨٤٤)	(١,٦٠٧)	افتراضات ديمografية
٢,٩٣٣	(١,٢٨٢)	تعديلات الخبرة

إجمالي إعادة القياس المعترف به في الدخل الشامل الآخر

قامت المجموعة بإجراء تقييم اكتواري مفصل كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

التزام المنافع المحددة

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ مارس ٣١	
بألاف الريالات	بألاف الريالات	السعودية
السعودية		(غير مراجعة)

١٥٢,٤١٧	١٥٥,٩٨٧	غير متداولة - التزام المنافع المحددة
٣٩,٦٧٠	٤٠,٣٦٥	متداولة - منافع موظفين أخرى
١٩٢,٠٨٧	١٩٦,٣٥٢	إجمالي التزام المنافع المحددة

- ١٨ التزام المنافع المحددة للموظفين - تتمة

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

٢٠١٧ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠١٨ مارس ٣١ (غير مراجعة)	الافتراضات الاكتوارية الرئيسية
%٣,٧٥	%٤,٢٠	الافتراضات المالية:
%٤,٥٠	%٣,٧٥	معدل الخصم - لقيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة
%٢,٥٠	%٣,٠٠	معدل الخصم - للمصاريف ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة
معتدل	معتدل	الموجزة الزيادة المستقبلية في الرواتب معدل الانسحاب

الافتراضات الديموغرافية:

٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد
%٨,٤٠	%٨,٤٠	معدلات ترك الخدمة:
%٦,٠٠	%٦,٠٠	(أ) الخدمة لغاية ٦ سنوات
%٢,٤٠	%٢,٤٠	(ب) الخدمة من ٧ إلى ٢٥ سنة (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.

- ١٩ الدفعة المقدمة من عميل

خلال عام ٢٠١٥، استلمت الشركة التابعة مبلغ قدره ٤٧١ مليون ريال سعودي كدفعه مقدمة لتنفيذ مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام في الرياض. تمثل الدفعة المقدمة ٦٪ من إجمالي قيمة العقد.

- ٢٠ الإيرادات المؤجلة

٢٠١٧ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠١٨ مارس ٣١ (غير مراجعة)	
٩,٩٢٩	٩,٢٩٤	إيرادات إركاب مقبوضة مقدماً
١,٨٩٩	١,٣٧٠	عمولة ضمان مؤجلة
٥,٧٨٥	٨,٠٤٠	إيرادات رأسمالية مؤجلة
١٧,٦١٣	١٨,٧٠٤	
١٢,٥٨٩	١١,٦٣٥	الجزء المتداول
٥,٠٢٤	٧,٠٦٩	الجزء غير المتداول
١٧,٦١٣	١٨,٧٠٤	

المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

- ٢١

المبلغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة	إيجار الحالات	الخدمات المقدمة	الحصة في الأرباح
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٧٣,٢١٤	-	٥,٤٧٣	١٨,٣٢٦
<u>٧٢,٥٣٧</u>	<u>٥,٩٦٠</u>	<u>١,٨٨٢</u>	<u>٤٣,٣١٤</u>

المشروع المشترك:

الشركة السعودية الإماراتية للنقل
المتكامل (سيتكو) *

٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	٣١ دiciembre ٢٠١٧ (مراجعة)
---------------------------	----------------------------

المبالغ المسحقة إلى حقوق الملكية غير
المسيطرة للشركة التابعة:

٤,٢٨٩	-	١,٦٠١	-	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	آر إيه تي بي ديفيلوبمنت (شركة فرنسية)
<u>٢,٦٨٨</u>	<u>-</u>	<u>٨,٠٤٤</u>	<u>-</u>	<u>٣١ دiciembre ٢٠١٧ (مراجعة)</u>	

١٠,٠٤٦	-	٧,٥١١	-	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	آر إيه تي بي ديف السعودية ال سي سي
<u>٢,١٩١</u>	<u>-</u>	<u>٢٥,٨٤٤</u>	<u>-</u>	<u>٣١ دiciembre ٢٠١٧ (مراجعة)</u>	

اجمالي المبالغ المستحقة إلى حقوق
الملكية غير المسيطرة للشركة
التابعة:

١٤,٣٣٥	-	١,٦٠١	-	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
<u>٤,٨٧٩</u>	<u>-</u>	<u>٨,٠٤٤</u>	<u>-</u>	<u>٣١ دiciembre ٢٠١٧ (مراجعة)</u>	

المشروع المشترك

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

خلال العام الحالي، اتفق الشركاء على تأجيل دفعات السداد ابتداءً من شهر أبريل إلى نوفمبر من عام ٢٠١٧. لا يزال الشركاء في طور المناقضة لتأجيل دفعات السداد إلى عام ٢٠١٩.

لقد تم تسجيل هذا القرض بالقيمة العادلة على أساس أسعار العمولة السادنة في السوق. تم إدراج دخل التمويل على هذا القرض في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة خلال الربع الثاني من العام ٢٠١٦ بتقديم تمويل إضافي بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل عمليات التشغيل لتنفيذ عقود النقل المدرسي الحكومي. إن هذا المبلغ غير خاضع لأية فوائد وسيتم استرداد المبلغ فور استلام مستحقات الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل المحدودة.

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

٢١ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة - تتمة

تعويض كبار موظفي الإدارة بالمجموعة

لل فترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	٢٠١٨
بألاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	٢٠١٨

١,٨٣٨	٥٢٣
٢,٧٠٦	٢,٤٧٣

المعاملات مع كبار موظفي الإدارة

مصاريف ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة ولجان المنتقة
تعويضات كبار موظفي الإدارة بالمجموعة (*)

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

لل فترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	٢٠١٨
بألاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	٢٠١٨

٢,٦٠٥	٢,٣٥٦
١٠١	١١٧

منافع موظفين قصيرة الأجل
منافع ما بعد إنتهاء الخدمة

اجمالي التعويضات المدفوعة إلى كبار موظفي الإدارة

تمثل المبالغ المفصحة عنها في الجدول المبالغ المثبتة كمتصروف خلال فترة إعداد القوائم المالية المتعلقة بكتاب موظفي الإدارة.

المعلومات القطاعية

- ٢٢

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

- ◀ قطاع نقل الركاب - ويشمل خدمات النقل المجدولة وتتمثل في خدمات نقل الركاب بالحافلات بين مدن المملكة العربية السعودية وداخلها، بالإضافة إلى خدمة النقل الدولي. كما يتضمن عمليات الشحن. ويعتبر هذا القطاع من أكبر قطاعات الشركة.
- ◀ قطاع العقود والتأجير - ويشمل خدمات النقل بموجب عقود التأجير التي تبرمها الشركة مع الغير سواء كانوا جهات حكومية أو غير حكومية وذلك داخل المملكة أو خارجها. كما يتضمن أيضاً عمليات الليمو.
- ◀ مشروع النقل العام - ويشمل النتائج المالية لشركة المواصلات العامة والتي تقوم بتنفيذ مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام في الرياض، كما هو مبين في الإيضاح (١).
- ◀ الإدارة العامة - وتشمل المركز الرئيسي للشركة والمعلومات المالية الخاصة بأشطة وحدات الدعم.

يتم تحديد هذه القطاعات التشغيلية بناء على التقارير الداخلية التي تقوم المنشأة براجعتها بصورة منتظمة لتخصيص الموارد على القطاعات وتقدير الأداء الخاص بها "طريقة الإدار". وتعتمد طريقة الإدارة على الطريقة التي تقوم بها الإدارة بتقسيم القطاعات داخل المنشأة لاتخاذ القرارات التشغيلية وتقدير الأداء. وتقوم إدارة الشركة السعودية للنقل الجماعي في نهاية كل فترة مالية بمراجعة القطاعات أعلاه لتحديد الحدود الكمية بالإضافة إلى معايير عرض الإيرادات والمصاريف لكل قطاع.

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

يتم حذف الإيرادات المتداخلة بين القطاعات وبين وحدات الأعمال عند توحيد القوائم المالية و يتم إظهارها في عمود "التسويات والحوافز".
نقوم بالإدارة بمراقبة نتائج عمليات قطاعات الأعمال بصورة مستقلة لغرض إتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقدير الأداء. يتم تقدير أداء القطاع بناء على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ويتم قياسه بصورة مماثلة مع قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

ليس لدى المجموعة عميل مهم يساهم بنسبة ١٠٪ أو أكثر في إيرادات المجموعة في الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ مارس ٢٠١٧.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

- ٢٢ المعلومات القطاعية - تتمة

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:

الموحدة بألف الريالات السعودية	التسويات والحوافض السعوية	اجمالي القطاعات السعوية	مشروع النقل العام بألف الريالات السعوية	الادارة العامة بألف الريالات السعوية	العقود والتأجير بألف الريالات السعوية	نقل الركاب بألف الريالات السعوية	للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)
٢٣٤,١٧٩ (٢٣١,١٣٨)	- ٤,٨٧٩	٢٣٤,١٧٩ (٢٣٦,٠١٧)	٢٨,٤٩٤ (٢٣,٩٨٤)	- -	٦١,٢٠١ (٧٠,٤٠٤)	١٤٤,٤٨٤ (١٤١,٦٢٩)	اجمالي الإيرادات (إيضاح ٤) تكلفة الإيرادات
٣,٠٤١ ١,٧٦٠ (٣,٣٧٤)	٤,٨٧٩ - -	(١,٨٣٨) ١,٧٦٠ (٣,٣٧٤)	٤,٥١٠ ٩٨٩ (٩١٣)	- ٧٧١ (٢,٤٦١)	(٩,٢٠٣) - -	٢,٨٥٥ - -	اجمالي (الخسارة) الربح إيرادات مالية مصاريف تمويل الحصة في نتائج أعمال مشترك (إيضاح ١١) (الخسارة) الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٨,٦٦٩	-	١٨,٦٦٩	-	١٨,٦٦٩	-	-	
٩٩٨	(١٧٦)	١,١٧٤	٢,٣٢٣	٢٥,٧١٢	(١٦,٣٠٢)	(١١,٥٥٩)	
الموحدة بألف الريالات السعودية	التسويات والحوافض السعوية	اجمالي القطاعات السعوية	مشروع النقل العام بألف الريالات السعوية	الادارة العامة بألف الريالات السعوية	العقود والتأجير بألف الريالات السعوية	نقل الركاب بألف الريالات السعوية	للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)
٢٢٨,٩٩٠ (٢١٣,٢٩٢)	- ٤,٤٠٤	٢٢٨,٩٩٠ (٢١٧,٦٩٦)	١٩,٥٣٧ (١٤,٦٠٠)	- -	٦١,٨٣٦ (٦٩,٦٣٤)	١٤٧,٦١٧ (١٣٤,٠٠٢)	اجمالي الإيرادات (إيضاح ٤) تكلفة الإيرادات
١٥,٦٩٨ ٣,٣٣٣ (٤,٢١٦)	٤,٤٠٤ - -	١١,٢٩٤ ٣,٣٣٣ (٤,٢١٦)	٥,٤٧٧ ١,٩٨٧ (٩٠٩)	- ١,٣٤٦ (٣,٣٠٧)	(٧,٧٩٨) - -	١٣,٦١٥ - -	اجمالي الربح (الخسارة) إيرادات مالية مصاريف تمويل الحصة في نتائج أعمال مشترك (إيضاح ١١) (الخسارة) الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
١١,٢٦١	-	١١,٢٦١	-	١١,٢٦١	-	-	
٦,٧٣٩	(٤,١٥٧)	١٠,٨٩٦	٥,١٩٧	٢٥,٦٤٧	(١٦,٥١٥)	(٣,٤٣٢)	
الموحدة بألف الريالات السعودية	التسويات والحوافض السعوية	اجمالي القطاعات السعوية	مشروع النقل العام بألف الريالات السعوية	الادارة العامة بألف الريالات السعوية	العقود والتأجير بألف الريالات السعوية	نقل الركاب بألف الريالات السعوية	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)
٢,٩٨٩,٩١١ ١,٣٥٦,٤٤٣	(٢,٢٠٧) (٨,٠٧٣)	٢,٩٩٢,١١٨ ١,٣٦٤,٤٩٦	٥١٠,٩٣٤ ٤٨٢,٨٨٥	٩٣٣,٣٦٥ ١٨٢,٢٢٣	٧٩٠,٢٥٥ ٣٦٩,٢١٧	٧٥٧,٥٦٤ ٣٣٠,١٧١	اجمالي الموجودات اجمالي المطلوبات
١,٤١٩,١٤٧	-	١,٤١٩,١٤٧	١,٣٢٩	٦٥,٩٧٧	٦٧٥,١٧٥	٦٧٦,٦٦٦	
٩٤,١٢٤	(٦,٨٤٤)	١٠٠,٩٦٨	-	١٠٠,٩٦٨	-	-	
الموحدة بألف الريالات السعودية	التسويات والحوافض السعوية	اجمالي القطاعات السعوية	مشروع النقل العام بألف الريالات السعوية	الادارة العامة بألف الريالات السعوية	العقود والتأجير بألف الريالات السعوية	نقل الركاب بألف الريالات السعوية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)
٢,٩٠٨,٦٦٢ ١,٢٨٣,٤٤٧	(١٠,٢٢٩) (١٩,٨١٩)	٢,٩١٨,٨٩١ ١,٣٠٣,٢٦٦	٤٨٩,٨٧٠ ٤٧٧,٦٨٠	٩٢٧,٨٦١ ١٨٨,٧٧٣	٧٢٤,٣٥٥ ٢٧٦,٦٢٨	٧٧٦,٨٠٥ ٣٦٠,١٨٥	اجمالي الموجودات اجمالي المطلوبات
١,٣٩٥,٩٠١	-	١,٣٩٥,٩٠١	١,٣٦١	٦٦,٢٠٤	٦١٦,٠٨٤	٧١٢,٢٥٢	
٧١,٨٥٥	(٦,٦٦٧)	٧٨,٥٢٢	-	٧٨,٥٢٢	-	-	

إيضاحات أخرى:
ممتلكات وألات ومعدات، صافي
(إيضاح ٨)
استثمارات في شركة زميلة ومشاريع
مشتركة (إيضاح ١١)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(مراجعة)

إيضاحات أخرى:
ممتلكات وألات ومعدات، صافي
(إيضاح ٨)
استثمارات في شركة زميلة ومشاريع
مشتركة (إيضاح ١١)

إيضاحات أخرى:
ممتلكات وألات ومعدات، صافي
(إيضاح ٨)
استثمارات في شركة زميلة ومشاريع
مشتركة (إيضاح ١١)

٢٣- الأدوات المالية - القيمة العادلة

ت تكون الأدوات المالية للمجموعة من النقدية وشبيه النقدية، الاستثمارات في ودائع مرابحة، المدينون التجاريين، المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة، استثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بقيمتها العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، دائنون تجاريين وأخرون وتمويل مرابحة.

قدرت الإدارة بأن القيمة العادلة للنقدية وشبيه النقدية والمدينون التجاريين والدائنون التجاريين والالتزامات المتداولة الأخرى تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير وذلك للاستحراق قصير الأجل لهذه الأدوات.

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

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

التسلسل الهرمي لقيمة العادلة

القيمة الدفترية بألف ريالات السعودية	المستوى ١ بألف ريالات السعودية	المستوى ٢ بألف ريالات السعودية	المستوى ٣ بألف ريالات السعودية	القيمة الدفترية بألف ريالات السعودية	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)
٧٦,٤٣٩	-	-	٧٦,٤٣٩	٧٦,٤٣٩	تم قياسها بالقيمة العادلة: استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١١٧,٧٢٩	-	-	١١٧,٧٢٩	١١٧,٧٢٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة) تم قياسها بالقيمة العادلة: استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١١٧,٧٢٩	-	-	١١٧,٧٢٩	١١٧,٧٢٩	لم تكن هناك تحويلات بين مستويات قياس القيمة العادلة في ٣١ مارس ٢٠١٨ و٣١ ديسمبر ٢٠١٧. لم تحدث أي تحويلات بين أي مستوى من التسلسل الهرمي لقيمة العادلة في فترة المقارنة.

٢٤- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

أ) الالتزامات المحتملة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة نيابةً عنها خلال دورة الأعمال العادية، ضمانات وقبولات واعتمادات مستندية يبلغ حدها الأقصى ٨٢٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٨٢١ مليون ريال سعودي).

ب) الارتباطات الرأسمالية
يوجد لدى المجموعة أيضاً ارتباطات رأسمالية قدرها ١١٢ مليون ريال سعودي لشراء ١٩٧ حافلة جديدة ومن المتوقع استلامها خلال عام ٢٠١٨.

٤- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة - تتمة

٤-

ج) عقود الإيجار التشغيلية
المجموعة كمستأجر

تتراوح فترة عقود الإيجار الأولية عادة بين سنة و ٥ سنوات، مع وجود خيار تجديد عقد الإيجار بعد تلك الفترة.

(١) الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية	
فيما يلي تحليلًا للحد الأدنى للإيجارات المستحقة الدفع بموجب عقود الإيجارات التشغيلية غير القابلة للإلغاء:	
٢٠١٧	٢٠١٨
٣١ ديسمبر	٣١ مارس
بألاف الريالات	بألاف الريالات
السعودية	السعودية
(مراجعة)	(مراجعة)
١١,٦٣٧	٢,٤٠٧
١٣,٧٠٧	١٣,٧٠٧
٧,٣٥٠	٧,٣٥٠
٣٢,٦٩٤	٢٣,٤٦٤
	أقل من سنة واحدة
	بين سنتين إلى خمس سنوات
	أكثر من خمس سنوات

(٢) المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة

للفترة المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٧	
بألاف الريالات	بألاف الريالات
السعودية	السعودية
(مراجعة)	(مراجعة)
٥,٤٩٣	٦,٧٨٧
	مصاريف إيجار

د) لدى المجموعة إلتزامات محتملة من وقت لآخر تتعلق ببعض المسائل المتنازع عليها، بما في ذلك مطالبات من ضد المقاولين ودعوى قضائية وإجراءات تحكيم تتطوي على مجموعة متنوعة من القضايا. حيث نشأت هذه الإلتزامات المحتملة في السياق العادي للأعمال. ومن غير المتوقع تکبد أي إلتزامات هامة من هذه المطالبات المحتملة.

توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٩ إبريل ٢٠١٨) على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٦٢,٥ مليون ريال سعودي (بواقع ٥٠,٠ ريال سعودي للسهم) للسنة المالية ٢٠١٧ ودفع مكافأة إلى أعضاء مجلس الإدارة قدرها ١,٨ مليون ريال سعودي.

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

اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة خلال اجتماعه المنعقد في ١٤ شعبان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣٠ إبريل ٢٠١٨).

٦-