

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

القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الصفحة

جدول المحتويات

| | |
|-------|--|
| - | تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٨ | قائمة المركز المالي الموحدة |
| ٩ | قائمة الربح أو الخسارة الموحدة |
| ١٠ | قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة |
| ١١ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة |
| ١٢ | قائمة التدفقات النقدية الموحدة |
| ٧٢-١٣ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة |



بنبي المستقبل
بثقة

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي

السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥

هاتف: +٩٦٦١١٢١٥٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

المركز الرئيسي
البوليفارد المالي ٣١٢٦، حي العقيق ٦٧١٧، الرياض ١٣٥١٩
كافد ١، ١١ ب، البرج الجنوبي الدور الثامن
ص.ب. ٢٧٣٢، الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في الشركة السعودية للنقل الجماعي (شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للنقل الجماعي ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها 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

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية حسب ما ينطبق منه على مراجعة القوائم المالية الموحدة للمنشآت ذات الاهتمام العام. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. وفيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجته ضمن ذلك السياق.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صُممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في الشركة السعودية للنقل الجماعي
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

| كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيس أثناء مراجعتنا | الأمر الرئيسية للمراجعة |
|--|--|
| <p>تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم سياسات المجموعة الخاصة بإثبات الإيرادات، للتحقق من مدى الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. • تقييم تصميم وتطبيق ضوابط الإدارة الرقابية المتعلقة بإثبات الإيرادات في ترتيبات امتياز الخدمة؛ • فحص الشروط والأحكام الرئيسية للعقود مع كبار العملاء، على أساس العينة، لتقييم ما إذا كانت هناك أي شروط أو أحكام قد أثرت على المعالجة المحاسبية لإيرادات العقود. <p>وبالنسبة للإيرادات من ترتيبات امتياز الخدمة، تم تنفيذ الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • فحص العقد الخاص بترتيب امتياز الخدمة لتحديد واجب الأداء بموجب العقد، وتقييم ما إذا كانت واجبات الأداء هذه يتم الوفاء بها على مدى الزمن أو في نقطة زمنية محددة بناءً على المعايير المحددة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، إعادة احتساب الإيرادات المثبتة باستخدام نسبة الإنجاز لترتيبات الامتياز من خلال الرجوع إلى التكلفة المتكبدة حتى تاريخه مقارنة بالتكاليف الإجمالية المقدرة، وما إذا كان يتم الوفاء بواجب الأداء على مدى الزمن؛ • فيما يتعلق بالتكلفة الفعلية المتكبدة، اختبار، على أساس العينة، البنود الهامة لمكونات التكلفة من خلال مقارنتها بالمستندات الداعمة ذات الصلة بما في ذلك الدفعات عند الاقتضاء للتأكد من اكتمال ودقة تكاليف العمل المنجز، | <p>إثبات الإيرادات</p> <p>تتكون إيرادات المجموعة بشكل أساسي من (أ) إيرادات من نقل الركاب، (ب) إيرادات من الخدمات المتخصصة، (ج) إيرادات من خدمات النقل العام، (د) ترتيبات امتياز الخدمة مع أطراف أخرى، (هـ) إيرادات من الخدمات الفنية، و (و) إيرادات من حلول التنقل الرقمية.</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أثبتت المجموعة إجمالي إيرادات بقيمة ١,٨٢٧ مليون ر.س. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٤٥٩ مليون ر.س.).</p> <p>تعتبر الإيرادات مؤشراً رئيسياً لقياس الأداء، وهذا يتضمن وجود مخاطر متصلة للمبالغة في أداء المجموعة. لذلك، تم اعتبار اثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيس مع أخذ ما يلي بعين الاعتبار:</p> <ul style="list-style-type: none"> • التنوع في مصادر الإيرادات، • تحديد ما إذا يتم الوفاء بواجبات الأداء على مدى الزمن أو في نقطة من الزمن. • تقدير التكاليف الإجمالية المطلوبة للوفاء بواجبات الأداء بموجب العقود مع العملاء، للوفاء بواجبات الأداء الإضافية. <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٤) حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات، والإيضاح (٥) فيما يخص التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح (٣٠) حول القوائم المالية الموحدة فيما يخص الإفصاحات ذات الصلة.</p> |

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في الشركة السعودية للنقل الجماعي
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

| كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيس أثناء مراجعتنا | الأمور الرئيسية للمراجعة |
|--|-------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> ● اختبار، على أساس العينة، مكونات التكلفة لإكمال العقود الأساسية وأوامر الشراء والأدلة الأخرى. <p>وفيما يتعلق بمصادر الإيرادات الأخرى، تم إجراء الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● اختبار، على أساس العينة، معاملات الإيرادات التي تمت خلال السنة والتحقق من الأدلة الداعمة الأساسية الأخرى، ● اختبار، على أساس العينة، الاشعارات الدائنة بعد نهاية السنة، حيثما كان ذلك مناسباً، لتقييم ما إذا كانت الإيرادات مسجلة في الفترة الصحيحة أم لا، ● اختبار، على أساس العينة، المعاملات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة للتحقق ما إذا كانت الإيرادات مثبتة في الفترة الصحيحة أم لا، ● تنفيذ إجراءات تحليلية من خلال مقارنة توقعات الإيرادات مع النتائج الفعلية والتحقق من الفروقات. <p>كما تم تنفيذ الإجراءات التالية لجميع مصادر الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● اختبار قيود اليومية، على أساس العينة، التي اعتُبرت جوهرية أو استوفت معايير المخاطر المحددة الأخرى، وفحص مستنداتها الداعمة ذات الصلة؛ ● إجراء تحليل الارتباط بين الإيرادات والذمم المدينة والنقد باستخدام تحليل البيانات؛ و ● تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة في القوائم المالية الموحدة المرفقة للمجموعة. | <p>إثبات الإيرادات (تتمة)</p> |

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في الشركة السعودية للنقل الجماعي
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

| كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيس أثناء مراجعتنا | الأمر الرئيسية للمراجعة |
|--|---|
| <p>تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، مع اشراك خبيرنا المستقل ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم تصميم وتطبيق ضوابط الإدارة الرقابية المتعلقة بتقييم الانخفاض المحتمل في قيمة الوحدات المولدة للنقد للمجموعة، • الحصول على تقرير الإدارة المتعلق بتقييم انخفاض قيمة موجودات المجموعة وفحصه، والتأكد من عكس تأثير الانخفاض في القيمة، إذا وجد، على القوائم المالية الموحدة بشكل ملائم، • فهم إجراءات المجموعة في إعداد توقعات التدفقات النقدية وتقييم ما إذا كانت الإجراءات متسقة مع السنوات السابقة وإجراءات الميزانية الداخلية، • اختبار الدقة الحسابية وتنفيذ تحليل الحساسية على الافتراضات الرئيسية المستخدمة في القيمة قيد الاستخدام، بما في ذلك معدل الخصم المستخدم في توقعات التدفقات النقدية المخصومة، • تقييم مدى موثوقية توقعات التدفقات النقدية من خلال المقارنة مع الأداء الفعلي السابق والتوقعات السابقة ومقارنة التوقعات مع الميزانيات المعتمدة؛ • فحص التقارير الداخلية (بما في ذلك محاضر اجتماعات مجلس الإدارة) للنظر في أي خطط مستقبلية للموجودات، • الحصول على الافتراضات الرئيسية ومناقشتها مع الإدارة وتقييم الإدارة للانخفاض المحتمل في قيمة الوحدات المولدة للنقد؛ و | <p>الانخفاض المحتمل في قيمة الوحدات المولدة للنقد</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت الإدارة بإجراء تقييم لانخفاض القيمة من خلال مقارنة القيمة الدفترية للوحدات المولدة للنقد للباصات والشاحنات والموجودات ذات الصلة بقيمة ٨٣٧ مليون ر.س (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧٤٠ مليون ر.س)، بمبلغها القابل للاسترداد.</p> <p>تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد المحددة بناءً على حسابات القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية المخصومة.</p> <p>يشتمل تقدير القيمة قيد الاستخدام على توقعات التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة للوحدات المولدة للنقد، وتقديرات معدلات النمو ومعدلات الخصم التي تكون بطبيعتها عرضة لدرجة كبيرة من عدم التأكد بسبب تغير الظروف الاقتصادية، والبيئة التنظيمية، والأداء التاريخي، ونية الإدارة، والاتجاهات.</p> <p>لقد اعتبرنا تقييم انخفاض قيمة الباصات والشاحنات والموجودات ذات الصلة أمر مراجعة رئيس نظراً لما ينطوي هذا التقييم على افتراضات وأحكام هامة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٤) حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والإيضاح (٧) حول القوائم المالية الموحدة فيما يخص الإفصاحات ذات الصلة.</p> |

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في الشركة السعودية للنقل الجماعي
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)
الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

| الأمور الرئيسية للمراجعة | كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيس أثناء مراجعتنا |
|---|--|
| الانخفاض المحتمل في قيمة الوحدات المولدة للنقد (تتمة) | • تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة في القوائم المالية المرفقة للمجموعة. |

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية الموحدة في ١٨ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٨ مارس ٢٠٢٥).

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٥

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٥، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عند توفرها، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في الحسبان 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.

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في الشركة السعودية للنقل الجماعي
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات المعمول بها والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار بديل ملائم بخلاف ذلك.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر 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. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم 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 وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في الشركة السعودية للنقل الجماعي
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - تخطيط وتنفيذ مراجعة المجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي تم تنفيذها لأغراض مراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولون الوحيدين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.



تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في الشركة السعودية للنقل الجماعي
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



هشام عبدالله العتيقي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٢٣)

الرياض : ١٢ شوال ١٤٤٧ هـ
(٣١ مارس ٢٠٢٦)

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

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(بالآلاف الريالات السعودية (ب.ر.) ما لم يرد خلاف ذلك)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | إيضاح |
|-------------------|-------------------|--|
| | | الموجودات |
| | | الموجودات غير المتداولة |
| ١,٠٧٣,٦٥٧ | ١,٠٨٣,٢٤٦ | ٧ الممتلكات والمعدات |
| ٣٠٧,١٢٢ | ٣٠٧,١٢٢ | ٨ عقارات استثمارية |
| ٦٢٢,٩١٤ | ٦٢٨,٤٠٦ | ٩ موجودات غير ملموسة |
| ٣٩,١٠٤ | ٣٧,٥٥٧ | ١٠ حق استخدام موجودات |
| ٣٧,٢٢٤ | ٤٠,٥٨٦ | ٢٦ مستحق من طرف ذو علاقة |
| ٤,٥٨١ | ٢٠,٢٠٧ | ١١ استثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية |
| ٦٣٥ | ١,٠٠٢ | (ج) ٢٨ موجودات ضريبية مؤجلة |
| ٤٠,٦٢٢ | ٣,٦٧٣ | ١٢ موجودات غير متداولة أخرى |
| <u>٢,١٢٥,٨٥٩</u> | <u>٢,١٢١,٧٩٩</u> | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| | | الموجودات المتداولة |
| | | المخزون |
| ٢٩,٧٧٢ | ٣٦,٨٦٧ | ١٣ مستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٢٨,٤٦٩ | ٣٤٥ | ٢٦ ذمم مدينة تجارية وغير موفترة |
| ١,٠١٠,٨٤٤ | ١,٥٢٨,٧١٥ | ١٤ مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى |
| ٩٥,٤٣٤ | ٩٩,٧٨٨ | ١٥ استثمارات أخرى بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة |
| ١,٣٣٦ | ١,٥٨١ | ١٦ نقد وما في حكمه |
| ٥٤٩,٧٤٣ | ١٨٧,٥٣١ | ١٧ إجمالي الموجودات المتداولة |
| <u>١,٧١٥,٥٩٨</u> | <u>١,٨٥٤,٨٢٧</u> | موجودات محتفظ بها بغرض البيع |
| ١٤,١٧٧ | ٢٥٠ | ٣٥ إجمالي الموجودات |
| <u>٣,٨٥٥,٦٣٤</u> | <u>٣,٩٧٦,٨٧٦</u> | حقوق الملكية |
| | | رأس المال |
| ١,٢٥٠,٠٠٠ | ١,٢٥٠,٠٠٠ | ١٨ احتياطي عام |
| - | - | ١٩ خسائر متراكمة |
| (٣٢٨,١١٩) | (٢٧٣,١٣٢) | حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم |
| ٩٢١,٨٨١ | ٩٧٦,٨٦٨ | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٢٩,٤٤٢ | ٥٩,٣٠٤ | ٣٩ إجمالي حقوق الملكية |
| <u>٩٥١,٣٢٣</u> | <u>١,٠٣٦,١٧٢</u> | المطلوبات |
| | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٦٤٦,٨٧٩ | ٤٩١,٤٦٧ | ٢٠ تمويل مرابحة الجزء غير المتداول |
| ٧٣٣,١٩٦ | ٥٥٠,٢١٧ | ٢١ مطلوبات عقود - الجزء غير المتداول |
| ١٢٤,٢٠٣ | ١٣٨,٩٨٤ | ٢٢ مطلوبات المنافع المحددة للموظفين |
| ٢٧,٠٧٦ | ٣٠,٠٨٨ | ٢٣ مطلوبات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول |
| <u>١,٥٣١,٣٥٤</u> | <u>١,٢١٠,٧٥٦</u> | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| | | المطلوبات المتداولة |
| ٢٤٨,٢٥٠ | ٢٦٨,٢٢٥ | ٢٠ تمويل مرابحة - الجزء المتداول |
| ٣٥٥,٧٦٢ | ٥٥٣,٤٤٣ | ٢٠ مرابحة قصيرة الأجل |
| ٧٠,٥٥٧ | ١٠٩,٦٤٥ | ٢٥ ذمم دائنة تجارية |
| ١٨,٩٢٠ | ٦٣,٨٤٧ | ٢٦ مستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| ١٣,١٨١ | ٧,٩٥٧ | ٢٣ مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول |
| ٤٠٠,٦٣٩ | ٤٢٦,٥٨١ | ٢٧ مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى |
| ٥,٨٢٩ | ٤,٨٤٢ | (ج) ١٦ التزامات مشتقات مالية |
| ٢٣٥,٦٧٢ | ٢٥٠,٠٢١ | ٢١ مطلوبات عقود - الجزء المتداول |
| ٢٤,١٤٧ | ٤٥,٣٨٧ | ٢٨ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة |
| <u>١,٣٧٢,٩٥٧</u> | <u>١,٧٢٩,٩٤٨</u> | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| <u>٢,٩٠٤,٣١١</u> | <u>٢,٩٤٠,٧٠٤</u> | إجمالي المطلوبات |
| <u>٣,٨٥٥,٦٣٤</u> | <u>٣,٩٧٦,٨٧٦</u> | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |

عضو مجلس الإدارة المفوض

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

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

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ع.ر.) ما لم يرد خلاف ذلك)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | إيضاح | |
|-------------------|-------------------|---------|--|
| ١,٤٥٩,٦٣٧ | ١,٨٢٦,٥٧٦ | ٣٠ | الإيرادات |
| (١,١٥٦,٠٧٢) | (١,٤١٦,٣٢٤) | ٣١ | تكلفة الإيرادات |
| ٣٠٣,٥٦٥ | ٤١٠,٢٥٢ | | إجمالي الربح |
| (١٥,٩٨٧) | (٧,١٥٥) | ٣٢ | مصروفات بيع وتوزيع |
| (١٤١,٩٦١) | (١٦٠,٣٦٨) | ٣٣ | مصروفات عمومية وإدارية |
| ٢,٩٥٩ | ٧٦٤ | ٣٥ | رد الانخفاض في قيمة موجودات محتفظ بها بغرض البيع |
| - | (٥٢,٧٠٠) | ٧ | خسائر الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات |
| (١٣,٣٢٨) | ٩,٣٠١ | ١٥ و ١٤ | رد/(خسائر) انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى |
| ١١,٤٥٥ | ١٩,٤٢١ | ٣٦ | الإيرادات الأخرى |
| ١٤٦,٧٠٣ | ٢١٩,٥١٥ | | ربح التشغيل للسنة |
| ١٧,٤٠٧ | ١٥,٧٦٢ | ٣٤ | إيرادات التمويل |
| (١١٥,١٩٨) | (٩٩,٠٥٩) | ٣٤ | تكاليف تمويل |
| (١٩,٩٢٢) | ٩,٧٤٦ | ١١ | الحصة في ربح/(خسارة) شركة زميلة ومشروع مشترك |
| ٢٨,٩٩٠ | ١٤٥,٩٦٤ | | الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة |
| (١٣,٨٧٤) | (٣٢,٦٨٦) | ٢٨ | الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة |
| ١٥,١١٦ | ١١٣,٢٧٨ | | صافي ربح السنة |
| (٩,٦٢٨) | ٥٨,٢٨٧ | | صافي ربح/(الخسارة) لسنة المتعلقة بـ: |
| ٢٤,٧٤٤ | ٥٤,٩٩١ | ٣٩ | مساهمي الشركة الأم |
| ١٥,١١٦ | ١١٣,٢٧٨ | | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| | | | صافي ربح السنة |
| (٠,٠٨) | ٠,٤٧ | ٣٧ | ربحية السهم (بالريال السعودي): الأساسية والمخفضة، من ربح/(خسارة) السنة المتعلقة بمساهمي الشركة الأم |

عضو مجلس الإدارة المفوض



نائب الرئيس التنفيذي للمالية



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

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (إلآ) ما لم يرد خلاف ذلك)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ايضاح | |
|-------------------|-------------------|-------|--|
| ١٥,١١٦ | ١١٣,٢٧٨ | | صافي ربح السنة |
| | | | الربح الشامل الآخر |
| | | | البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة: |
| ١٧,٢١٦ | (٣,٥٨٣) | ٢٢ | (خسارة) / دخل إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة |
| ١٧,٢١٦ | (٣,٥٨٣) | | إجمالي البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة: |
| ٣٢,٣٣٢ | ١٠٩,٦٩٥ | | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| | | | إجمالي الدخل الشامل للسنة المتعلقة بـ: |
| ٧,٧٩٦ | ٥٤,٩٨٧ | | مساهمي الشركة الأم |
| ٢٤,٥٣٦ | ٥٤,٧٠٨ | | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٣٢,٣٣٢ | ١٠٩,٦٩٥ | | إجمالي الدخل الشامل للسنة |

عضو مجلس الإدارة المفوض

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

| حقوق الملكية المملوكة على الشركة الأم | | حقوق الملكية المملوكة على الشركة الأم | | حقوق الملكية المملوكة على الشركة الأم | |
|---------------------------------------|---------------------------------------|--|---------------|---------------------------------------|--|
| إجمالي حقوق الملكية | حقوق المسيطرة (الشركاء غير المسيطرين) | إجمالي حقوق الملكية المملوكة على الشركة الأم | خسائر متراكمة | رأس المال | |
| ٩٥١,٣٢٣ | ٢٩,٤٤٢ | ٩٢١,٨٨١ | (٣٢٨,١١٩) | ١,٢٥٠,٠٠٠ | |
| ١٤٥,٩٢٤ | ٧٠,٧٠٧ | ٧٥,٢٥٧ | ٧٥,٢٥٧ | - | |
| (١٦,٠٨٤) | (١٦,٠٨٤) | - | - | - | |
| (١٦,٩٧٠) | - | (١٦,٩٧٠) | (١٦,٩٧٠) | - | |
| ٣٦٨ | ٣٦٨ | - | - | - | |
| ١١٣,٢٧٨ | ٥٤,٩٩١ | ٥٨,٢٨٧ | ٥٨,٢٨٧ | - | |
| (٣,٥٨٣) | (٢٨٣) | (٣,٣٠٠) | (٣,٣٠٠) | - | |
| ١٠٩,٦٩٥ | ٥٤,٧٠٨ | ٥٤,٩٨٧ | ٥٤,٩٨٧ | - | |
| (٢٤,٨٤٦) | (٢٤,٨٤٦) | - | - | - | |
| ١,٠٣٦,١٧٢ | ٥٩,٣٠٤ | ٩٧٦,٨٦٨ | (٢٧٣,١٣٢) | ١,٢٥٠,٠٠٠ | |
| ٩٢١,٦٩٠ | ٧,٦٠٥ | ٩١٤,٠٨٥ | (٣٣٥,٩١٥) | ١,٢٥٠,٠٠٠ | |
| ٢٨,٩٩٠ | ٣١,٢١٨ | (٢,٢٢٨) | (٢,٢٢٨) | - | |
| (٦,٧٦٦) | (٦,٧٦٦) | - | - | - | |
| (٧,٤٠٠) | - | (٧,٤٠٠) | (٧,٤٠٠) | - | |
| ٢٩٢ | ٢٩٢ | - | - | - | |
| ١٥,١١٦ | ٢٤,٧٤٤ | (٩,٦٢٨) | (٩,٦٢٨) | - | |
| ١٧,٢١٦ | (٢٠٨) | ١٧,٤٢٤ | ١٧,٤٢٤ | - | |
| ٣٢,٣٣٢ | ٢٤,٥٣٦ | ٧,٧٩٦ | ٧,٧٩٦ | - | |
| (٢,٦٩٩) | (٢,٦٩٩) | - | - | - | |
| ٩٥١,٣٢٣ | ٢٩,٤٤٢ | ٩٢١,٨٨١ | (٣٢٨,١١٩) | ١,٢٥٠,٠٠٠ | |

في ١ يناير ٢٠٢٥
الربح قبل الزكاة وضرريبة الدخل والضرريبة الموجبة
مصروف ضرريبة الدخل
الزكاة
ضرريبة الدخل الموجبة الدائنة
ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الدخل الشامل
توزيعات الأرباح المفوعة للمساهمين غير المسيطرين (إيضاح-٤١)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

في ١ يناير ٢٠٢٤
(الخسارة)/الربح قبل الزكاة وضرريبة الدخل والضرريبة الموجبة
مصروف ضرريبة الدخل
الزكاة
ضرريبة الدخل الموجبة الدائنة
خسارة/ربح السنة
الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات الأرباح المفوعة للمساهمين غير المسيطرين (إيضاح-٤١)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

نائب الرئيس التنفيذي للمالية



عضو مجلس الإدارة المفوض



تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٤ جزءاً 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 ٢٠٢٥

(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | | |
|----------------|----------------|-----------|--|
| ٢٨,٩٩٠ | ١٤٥,٩٦٤ | | الأنشطة التشغيلية |
| ١٧٦,٥٣٥ | ١٩١,٢٠٢ | ٧ | الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة |
| ١٢,٧٦٨ | ١٢,٨٤٢ | ١٠ | التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة إلى صافي التدفقات النقدية: |
| ١١,١٠٢ | ٨,٦٠٩ | ٩ | استهلاك ممتلكات ومعدات |
| - | ٤,٦٥٨ | ٣٦ و ٧ | إطفاء موجودات حق الاستخدام |
| - | ٥,٧٧٦ | ٣٦ و ٧,٢ | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| ٦,٤٢٢ | ٧,٩٤٢ | ٣٦ و ٩ | شطب ممتلكات ومعدات |
| - | ٥٢,٧٠٠ | ٧ | شطب مشاريع تحت التنفيذ |
| ١٣,٣٢٨ | (٩,٣٠١) | ١٥ و ١٤ | شطب موجودات غير ملموسة |
| (١٢,١٩٤) | (٥,٤٣٥) | ١٣ | خسارة انخفاض القيمة على ممتلكات ومعدات |
| ٣٠,١٤٨ | ١,٩٦٩ | ١١ | (رد) خسائر انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى |
| (١٠,٢٢٦) | (١١,٧١٥) | ١١ | رد مخصص المخزون |
| (٢,٩٥٩) | (٧٦٤) | ٣٥ | الحصة في خسائر مشروع مشترك |
| ٩٥,٩٥١ | ٩٠,٩٠٢ | ٣٤ | الحصة في أرباح شركات زميلة |
| ٢,٠٧٩ | ١,٩٠٦ | ٣٤ | رد الانخفاض في قيمة موجودات محتفظ بها بفرض البيع |
| (٥,٢١٤) | (١٥,٥١٧) | ٣٤ | تكاليف تمويل |
| (٥٣٠) | (٢٣٠) | ٣٤ | الفوائد على التزامات الإيجار |
| ٢٠,٤٦٩ | ٢٦,٨٠٩ | ٢٢ | إيرادات تمويل |
| (٣,٨٩٧) | (٧٧) | ٣٢ | أرباح إنهاء التزامات عقود إيجار |
| ٦,٩١٤ | (١,٢٣٢) | ٣٢ | مخصص مطلوبات المناقص المحددة للموظفين |
| ٣٦٩,٦٦٦ | ٥٠٧,٠٠٨ | | أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات |
| | | | التغير في الاستثمارات في أدوات المشتقات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| | | | التدفق النقدي بعد تعديل البنود غير النقدية |
| | | | التغيرات في رأس المال العامل: |
| ١٠,٢٤١ | (١,٦٦٠) | ١٣ | المخزون |
| ١٨٧,٢٨٨ | (٥٠٩,٨٨٩) | ١٤ | ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة غير مفوترة، |
| ١١,٥٢٣ | ٢٣,١٢٤ | ٢٦ | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| (٢٠,٣٣٥) | (٣,٠٣٥) | ١٥ | مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى |
| ٨,٨٣٥ | ٣٩,٠٨٨ | ٢٥ | ذمم دائنة تجارية |
| ٤,٦٨٧ | ٤٤,٩٢٧ | ٢٦ | مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة |
| (٦٣,٨٢١) | (١٦٨,٦٣١) | ٢١ | مطلوبات عقود |
| ٣,٤١٧ | ٢٥,٩٤٤ | ٢٧ | مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى |
| ٤١١,٥٠٣ | (٤٣,١٢٤) | | التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| (٨,٥٢٢) | (١١,٨١٤) | ٢٨ و ٤٤ ب | الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة |
| (٢٤,٨٩١) | (١٦,٤٠٠) | ٢٢ | مطلوبات المناقص المحددة المدفوعة للموظفين |
| ٣٧٨,٠٩٠ | (٧١,٣٣٨) | | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| | | | الأنشطة الاستثمارية |
| ١١,٤٥٦ | - | ١٦ | الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٣٧,٢٣٧ | ١٤,٦٩١ | ٣٥ | متحصلات من بيع موجودات محتفظ بها بفرض البيع |
| (٣٨,٥٨٨) | - | ١٢ | الدفعات المقدمة لشراء موجودات الرأسمالية ضمن الأصول غير المتداولة الأخرى |
| ٤,١١٠ | ٢,٢٣٢ | | متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات |
| (١١١,١٩٤) | (٢٢٩,١٣٠) | ٧ | شراء ممتلكات ومعدات |
| (١٥,٧٨١) | (٢٢,٠٤٥) | ٩ | شراء موجودات غير ملموسة |
| ٧,٥٣١ | ١٢,٠٦٣ | ٣٤ | متحصلات من إيرادات التمويل |
| (١٠٥,١٢٩) | (٢٢٢,١٨٩) | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| | | | الأنشطة التمويلية |
| (٢,٦٩٩) | (٢٤,٨٤٦) | | توزيع أرباح من حقوق أقلية غير مسيطرة لشركة تابعة |
| ١,٤٧١,٤١٢ | ٢,٥٩٤,٧٧٦ | ٢٠ | متحصل من تمويل مريحة |
| (١,٥١٧,٢٤١) | (٢,٥٣٢,٣٣٢) | ٢٠ | سداد تمويل مريحة |
| (١٢,٦٤٨) | (١٣,٢٧٥) | ٢٣ | سداد الجزء الرئيسي من مطلوبات عقود الإيجار |
| (٢,٠٧٩) | (١,٩٠٦) | | سداد فائدة التزامات عقود الإيجار |
| (٩٤,٢١١) | (٩١,١٠٢) | ٢٠ | سداد تكاليف تمويل |
| (١٥٧,٤٦٦) | (٦٨,٦٨٥) | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية |
| ١١٥,٤٩٥ | (٣٦٢,٢١٢) | | صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه |
| ٤٣٤,٢٤٨ | ٥٤٩,٧٤٣ | ١٧ | النقد وما في حكمه في ١ يناير |
| ٥٤٩,٧٤٣ | ١٨٧,٥٣١ | ١٧ | النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر |
| | | | معاملات غير نقدية هامة: |
| ١٦,٠٨٧ | ١٣,٤٤٤ | ١٠ | حق استخدام موجودات |
| ١٦,١٢٣ | ١٣,٤٤٤ | ٢٣ | مطلوبات عقود الإيجار |
| ٩,٢٤٥ | - | | محول من ممتلكات ومعدات إلى موجودات محتفظ بها بفرض البيع |
| ٣,٢٠١ | ٣,٤٥٤ | ٣٤ | خصم أثر المستحق من قرض الطرف ذو العلاقة |
| ١,٣٣٦ | ٢٤٥ | | الموجودات المالية المشتقة - مقايضة أسعار الفائدة |
| ٥,٤٥٣ | ٩٨٧ | | الموجودات المالية المشتقة - مقايضة معدل أسعار الفائدة |
| - | ٣٦,٩٤٩ | ١٢ | أصول غير متداولة أخرى محولة للممتلكات والمعدات |

عضو مجلس الإدارة المفوض

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٤ 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 ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

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 ١٣٩٩هـ (الموافق ٥ فبراير ١٩٧٩م) حيث يتم تداول أسهمها في سوق الأسهم السعودية. وقد صدر إعلان التأسيس بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم ٢٥٤ بتاريخ ١٤ شعبان ١٣٩٩هـ (الموافق ٩ يوليو ١٩٧٩م). تمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٢٤٣٣٥ الصادر بتاريخ ٥ رمضان ١٣٩٩هـ (الموافق ٢٩ يوليو ١٩٧٩م). 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.

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

| الشركات التابعة | سنة التأسيس | نسبة الملكية | | النشاط الأساسي | بلد التأسيس |
|---|-------------|----------------|----------------|--|--------------------------|
| | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | | |
| شركة المواصلات العامة | ٢٠١٤ | %٨٠ | %٨٠ | تنفيذ مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض | المملكة العربية السعودية |
| شركة حلول التنقل الرقمي للاستثمار (*) (***) (***) | ٢٠٢١ | %١٠٠ | %١٠٠ | تحليل النظم وتقنيات التنقل الذاتي | المملكة العربية السعودية |
| شركة سات للنقل | ٢٠٢٣ | %٨٥ | %٨٥ | خدمات النقل ما بين المدن | المملكة العربية السعودية |
| شركة عالم الريادة للتدريب | ٢٠٢٤ | %١٠٠ | %١٠٠ | أنشطة تدريب السائقين | المملكة العربية السعودية |
| شركة سابتكو لأكاديمية القيادة | ٢٠٢٥ | %١٠٠ | - | أنشطة تدريب السائقين | المملكة العربية السعودية |
| شركة مرآب لصيانة السيارات | ٢٠٢٥ | %١٠٠ | - | خدمات الإصلاح والصيانة | المملكة العربية السعودية |

إن شركة المواصلات العامة (المملوكة بنسبة ٢٠% لشركة ار ايه تي بي ديفولبمنت (شركة فرنسية) هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٢٩٢٥٠ بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٣٦هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م). تزاوّل الشركة أنشطة استيراد وتشغيل وصيانة الباصات في الرياض وفقاً للترخيص الصادر من الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٠٦٠٨٣٥١١٤٧٣٤٧ بتاريخ ٨ ذو القعدة ١٤٣٥هـ (الموافق ٤ سبتمبر ٢٠١٤م) يبلغ رأس المال المدفوع للشركة ١٠ مليون ريال. النشاط الأساسي للشركة يتمثل في تنفيذ مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١. معلومات عن المجموعة (تتمة)

* 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). رأس المال المدفوع للشركة ١٠,٠٠٠ ريال سعودي. تعمل الشركة في أنشطة خدمات النقل المشتركة.

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

*** رحلتي لحلول رقميّة مملوكة بالكامل لشركة الحلول الرقمية للتنقل والاستثمار، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية، تحت رقم السجل التجاري ١٠١٠٨٨٣٦٦ بتاريخ ٢٤ ذوالقعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٣ يونيو ٢٠٢٤). يبلغ رأس مال الشركة المدفوع ١٠,٠٠٠ ريال سعودي. تختص الشركة بتقديم خدمات النقل والتسهيلات الدينية.

شركة سات للنقل (مملوكة بنسبة ١٥٪ لشركة نكس كونتيننتال القابضة (شركة إسبانية)) هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩١٩٤٩٩ بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٤٥ هـ (الموافق ١١ سبتمبر ٢٠٢٤). يتمثل نشاط الشركة في شراء وتشغيل وصيانة خدمات الحافلات بين المدن في جميع أنحاء المملكة العربية السعودية. ويبلغ رأس مال الشركة المدفوع مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي.

شركة عالم الريادة للتدريب المملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة السعودية للنقل الجماعي هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب الرقم الموحد ٧٠٣٩٠٠٧٥٢٦ والسجل التجاري رقم ١٠٠٩٠٢٣٠٠١، ويبلغ رأس المال المدفوع للشركة ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. تزاوّل الشركة نشاطها بشكل أساسي في أنشطة تدريب السائقين.

إنّ شركة سابكو لأكاديمية القيادة المملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة السعودية للنقل الجماعي هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب الرقم الموحد ٧٠٠٣٧٨٤٨٦٠ والسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٧١٥٠، ويبلغ رأس المال المدفوع للشركة ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. تزاوّل الشركة نشاطها بشكل أساسي في أنشطة تدريب السائقين.

إنّ شركة مرآب لصيانة السيارات المملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة السعودية للنقل الجماعي هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب الرقم الموحد ٧٠٠٤٧٤٧٨٥٨ والسجل التجاري رقم ٢٠٥٠١١٨٢٤٠، ويبلغ رأس المال المدفوع للشركة ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. تزاوّل الشركة نشاطها بشكل أساسي في أنشطة خدمات صيانة المركبات.

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

| بلد التأسيس | النشاط الأساسي | نسبة الملكية | | العلاقة | استثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية |
|--------------------------|--------------------------|----------------|----------------|-------------|---|
| | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | | |
| المملكة العربية السعودية | أنشطة النقل | ٪٤٠ | ٪٤٠ | شركة زميلة | شركة النقل السعودية البحرينية (*) |
| المملكة العربية السعودية | أعمال إنشاء وصيانة الطرق | ٪٢٠ | ٪٢٠ | شركة زميلة | شركة مترو العاصمة المحدودة |
| المملكة العربية السعودية | خدمات النقل المدرسي | ٪٥٠ | ٪٥٠ | مشروع مشترك | الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل |

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

٢. أسس الأعداد

(أ) بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من (الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين) يشار إليها هنا وفيما بعد بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(ب) إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء العناصر الجوهرية التالية في قائمة المركز المالي الموحدة:

- الأدوات المالية المشتقة - يقاس مقايضة معدل الفائدة و اتفاقيات المقايضة القابلة للاستدعاء بالقيمة العادلة.
- يتم إثبات منافع نهاية الخدمة للموظفين بالقيمة الحالية للمطلوبات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

(ج) عملة العرض والعملة الوظيفية للشركة

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي (ﷲ) وهو يمثل عملة المجموعة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ألف ريال سعودي (ﷲ)، ما لم يرد خلاف ذلك.

(د) أسس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ يشار إليهما مجتمعين ("المجموعة"). تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود الحقوق التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة الخاصة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض إلى، أو الحق في، عوائد متغيرة نظير مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، وعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويشمل ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وأية حقوق تصويت محتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات 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 التغيير 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 المقنتاه

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

٣. المعايير والتفسيرات والتعديلات

المعايير الجديدة أو التعديلات على المعايير والتفسيرات

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستثناء تطبيق معايير جديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

عدم قابلية التبادل – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١)

اعتباراً من الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥، توضح تعديلات عدم قابلية التبادل على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" كيفية قيام المنشأة بتقييم ما إذا كانت العملة قابلة للتبادل، وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري في حال عدم توافر قابلية التبادل. كما تتطلب هذه التعديلات الإفصاح عن معلومات تمكن مستخدمي القوائم المالية للمنشأة من فهم كيفية تأثير عدم قابلية العملة للتبادل بعملة أخرى، أو التأثير المتوقع لذلك، على الأداء المالي للمنشأة ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية.

ولم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة غير نافذة التطبيق بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير النافذة حتى تاريخه لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لها، وسيتم تطبيقها اعتباراً من تواريخ سريانها، حسبما يكون مناسباً. ولا يُتوقع أن يترتب على تطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي أثر جوهري على المجموعة عند بدء تطبيقها، باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨)، والذي تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر تطبيقه على القوائم المالية الموحدة.

تاريخ السريان

١ يناير ٢٠٢٦

١ يناير ٢٠٢٦

١ يناير ٢٠٢٧

المعيار أو التعديل أو التفسير

تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية – تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)

التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي – المجلد ١١

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) – العرض والإفصاح في القوائم المالية

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) – الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات

في مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩)، والذي يتيح للمنشآت المؤهلة اختبار تطبيق متطلبات إفصاح مخففة، مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض الواردة في معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الأخرى. ولكي تكون المنشأة مؤهلة لتطبيق هذا المعيار، يجب في نهاية الفترة المالية أن تكون شركة تابعة وفقاً لتعريف المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠)، وألا تكون خاضعة للمساءلة العامة، وأن تكون لها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تقوم بإعداد قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام ومتوافقة مع معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.

ويصبح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) نافذ التطبيق للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧، مع السماح بالتطبيق المبكر.

ونظراً لأن أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة متداولة في السوق العام، فإن المجموعة غير مؤهلة لاختيار تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩).

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

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

٤ - ١ استثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية

الشركة الزميلة هي المنشأة التي تمارس المجموعة عليها تأثيراً هاماً. يتم تعريف التأثير الهام على أنه القدرة على المشاركة في السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنه ليس "سيطرة" أو "سيطرة مشتركة" على تلك السياسات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(بالآلاف الريالات السعودية (Riy) ما لم يرد خلاف ذلك)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١ استثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

المشروع المشترك هو شكل من أشكال الترتيب المشترك حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي أصول المشروع المشترك. السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب، والتي توجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تتقاسم السيطرة. إن الاعتبارات التي تم وضعها للتأكد من وجود تأثير هام أو سيطرة مشتركة مماثلة لتلك الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركاتها الزميلة والمشروع المشترك وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار للاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة في صافي أصول الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. يتم تضمين الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبارها بشكل فردي لتحديد انخفاض القيمة. يعكس بيان الربح أو الخسارة الموحد حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك أي تغيير يتم الاعتراف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تقوم المجموعة بالاعتراف بحصتها في أي تغييرات، عندما ينطبق ذلك، في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

يظهر إجمالي حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في بيان الربح أو الخسارة الموحد أرباح العمليات الخارجية ويمثل الدخل أو الخسارة بعد الضريبة والحصول غير المسيطر في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم إعداد القوائم المالية للشركات الزميلة أو المشروع المشترك لنفس الفترة المالية للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء التعديلات لجعل السياسات المحاسبية تتماشى مع تلك الخاصة بالمجموعة.

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

٤-٢ تصنيف الموجودات والمطلوبات كـ "متداولة" و "غير متداولة"

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

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو يتم استنقاذها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها 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".

تُصنف الالتزامات على أنها متداولة في الحالات التالية:

- عندما يكون من المتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- إذا تم الحصول عليها أساساً لأغراض المتاجرة.
- من المقرر تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- لا يوجد حق في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد الفترة المالية.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (S.R.) ما لم يرد خلاف ذلك)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٤ الإيرادات من العقود مع العملاء

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.

أ. الإيرادات من نقل الركاب

الإيرادات من نقل الركاب تشمل النقل داخل المدن، النقل ما بين المدن وخدمات النقل الدولي، ويتم إثبات الإيرادات عند حصول العميل على خدمة النقل والتي تتحقق عن اكتمال الرحلة.

ب. إيرادات من الخدمات المتخصصة

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

- عقود قصيرة الأجل لتقديم خدمات النقل المتخصصة للمستفيدين المباشرين أو منظمي البرامج الخاصة.
 - خدمات العقود المستمرة تتمثل في التعاقد مع الجهات الحكومية والشركات والجامعات لنقل منسوبيها وطلابها وطلباتها.
- ويتم إثبات الإيرادات عند حصول العميل على خدمة النقل والتي تتحقق عن اكتمال الرحلة.

ج. إيرادات من خدمات النقل العام

تتمثل في إيرادات عقود مع الأمانات والهيئات الملكية لمشاريع النقل العام داخل المدن. يتم إثبات الإيرادات مع مرور الوقت عند تلقي واستهلاك الأمانات والهيئات الملكية للخدمة المقدمة من أداء الشركة.

د. إيرادات من الخدمات الفنية المشتركة

تشمل الخدمات الفنية المشتركة خدمات الصيانة والإصلاح المقدمة للعملاء في قطاع النقل، ويتم إثبات الإيرادات على مدار الوقت عند تلقي العملاء للخدمة والاستفادة من المنافع الناتجة من أداء الشركة.

هـ. ترتيبات 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، تم تمديده حتى ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٨ بموجب أمر التغيير (أمر التغيير رقم ٣). 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 جوهرى لبنود الاتفاقية.

بناءً 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 تعاقدى غير مشروط باستلام النقد من المانح مقابل خدمات الإنشاء أو الترقية المقدمة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (R)) ما لم يرد خلاف ذلك)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٣ الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

هـ الإيرادات من حلول التنقل الرقمي

تزاول المجموعة أنشطة تحليل الأنظمة وتقنيات التنقل. كما تقدم المجموعة خدمات عند الطلب، بما في ذلك خدمة النقل المشترك التي تتيح نقل عدة ركاب متجهين إلى الوجهة نفسها بضغطة زر. ويتم إثبات الإيراد عند حصول العميل على الخدمة، وذلك عند اكتمال الرحلة. وتتمثل التزامات الأداء في تقديم خدمة نقل الركاب إلى العميل.

يلخص الجدول التالي نوع المشاريع وإثبات إيراداتها.

| نوع المشروع | طبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء بما في ذلك شروط السداد الهامة | إثبات الإيرادات |
|--|--|---|
| مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام في مدينة الرياض | تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من الخدمات على مدى الزمن عند تكبد التكاليف المرتبطة بالمشروع لكل واحد من التزامات الأداء الستة المحددة لطريقة نسبة الإنجاز. بصورة منفصلة، وذلك باتباع أساس التكلفة مضافاً إليها هامش. | يتم إثبات الإيرادات على مدى زمني وفقاً لطريقة نسبة الإنجاز. |

لدي الشركة التزامات الأداء الآتية:

- 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.

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات من عدد الركاب استناداً إلى عدد الركاب. يتم إثبات الإيرادات في لحظة معينة وفقاً للشروط التعاقدية المتفق عليها.

يتم إصدار الفواتير على أساس شهري وسنوي للعميل بناءً على معدل الركاب المتفق عليه في العقد.

يوجد تعديل على العقد عندما يوافق طرفا العقد على تعديل بنسب حقوقاً والتزامات جديدة قابلة للتنفيذ، أو يغير الحقوق والالتزامات القابلة للتنفيذ القائمة بين طرفي العقد. ويستمر إثبات الإيراد وفقاً للعقد القائم إلى أن تتم الموافقة على تعديل العقد.

٤-٤ الأدوات المالية

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

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

الإثبات

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (Riyal)) ما لم يرد خلاف ذلك

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٤ الأدوات المالية (تتمة)

التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات والمطلوبات المالية ضمن فئات القياس التالية:

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

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، ما لم يتم تخصيصها كمطلوبات يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو في الدخل الشامل الآخر.

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

قامت المجموعة بتنفيذ التصنيفات التالية:

التصنيف وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)

| |
|---|
| القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| التكلفة المطفأة |
| التكلفة المطفأة |
| التكلفة المطفأة |
| التكلفة المطفأة |
| التكلفة المطفأة |
| التكلفة المطفأة |

بند القوائم المالية

| |
|---|
| استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| الموجودات المالية المشتقة - اتفاقيات مقايضة معدل الفائدة واتفاقيات المقايضة القابلة للاستدعاء |
| استثمارات في ودائع مرابحة |
| مدينون تجاريون وضم مدينة غير مفوترة ومدينون آخرون |
| النقد وما في حكمه |
| مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة |
| تمويل مرابحة |
| مطلوبات عقود الإيجار |
| دائنون تجاريون وآخرون |

الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم قياس الموجودات المالية في البداية بقيمتها العادلة ويعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها إما بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تقاس المشتقات المالية في البداية بالقيمة العادلة. بعد الاعتراف الأولي، تُقاس المشتقات المالية بالقيمة العادلة، ويُعترف عادةً بالتغيرات فيها في الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن مكون تمويل هام، أو التي طبقت عليها المجموعة الإجراءات العملية اللازمة، تقيس المجموعة الأصل المالي في البداية بقيمته العادلة، مضافاً إليها تكاليف المعاملة، في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لكي يُصنّف أصل مالي ويُقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يُنتج تدفقات نقدية تُمثّل "مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم". يُشار إلى هذا التقييم باختبار مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، ويُجرى على مستوى الأداة المالية.

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها للموجودات المالية بهدف توليد التدفقات النقدية. يُحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، أو بيع الموجودات المالية، 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (R)) ما لم يرد خلاف ذلك)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
٤-٤ الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

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

| | |
|--|---|
| الموجودات المالية 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 الأخر | 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 الأخر ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. |

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 الأخر 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 الأخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر غير معرضة لتقييم انخفاض القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

إلغاء الاعتراف

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (R)) ما لم يرد خلاف ذلك

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٤ الأدوات المالية (تتمة)

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).

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.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

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

المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (R)) ما لم يرد خلاف ذلك)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
٤-٤ الأدوات المالية (تتمة)

الاعتراف الاولي (تتمة)

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

القياس اللاحق

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

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

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

تعتبر هذه الفئة هي الأقرب للمجموعة. بعد الاعتراف الاولي يتم قياس مطلوبات العقود والقروض التي تدفع عليها فائدة والسلف لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. 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 الفعال ويُدْرَج إطفاء معدل الفائدة الفعال في تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة. تنطبق هذه الفئة على جميع القروض التي تحمل فائدة.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقترض 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.

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.

٥-٤ 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

٤-٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة) ٤-٥. النقد وما في حكمه (تتمة)

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.

٤-٦. توزيعات الأرباح المدفوعة

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

٤-٧. 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.

٤-٨. موجودات محتفظ بها للبيع

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

يتم الوفاء بمعايير تصنيف الموجودات المعدة للبيع فقط عندما تكون عملية البيع محتملة بشكل كبير وأن تكون الموجودات متاحة للاستلام فوراً بحالتها الحالية. يجب أن تشير الاجراءات المطلوبة لإتمام عملية البيع إلى أنه من غير المحتمل حدوث تغييرات 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.

٤-٩. المخزون

يشمل المخزون المواد الخدمية وقطع الغيار ويتم تسجيلها بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يتم تحديد تكلفة المخزون المشترك بعد خصم العروض الترويجية والخصومات. يستند صافي القيمة القابلة للتحقق إلى سعر البيع التقديري في سياق الاعمال الاعتيادية ناقصاً أي تكاليف إضافية يتوقع تكبدها عند البيع.

٤-١٠. الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الاثبات. وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الآلات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم المجموعة باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي. يتم اثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كإجلال 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 | ٥ - ١٢ سنة |
| الآلات والمعدات | ٢ - ٢٠ سنة |
| الأثاث والتركيبات | ٣ - ١٠ سنوات |
| السيارات | ٣ - ٦ سنوات |

لا يتم احتساب استهلاك على الأراضي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (Riyal)) ما لم يرد خلاف ذلك

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٠ الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات (تتمة)

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

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية، 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.

٤-١١ الدفعات المقدمة للعملاء مقابل العقارات والمعدات والمنشآت

المبالغ المدفوعة مقدماً للعملاء لشراء الحافلات والأصول غير المتداولة الأخرى تصنف على أنها دفعات رأس مالية طويلة الأجل.

٤-١٢ 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 بمقابل مالي.

٤-١٢-١ المجموعة كمستأجر

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

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 وتعدل 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 ناقصاً أي محفزات إيجار مستلمة. يتم استهلاك أصل الموجودات حق الاستخدام 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 المتوقعة دفعها مقابل ضمانات المبالغ المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات المتصلة بإنهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي المجموعة الحق في إنهاء عقد الإيجار. ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت يتم إدراجها كمصروف (إلا إذا تم تكبدها لإنتاج بضائع) في الفترة التي يحصل فيها الحدث أو الظرف للدفع.

٤-١٢-٢ المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يتم من خلالها تحويل جميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري إلى المجموعة كعقود تأجير تشغيلي. تحتسب إيرادات التأجير الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى أجال 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (S.R.) ما لم يرد خلاف ذلك)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٣-٤ الاستثمارات العقارية

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

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

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

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

١٤-٤ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع منشآت القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولى 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 المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على الأقل في نهاية فترة إعداد كل قوائم مالية. يتم معالجة التغييرات 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 كتغييرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصروفات إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك لوحدها أو على مستوى وحدة توليد النقد. يتم مراجعة تقويم العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي غير المحدد لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا يتم التغيير من "عمر غير محدد" إلى "عمر محدد" على أساس مستقبلي. تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إدراجها في قائمة 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 البرنود.

البحث والتطوير

يتم إثبات 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 وتجاريًا، 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 المقدرة التالية:

| | |
|-------------------------|-------------|
| برامج الحاسب الآلي | ١٠-٣ سنوات |
| نظام حلول التنقل الرقمي | ٥ سنوات |
| أصول غير ملموسة | ٢ - ٣ سنوات |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٥-٤ العملات الأجنبية

ترجمة 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 (ﷲ) وفقاً لأسعار الصرف الملائمة. يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات من العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بمتوسط أسعار الصرف للفترة ذات الصلة. تسجل فروقات العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويُدْرَج المبلغ المتراكم في احتياطي الترجمة، باستثناء مدى توزيع فروقات الترجمة على الحصص غير المسيطرة. عند بيع عملية أجنبية كلياً أو جزئياً بحيث يؤدي ذلك إلى فقدان السيطرة أو التأثير الجوهري، يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في احتياطي الترجمة المتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة الناتج عن البيع. في حالة قيام المجموعة ببيع جزء من حصتها في الشركة التابعة مع الاحتفاظ بالسيطرة، يتم إعادة قياس الجزء من المبلغ المتراكم إلى الحصص غير المسيطرة. عندما تقوم المجموعة ببيع جزء من الشركة الزميلة مع الحفاظ على التأثير الجوهري، يتم إعادة تصنيف الجزء ذو الصلة من المبلغ المتراكم إلى الربح أو الخسارة.

١٦-٤ 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 المتركمة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب برامج المنافع المحددة بشكل منفصل لكل برنامج باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة.

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.
- إعادة القياس، التي تتضمن المكاسب والخسائر الإكتوارية، تأثير سقف الأصول (باستثناء المبالغ المضمنة في صافي الفائدة على التزام المنافع المحددة الصافية) والعائد على أصول الخطة (باستثناء المبالغ المضمنة في صافي الفائدة على التزام المنافع المحددة الصافية)، يتم الاعتراف بها على الفور في بيان المركز المالي الموحد مع خصم أو قيد مكافئ إلى الأرباح المحتفظ بها من خلال الدخل الشامل الآخر في نهاية السنة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات التالية.

١٧-٤ تكاليف التمويل

تُعتبر تكاليف القروض العامة والخاصة وتكاليف تمويل المرابحة المرتبطة مباشرة بالحصول على الأصول المؤهلة أو بنائها أو إنتاجها رأسمالية على مدى الفترة الزمنية اللازمة لإتمام الأصول وتحضيرها للاستخدام أو البيع. يتم خصم دخل الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت للتمويلات المحددة لحين إنفاقها على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. تتضمن تكلفة التمويل عمولات البنوك الأخرى التي يتحملها الكيان في سياق إصدار خطابات الضمان والمعاملات الائتمانية، إلى جانب المعاملات المالية الأخرى، ومصارييف الفائدة المتعلقة بالالتزامات الإيجارية، والتغيرات في القيمة العادلة للأدوات المشتقة، والفائدة التي تم تكديدها فيما يتعلق بالأدوات المشتقة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (S.R.) ما لم يرد خلاف ذلك)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٨-٤ 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 الموحدة بتاريخ التقارير.

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

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

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.

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.

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

الضريبة المؤجلة

يعتمد تقييم موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة على حكم الإدارة. يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة فقط إذا كان من الممكن استخدامها. يعتمد ما إذا كان يمكن استخدامها أم لا حول ما إذا كان يمكن تعويض الخسائر الضريبية المرحلة مقابل الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة. من أجل تقييم الاحتمال لاستخدامها في المستقبل، يتم إجراء التقديرات لعوامل مختلفة مثل نتائج التشغيل المستقبلية وما إلى ذلك إذا كانت فعالية 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 بالربط الخاصة بالسنوات سابقة من قبل الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك في السنة التي يتم فيها إصدار الربط النهائية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (R)) ما لم يرد خلاف ذلك

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٨ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

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

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

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

ضريبة الاستقطاع

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

٤-١٩ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة:

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

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

٤-٢٠ انخفاض في قيمة أصول غير مالية

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

في سياق تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للوصول إلى قيمتها 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 المصروفات 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 تغيير 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (R.S.) ما لم يرد خلاف ذلك)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢١-٤ الإيرادات التمويلية

يتم إثبات الإيرادات التمويلية باستخدام معدل العمولة الفعلية والذي يمثل المعدل الذي يتم بموجبه خصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدر على مدى العمر المتوقع للأداة المالية (أو فترة أقل، أيهما أنسب، لصافي القيمة الدفترية للأصل المالي) بما في ذلك الفائدة على الأدوات المالية المشتقة، والفائدة على الودائع القصيرة الأجل والقروض على الدفعات المعترف بها على أساس التكلفة المطفأة.

٢٢-٤ توزيعات الأرباح المستلمة

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

٢٣-٤ القروض

يتم الاعتراف بالقروض في بدايتها بسعر المعاملة (أي القيمة الحالية للمبالغ النقدية المستحقة للبنك، بما في ذلك تكاليف المعاملة). يتم تسجيل القروض لاحقاً بتكلفة مخصومة. يتم الاعتراف بمصروف العمولة بناءً على طريقة الفائدة الفعالة ويضمن في التكاليف المالية.

تصنف القروض كالتزامات قصيرة الأجل ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير. يتم الاعتراف بجميع تكاليف القروض بما في ذلك مصروف العمولة في الربح أو الخسارة في الفترة التي تحدث فيها.

٢٤-٤ الربح التشغيلي

الربح التشغيلي هو الربح الناتج عن الأنشطة التجارية الأساسية، ويتم حسابه كإيرادات ناقصاً النفقات التشغيلية، باستثناء تكاليف التمويل، الزكاة وضريبة الدخل، والعناصر غير التشغيلية.

٢٥-٤ تكلفة القروض

تحمل تكاليف القروض التي يمكن نسبها مباشرة إلى اقتناء أو بناء أو إنتاج أصل يتطلب وقتاً طويلاً للاستعداد لاستخدامه أو بيعه جزءاً من تكلفة الأصل. يتم تحميل باقي تكاليف القروض كمصروف في الفترة التي تحدث فيها. تشمل تكاليف القروض التكاليف المالية وغيرها من التكاليف التي تكبدتها المنشأة في إطار اقتراض الأموال.

يتم حساب الفائدة المرحلة باستخدام متوسط تكلفة القروض المرجحة للمجموعة بعد التعديل بالنسبة للقروض المرتبطة بتطورات محددة. حيثما تكون القروض مرتبطة بتطورات معينة، فإن المبلغ المرحل هو الفائدة الإجمالية التي تم تحميلها على تلك القروض مخصوماً منها أي إيرادات استثمارية ناتجة عن استثمارها المؤقت.

يتم ترحيل الفائدة من بدء العمل في التطوير حتى تاريخ الانتهاء العملي، عندما يتم إتمام العمل التطويري تقريباً. يتم تعليق ترحيل تكاليف القروض في حال حدوث فترات طويلة يتم فيها تعليق النشاط التطويري. كما يتم ترحيل تكاليف القروض على تكلفة شراء موقع عقاري تم شراؤه خصيصاً لإعادة تطويره، ولكن فقط عندما تكون الأنشطة اللازمة لتحضير الأصل لإعادة تطويره جارية.

٢٦-٤ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند تحويل التزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو
- في حال عدم وجود سوق رئيسية، في السوق الأكثر فائدة المتاح الوصول إليه بالنسبة للأصل أو الالتزام.

ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر فائدة متاحة للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على أساس أن المشاركين في السوق يتصرفون بما يحقق أفضل مصلحة اقتصادية لهم.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (S.R.) ما لم يرد خلاف ذلك)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة) ٤-٢٦ قياس القيمة العادلة (تتمة)

ويأخذ قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل استخدام له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل بأعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، بما يعظم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة ويحد من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المبين أدناه، وذلك استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مماثلة تماماً.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تكون فيها أدنى المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تكون فيها أدنى المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

وبالنسبة للأصول والالتزامات المثبتة في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كانت هناك تحويلات قد حدثت بين مستويات التسلسل الهرمي، وذلك من خلال إعادة تقييم التصنيف في نهاية كل فترة مالية، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل.

٤-٢٧ العقود غير المجدية

تعترف مخصصات العقود غير المجدية عندما تتوقع المجموعة أن تكاليف الوفاء بالالتزامات الناشئة عن العقد ستتجاوز المنافع الاقتصادية المتوقعة الحصول عليها منه. ويتم تحميل هذه المخصصات على بند "تكلفة الإيرادات" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٥. الافتراضات والتقديرات والأحكام الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية استخدام بعض التقديرات والافتراضات الجوهرية التي تؤثر في المبالغ المدرجة للأصول والالتزامات، وكذلك الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ التقرير، والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. ويتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة، وتستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف القائمة. وتقوم المجموعة بوضع تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل، ومن النادر بطبيعة الحال أن تتطابق النتائج الفعلية بشكل كامل مع هذه التقديرات المحاسبية.

وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية ذات الصلة بشكل مستمر. ويتم إثبات الفروقات الناتجة عن تعديل التقديرات على أساس مستقبلي.

٥-١ الافتراضات والتقديرات الجوهرية

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند تحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو
- في حال عدم وجود سوق رئيسية، في السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام.

ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر منفعة متاحة للمجموعة. ويتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون بما يحقق أفضل مصالحهم الاقتصادية. كما يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة أحد المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من أعلى وأفضل استخدام للأصل، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل بأعلى وأفضل استخدام له.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

٥. الافتراضات والتقديرات والأحكام الجوهرية (تتمة) ١-٥ الافتراضات والتقديرات الجوهرية (تتمة)

وتستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، بما يعظم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة ويحد من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يُعتبر الأصل أو الوحدة المولدة للنقد قد تعرض لانخفاض في القيمة عندما تتجاوز قيمته الدفترية قيمته القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستخدام. ويستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات بيع ملزمة تتم بشروط التعامل العادل بين أطراف مستقلة لأصول مماثلة، أو إلى أسعار سوقية قابلة للملاحظة مخصصاً منها التكاليف الإضافية المتعلقة باستبعاد الأصل. أما القيمة قيد الاستخدام فتستند إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة (DCF). ويتم استخراج التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد، أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي من شأنها تحسين أداء أصول الوحدة المولدة للنقد محل الاختبار. وتتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة، وكذلك بالتدفقات الداخلة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

التزامات منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد التزامات منافع الموظفين المحددة للموظفين باستخدام أساليب التقييم الاكتواري. ويتضمن التقييم الاكتواري وضع عدد من الافتراضات التي قد تختلف عن النتائج الفعلية في المستقبل، وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات، والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظراً لتعقيد عملية التقييم وطبيعة هذه الالتزامات طويلة الأجل، فإن التزام منافع الموظفين المحددة يتأثر بدرجة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة جميع الافتراضات في كل تاريخ تقرير.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والحافلات والشاحنات

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات والحافلات والشاحنات الخاصة بالمجموعة استناداً إلى الفترة المتوقع أن يكون الأصل خلالها متاحاً للاستخدام. ويعتمد هذا التقدير على تقييم جماعي للممارسات المتبعة في أنشطة مماثلة، والتقييمات الفنية الداخلية، والخبرة السابقة المتعلقة بأصول مشابهة، بالإضافة إلى تطبيق الأحكام المهنية عند إتاحة الأصل للاستخدام واحتساب مصروف الإهلاك.

وتتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل بشكل دوري وتحديثه في حال اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة للاستهلاك الطبيعي للأصل، أو التقدم الفني والتجاري، أو القيود القانونية أو غيرها من القيود المفروضة على استخدام الأصل. ويتم المحاسبة عن أي تغيير في العمر الإنتاجي المقدر أو نمط الإهلاك على أساس مستقبلي.

عقود الإيجار – تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا تستطيع المجموعة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة، ولذلك فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. ويمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل الفائدة الذي كانت المجموعة ستدفعه لاقتراض الأموال اللازمة، لمدة مماثلة وبضمان مماثل، للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام وفي بيئة اقتصادية مماثلة. وعليه، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما "كان يتعين على المجموعة دفعه"، الأمر الذي يتطلب التقدير عندما لا تتوفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يلزم تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. وتقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات قابلة للملاحظة، مثل معدلات الفائدة السوقية، متى كانت متاحة، كما يتطلب ذلك إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

تقدير التكلفة المتبقية لإتمام المشروع

جزء من تطبيق أسلوب الإثبات على مدى الزمن في المحاسبة عن العقود، تقوم الإدارة بتقدير التكلفة المتبقية لإتمام المشروع. وتشمل هذه التقديرات، من بين أمور أخرى، تكاليف التجهيز، وتكاليف المشتريات، وتكاليف الإنشاء، وتكاليف التشغيل، وأوامر التغيير الصادرة من الجهة المانحة، وتكاليف الوفاء بالالتزامات التعاقدية الأخرى تجاه الجهة المانحة. وتتم مراجعة هذه التقديرات على فترات منتظمة. وقد تؤثر أي تغييرات لاحقة في التكلفة التقديرية لإتمام المشروع على نتائج الفترات اللاحقة.

خلال العام، أعادت الإدارة النظر في الاعتبارات المتغيرة وتقديرات تكلفة الإكمال، مما أسفر عن انخفاض في التكاليف المتبقية للإكمال وزيادة مقابلة في هامش الربح للالتزامات أداء عمليات الحافلات بمقدار ٣٤٤ مليون ﷲ. وعلى العكس، أسفرت إعادة التقييم عن زيادة في التكلفة المتبقية للإكمال وانخفاض في هامش الربح للالتزامات أداء إدارة المرافق ومركز التحكم في حركة المرور بمقدار ١٦ مليون ﷲ و ٨ ملايين ﷲ، على التوالي. وقد تم الاعتراف بالتأثير التراكمي لهذه التغيرات في التقديرات في بيان الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، مما أسفر عن زيادة في الإيرادات بمقدار ١٧١ مليون ﷲ لعمليات الحافلات وانخفاضات بمقدار ٧ ملايين ﷲ و ٤ ملايين ﷲ لإدارة المرافق ومركز التحكم في حركة المرور، على التوالي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (S.R.) ما لم يرد خلاف ذلك)

٥. الافتراضات والتقديرات والأحكام الجوهرية (تتمة)

١-٥ الافتراضات والتقديرات الجوهرية (تتمة)

الاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس الاستمرارية. وقد أجرت إدارة المجموعة تقييماً لقدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، وخلصت إلى أن لدى المجموعة الموارد الكافية للاستمرار في ممارسة أعمالها في المستقبل المنظور. وعلاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي حالات عدم تأكد جوهرية قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

٢-٥ الأحكام الجوهرية

ترد المعلومات المتعلقة بالأحكام التي تم اتخاذها عند تطبيق السياسات المحاسبية، والتي لها الأثر الأكثر أهمية على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة، في الإيضاحات التالية:

كما ترد المعلومات المتعلقة بالافتراضات وحالات عدم التأكد المرتبطة بالتقديرات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، والتي ينطوي عليها خطر جوهري قد يؤدي إلى تعديل جوهري في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية، في الإيضاحات التالية:

- إيضاح ١٤ / السياسة ٤,٤: قياس خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم غير المفوترة وأصول العقود؛ والافتراضات الرئيسية في تحديد متوسط معدل الخسارة المرجح؛ و
- إيضاح ٧,١ / السياسة ٤,٢٠: اختبار الانخفاض في قيمة الوحدات المولدة للنقد؛ والافتراضات الرئيسية التي تستند إليها القيم القابلة للاسترداد؛
- إيضاح ٢٢ / السياسة ٤,١٦: قياس التزامات المنافع المحددة؛ والافتراضات الاكتوارية الرئيسية؛
- إيضاح ٣٠: تطلب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) من الإدارة ممارسة الأحكام التالية.

٦. القطاعات التشغيلية

يُراقب الرئيس التنفيذي للمجموعة نتائج عمليات المجموعة بهدف اتخاذ قرارات تخص تخصيص الموارد وتقييم الأداء، ويُعد هو صاحب القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة.

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 عقود النقل العام، بالإضافة إلى خدمة النقل الدولي.
- قطاع الخدمات المتخصصة – ويشمل خدمات النقل بموجب عقود التأجير التي تبرمها الشركة مع الغير سواء كانوا جهات حكومية أو غير حكومية وذلك داخل المملكة أو خارجها. كما يتضمن أيضاً عمليات الليموزين.
- إيرادات ترتيبات امتياز مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض – ويشمل النتائج المالية لشركة المواصلات العامة والتي تقوم بتنفيذ مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام في الرياض.
- توفر حلول التنقل الرقمي لحلول التنقل القائمة على التقنيات مثل الخدمات عند الطلب وخدمات الرحلات المشتركة.
- الخدمات التقنية المشتركة تشمل خدمات الصيانة والإصلاح المقدمة للعملاء الداخليين والخارجيين.

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

٦. القطاعات التشغيلية (تتمة)

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

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.

تتأثر إيرادات المجموعة بمواسم ترتفع فيها معدلات التشغيل. وتتمثل هذه المواسم في فترة الحج والإجازة الصيفية وشهر رمضان المبارك والإجازات العامة. حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ إجمالي الإيرادات ١,٨٢٧ مليون ﷲ، منها ١,١٦٣ مليون ريال من الجهات الحكومية و٦٦٤ مليون ريال من الجهات الخاصة (إجمالي الإيرادات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كان ١,٤٦٠ مليون ريال، منها ٨٧٧ مليون ريال من الجهات الحكومية و٥٨٣ مليون ريال من الجهات الخاصة).

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ إجمالي الحسابات المستحقة ١,٥٨٩ مليون ﷲ، بما في ذلك ١,٤٧٦ مليون ريال من الجهات الحكومية و١١٣ مليون ريال من الجهات الخاصة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٠٨٥ مليون ريال، منها ٩٣٥ مليون ريال من الجهات الحكومية و١٥٠ مليون ريال من الجهات الخاصة).

للتوزيع الجغرافي للإيرادات، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣٠.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

٦. القطاعات التشغيلية (تتمة)

معلومات عن القطاعات التي يتم التقرير عنها

تتضمن المعلومات المالية المقدمة لهذه القطاعات ما يلي:

| الإجمالي | التسويات والحذوفات | إجمالي القطاعات | النقل العام | حلول التنقل الرقمي | الخدمات الفنية المشتركة | الخدمات المتخصصة | نقل بين المدن | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|-------------|-----------------------|-----------------|-------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|---------------|--|
| ١,٨٢٦,٥٧٦ | - | ١,٨٢٦,٥٧٦ | ١,٢٠٣,٠٧٤ | ٦٦,٦٠٤ | ١٩,٣٤٦ | ٣٦٢,٨٤٨ | ١٧٤,٧٠٤ | الإيرادات التشغيلية |
| - | (١٧٧,٤٥٢) | ١٧٧,٤٥٢ | - | - | ١٧٧,٤٥٢ | - | - | الإيرادات بين القطاعات |
| - | ١٧٧,٤٥٢ | (١٧٧,٤٥٢) | (١٢٦,٤٧١) | - | - | (٥٠,٩٨١) | - | التكلفة بين القطاعات |
| (١,٣٢٣,٨٥٢) | - | (١,٣٢٣,٨٥٢) | (٥٩٨,٣١٣) | (٤٦,٩٩٨) | (١٦٦,٦٦٨) | (٣٨٦,٦٨٥) | (١٢٥,١٨٨) | تكلفة الإيرادات |
| ٩,٣٠١ | - | ٩,٣٠١ | ١,٣٩٢ | ٤٢ | ٤,٤٢٩ | ٣,٤٤٤ | (٦) | الانخفاض في الذمم المدينة التجارية والأخرى خسائر الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات، الحافلات والشاحنات |
| (٥٢,٧٠٠) | - | (٥٢,٧٠٠) | - | - | - | (٥٢,٧٠٠) | - | الإستهلاك والإطفاء |
| (٢١٣,١٢٨) | - | (٢١٣,١٢٨) | (٤٥,٤٢٨) | (٩,١٩٩) | (١٨,٠٤٣) | (١١٦,٨٧٣) | (٢٣,٥٨٥) | تكلفة التمويل |
| (٩٩,٠٥٩) | - | (٩٩,٠٥٩) | (٥٥,٨٨٨) | (٢٠٧) | (١,٦٢٧) | (٣٥,٩٥٦) | (٥,٣٨١) | إيرادات التمويل |
| ١٥,٧٦٢ | - | ١٥,٧٦٢ | ٩,١٤٧ | - | ١٨٤ | ٤,٧٧٦ | ١,٦٥٥ | الحصة في استثمارات حقوق الملكية |
| ٩,٧٤٦ | - | ٩,٧٤٦ | ١١,٧١٥ | - | - | (١,٩٦٩) | - | المصروفات الأخرى |
| (٤٦,١٠٣) | - | (٤٦,١٠٣) | (٨,٥٢٢) | (١٤,٧٧٧) | (٧٣) | (٦,٦٥٦) | (١٦,٠٧٥) | الإيرادات الأخرى |
| ١٩,٤٢١ | - | ١٩,٤٢١ | ١٦,١٥١ | ٦٨٩ | ٢٥٥ | ٤١٧ | ١,٩٠٩ | الربح/(الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| ١٤٥,٩٦٤ | - | ١٤٥,٩٦٤ | ٤٠٦,٨٥٧ | (٣,٨٤٦) | ١٥,٢٥٥ | (٢٨٠,٣٣٥) | ٨,٠٣٣ | الزكاة وضريبة الدخل |
| (٣٢,٦٨٦) | - | (٣٢,٦٨٦) | (٣٠,٧٣٠) | (٦٥٣) | (٥٧٨) | (٤١٢) | (٣١٣) | صافي ربح/(خسارة) السنة |
| ١١٣,٢٧٨ | - | ١١٣,٢٧٨ | ٣٧٦,١٢٧ | (٤,٤٩٩) | ١٤,٦٧٧ | (٢٨٠,٧٤٧) | ٧,٧٢٠ | |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

٦. القطاعات التشغيلية (تتمة)

معلومات عن القطاعات التي يتم التقرير عنها

| الإجمالي | التسويات والحذفات | إجمالي القطاعات | النقل العام | حلول التنقل الرقمي | الخدمات الفنية المشتركة | الخدمات المتخصصة | نقل بين المدن | السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
|-----------|----------------------|-----------------|-------------|--------------------|----------------------------|---------------------|---------------|--|
| ١,٤٥٩,٦٩٣ | - | ١,٤٥٩,٦٩٣ | ٧٤٥,١٢٠ | ٥٣,٩١٦ | ٤٣,٤٩٢ | ٤٥٣,٧٤٨ | ١٦٣,٤١٧ | الإيرادات التشغيلية |
| - | (١٢٠,١٩٢) | ١٢٠,١٩٢ | - | - | ١٢٠,١٩٢ | - | - | الإيرادات بين القطاعات |
| - | ١٢٠,١٩٢ | (١٢٠,١٩٢) | (٤٣,٥٥٦) | - | - | (٤٤,٧١٩) | (٣١,٩١٧) | التكلفة بين القطاعات |
| (٩٧٣,٥٣٢) | - | (٩٧٣,٥٣٢) | (٥٤٥,٥٢٤) | (٥٦,١٩٣) | (١١٤,٨٦٦) | (١٨٠,٦٣٠) | (٧٦,٣١٩) | تكلفة الإيرادات |
| (١٣,٣٢٨) | - | (١٣,٣٢٨) | (٢,٦٤٢) | (٢,٩٥٨) | (١,٠٥٥) | (٥,٧٧٤) | (٨٩٩) | الانخفاض في الذمم المدينة التجارية والأخرى |
| (٢٠٠,٤٠٤) | - | (٢٠٠,٤٠٤) | (٢٥,٥٠٨) | (٣,٣٢٦) | (١٥,٣٨٦) | (١٣٧,٦٢٦) | (١٨,٥٥٨) | الاستهلاك والإطفاء |
| (١١٤,٨٢٢) | - | (١١٤,٨٢٢) | (٥٢,٠٢٦) | (٣٤٦) | (١٠,٤٢٧) | (٤٣,٩٢٧) | (٨,٠٩٦) | تكلفة التمويل |
| ١٧,٠٣١ | - | ١٧,٠٣١ | ٤,٦٠٤ | - | - | ٩,٨٠٦ | ٢,٦٢١ | إيرادات التمويل |
| (١٩,٩٢٢) | - | (١٩,٩٢٢) | ١٠,٢٢٦ | - | - | (٣٠,١٤٨) | - | الحصة في استثمارات حقوق الملكية |
| (١٤٣,٦٠٣) | - | (١٤٣,٦٠٣) | (٤٠,٧٣٠) | (١٤,٦٤١) | (١٢,٤٧٢) | (٥١,٥٥٣) | (٢٤,٢٠٧) | المصروفات الأخرى |
| ١٧,٨٧٧ | - | ١٧,٨٧٧ | ١١,٥٧٦ | ٥٤١ | ٤,١٣٨ | ٩١٨ | ٧٠٤ | الإيرادات الأخرى |
| ٢٨,٩٩٠ | - | ٢٨,٩٩٠ | ٦١,٥٤٠ | (٢٣,٠٠٧) | ١٣,٦١٦ | (٢٩,٩٠٥) | ٦,٧٤٦ | الربح/(الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| (١٣,٨٧٤) | - | (١٣,٨٧٤) | (١٠,٣٢٢) | (٣٦١) | (٧٣٥) | (٢,٠٨٢) | (٣٧٤) | الزكاة وضريبة الدخل |
| ١٥,١١٦ | - | ١٥,١١٦ | ٥١,٢١٨ | (٢٣,٣٦٨) | ١٢,٨٨١ | (٣١,٩٨٧) | ٦,٣٧٢ | صافي ربح/(خسارة) السنة |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

٦. القطاعات التشغيلية (تتمة)

معلومات عن القطاعات التي يتم التقرير عنها (تتمة)

| الإجمالي | التسويات والحدوفات | إجمالي القطاعات | النقل العام | حلول التنقل الرقمي | الخدمات الفنية المشتركة | الخدمات المتخصصة | نقل الركاب | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|-----------|--------------------|-----------------|-------------|--------------------|-------------------------|------------------|------------|--|
| ١,٠٨٣,٢٤٦ | - | ١,٠٨٣,٢٤٦ | ٣٥٣,٦٢٣ | ٥,٠٨٦ | ١٧٩,٥٧٤ | ٤٦٦,٤٠٧ | ٧٨,٥٥٦ | ممتلكات وآلات ومعدات وحافلات وشاحنات |
| ١,٨٥٤,٨٢٧ | (٣٩٤,٤٠١) | ٢,٢٤٩,٢٢٨ | ١,٧٩٦,٩٧٢ | ٣٣,٥٠٩ | ١٧٥,٦٢٦ | ٢١٣,٦٤٨ | ٢٩,٤٧٣ | الموجودات المتداولة |
| ٢٠,٢٠٧ | - | ٢٠,٢٠٧ | ١٨,١٣٨ | - | ٨١٨ | ١,٢٥١ | - | استثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية |
| ٢٥٠ | - | ٢٥٠ | ٢٥٠ | - | - | - | - | موجودات محتجزة بغرض البيع |
| ١,٠١٨,٣٤٦ | (٣٠٤,١١١) | ١,٣٢٢,٤٥٧ | ١,١٢٨,٥٦٤ | ١٩,٢٨٧ | ٦٣,٢٣٣ | ٨٨,٣٩٥ | ٢٢,٩٧٨ | الموجودات الأخرى |
| ١,٣١٣,١٣٥ | - | ١,٣١٣,١٣٥ | ٧٩٠,٩٧٠ | - | ٨٨,٨٦٩ | ٣٧٤,٢٣٦ | ٥٩,٠٦٠ | اجمالي المطلوبات: |
| ٧١٩,٢٨٩ | (٢,٣٢٠) | ٧٢١,٦٠٩ | ٦٢٣,٦٠٩ | ١,٤٠٢ | ٣٩,٧٥٧ | ٤٠,٣٧٥ | ١٦,٤٦٦ | القروض |
| ٩٠٨,٢٨٠ | (٥٩١,٣٥٣) | ١,٤٩٩,٦٣٣ | ٨٠٨,١٨١ | ٢٤٤,٩٧٤ | ٩٥,٤٧٨ | ٣١٦,٨٤٠ | ٣٤,١٦٠ | المطلوبات الأخرى - غير المتداولة |
| | | | | | | | | المطلوبات المتداولة |

| الإجمالي | التسويات والحدوفات | إجمالي القطاعات | النقل العام | حلول التنقل الرقمي | الخدمات الفنية المشتركة | الخدمات المتخصصة | النقل الداخلي | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
|-----------|--------------------|-----------------|-------------|--------------------|-------------------------|------------------|---------------|--|
| ١,٠٧٣,٦٥٧ | - | ١,٠٧٣,٦٥٧ | ١٧٢,٨٨٧ | ٢,٨٧٢ | ١٦٤,٢٥٨ | ٦٥٥,٤١٣ | ٧٨,٢٢٧ | ممتلكات وآلات ومعدات وحافلات وشاحنات |
| ١,٧١٥,٥٩٨ | (٢٤٥,٠٣٢) | ١,٩٦٠,٦٣٠ | ١,٣٦٢,٣٦٤ | ٤٠,١٥٤ | ٢٠٦,٠٧٩ | ٣٢٢,٠٣٠ | ٣٠,٠٠٣ | الموجودات المتداولة |
| ٤,٥٨١ | - | ٤,٥٨١ | ٣,٩٣٨ | - | - | ٦٤٣ | - | استثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية |
| ١٤,١٧٧ | - | ١٤,١٧٧ | ١٤,١٧٧ | - | - | - | - | موجودات محتجزة بغرض البيع |
| ١,٠٤٧,٦٢١ | (١٤٣,١٠٠) | ١,١٩٠,٧٢١ | ٨٥٦,٨٢٠ | ٢٤,٢٦١ | ٩٥,٩٧٨ | ١٨٣,٥٩٦ | ٣٠,٠٦٦ | الموجودات الأخرى |
| ١,٢٥٠,٨٩١ | - | ١,٢٥٠,٨٩١ | ٦١٥,٦٠٩ | - | ٦٨,٣٦٦ | ٤٩٨,٤١٧ | ٦٨,٥٠٠ | اجمالي المطلوبات: |
| ٨٨٤,٤٧٥ | - | ٨٨٤,٤٧٥ | ٧٨٠,٧٣٤ | ٣,٩٠٠ | ٣٨,١٤٣ | ٥٤,٢٩٦ | ٧,٤٠٣ | القروض |
| ٧٦٨,٩٤٥ | (٤٢٩,٣٧٨) | ١,١٩٨,٣٢٣ | ٤٨٤,٣٨١ | ٢٤٧,٤٢٣ | ١١٥,٦٢٦ | ٣١٤,٠٨١ | ٣٦,٨١٣ | المطلوبات الأخرى - غير المتداولة |
| | | | | | | | | المطلوبات المتداولة |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات، بالصافي

| التكلفة | الأراضي | المباني و تحسينات المباني | الحافلات والشاحنات والمقطورات | الأثاث والتركيبات | السيارات | الآلات والمعدات | الإجمالي |
|--|---------|------------------------------|-------------------------------------|-------------------|----------|-----------------|-----------|
| الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ | ٩٠,٢٦٤ | ٥٦٠,٧٧٥ | ١,٤٣٨,٧٦٩ | ٢٥,٠٣٣ | ٦٩,٠٩٩ | ١٣٥,٤٨٣ | ٢,٣١٩,٤٢٣ |
| إضافات خلال السنة | - | ٢٢٢ | ٥٩,٧٠١ | ٥,٦٤٨ | - | ٨,٤١٧ | ٧٣,٩٨٨ |
| استيعادات خلال العام | - | ٥٧,٣٤٩ | (١٧٢) | - | ١٧٢ | ٨,٨٩٨ | ٦٦,٢٤٧ |
| تحويلات خلال السنة من مشروعات تحت التنفيذ | - | - | (٣٠,٠٢٠) | - | - | - | (٣٠,٠٢٠) |
| تحويل موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ٣٥) | - | (٢١,٢٩٢) | (٥,١٢١) | (٦,٨٦٢) | (٦,٢٣٤) | (٢٧,٧٧٨) | (٦٧,٢٨٧) |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٩٠,٢٦٤ | ٥٩٧,٠٥٤ | ١,٤٦٣,١٥٧ | ٢٣,٨١٩ | ٦٣,٠٣٧ | ١٢٥,٠٢٠ | ٢,٣٦٢,٣٥١ |
| إضافات خلال السنة | - | ٩,٢٧٥ | ١٧١,٢٦٨ | ٥,٦٩٠ | ٣,٩٠٣ | ٣١,٠١٣ | ٢٢١,١٤٩ |
| تحويلات خلال السنة من مشروعات تحت التنفيذ | - | ١٩,٢٥١ | ٣,٣٠٤ | - | - | ٦,٦٨٤ | ٢٩,٢٣٩ |
| شطب الممتلكات والمعدات، الحافلات والشاحنات | - | (٩,٧١٩) | (١٥٧) | (٤٤٧) | (١,٩٩٨) | (٦٥١) | (١٢,٩٧٢) |
| استيعادات خلال العام | - | (١٣٣,٣١٠) | (٢,٠٠٩) | (٤,٢٠٦) | (٣,٣٤٥) | (٩,٤٨٢) | (١٥٢,٣٥٢) |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٩٠,٢٦٤ | ٤٨٢,٥٥١ | ١,٦٣٥,٥٦٣ | ٢٤,٨٥٦ | ٦١,٥٩٧ | ١٥٢,٥٨٤ | ٢,٤٤٧,٤١٥ |
| الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة | - | - | - | - | - | - | - |
| الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ | - | ٤٣٨,٧٧٦ | ٦١٧,٢٧٧ | ١٨,٥٩٢ | ٥٦,٩٣٨ | ٩٥,٢٢٤ | ١,٢٢٦,٨٠٧ |
| الاستهلاك خلال السنة | - | ١٣,٠٤٠ | ١٤٦,٩٧٣ | ٢,٠٨١ | ٣,٧٥٢ | ١٠,٦٨٩ | ١٧٦,٥٣٥ |
| تحويل موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ٣٥) | - | - | (٢٠,٧٧٥) | - | - | - | (٢٠,٧٧٥) |
| مخصص الانخفاض في القيمة | - | (٢٠,٥٩٨) | (٥,١٠٥) | (٦,٧٠٧) | (٦,١٤٣) | (٢٧,٥٢٠) | (٦٦,٠٧٣) |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | - | ٤٣١,٢١٨ | ٧٣٨,٣٧٠ | ١٣,٩٦٦ | ٥٤,٥٤٧ | ٧٨,٣٩٣ | ١,٣١٦,٤٩٤ |
| الاستهلاك خلال السنة | - | ١٨,٧٧١ | ١٥٣,٠٠٥ | ٢,٨٨٤ | ٣,٣١١ | ١٣,٢٣١ | ١٩١,٢٠٢ |
| شطب الممتلكات والمعدات، الحافلات والشاحنات | - | (٥,٥٥١) | (١٥٦) | (٢٧٨) | (١,٩٩٨) | (٣٣١) | (٨,٣١٤) |
| استيعادات خلال العام | - | (١٣٢,٦٢٨) | (١,٨٦٤) | (٣,٥٣٢) | (٣,٢٢٠) | (٨,٩٥٤) | (١٥٠,١٩٨) |
| خسائر الانخفاض في القيمة خلال السنة | - | - | ٥٢,٧٠٠ | - | - | - | ٥٢,٧٠٠ |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | - | ٣١١,٨١٠ | ٩٤٢,٠٥٥ | ١٣,٠٤٠ | ٥٢,٦٤٠ | ٨٢,٣٣٩ | ١,٤٠١,٨٨٤ |
| صافي القيمة الدفترية | ٩٠,٢٦٤ | ١٧٠,٧٤١ | ٦٩٣,٥٠٨ | ١١,٨١٦ | ٨,٩٥٧ | ٧٠,٢٤٥ | ١,٠٤٥,٥٣١ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٩٠,٢٦٤ | ١٦٥,٨٣٦ | ٧٢٤,٧٨٧ | ٩,٨٥٣ | ٨,٤٩٠ | ٤٦,٦٢٧ | ١,٠٤٥,٨٥٧ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٩٠,٢٦٤ | ١٦٥,٨٣٦ | ٧٢٤,٧٨٧ | ٩,٨٥٣ | ٨,٤٩٠ | ٤٦,٦٢٧ | ١,٠٤٥,٨٥٧ |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | إيضاح |
|----------------|----------------|--|
| ١,٠٤٥,٨٥٧ | ١,٠٤٥,٥٣١ | الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات |
| ٢٧,٨٠٠ | ٣٧,٧١٥ | مشروعات تحت الإنشاء (إيضاح ٧,٢) |
| ١,٠٧٣,٦٥٧ | ١,٠٨٣,٢٤٦ | (٧-٢) |

العناصر المصنفة تحت الممتلكات والمصانع والمعدات ليست مرهونة أو مُعتمدة كضمان لأي التزامات مالية أو ترتيبات تمويلية. تظل هذه الأصول غير مرتبطة بقروض، مما يضمن أنها خالية من المطالبات من قبل الدائنين أو المقرضين.

١-٧ اختبار الانخفاض في قيمة الحافلات والشاحنات

تقوم المجموعة، في كل تاريخ تقرير، بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال انخفاض قيمة وحداتها المولدة للنقدية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٦) – الهبوط في قيمة الأصول.

وقد حددت المجموعة ثلاث وحدات مولدة للنقدية، وهي كالتالي:

النقل العام؛ الذي يشمل خدمات نقل الركاب والموجودات ذات الصلة العاملة على شبكة الطرق التي تربط مختلف مدن وقرى المملكة؛ والخدمات المتخصصة؛ التي تشمل خدمات النقل والخدمات المقدمة بموجب عقود وبرامج محددة للعملاء مصممة لتلبية احتياجات المستخدمين؛ والخدمات الفنية المشتركة؛ التي تشمل الخدمات الفنية وخدمات الدعم المقدمة بناءً على الخبرة الفنية للمجموعة.

وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أجرت المجموعة اختبار انخفاض القيمة لجميع الوحدات المولدة للنقدية العاملة. ونتيجةً لهذا التقييم، تم إثبات خسارة انخفاض قيمة قدرها ٥٢,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: لا شيء ريال سعودي) فيما يتعلق بالوحدة المولدة للنقدية للخدمات المتخصصة، حيث تبين أن قيمتها القابلة للاسترداد أقل من قيمتها الدفترية. لم يتم تحديد أي انخفاض في قيمة الوحدات المولدة للنقدية للنقل العام أو الخدمات التقنية المشتركة.

لتحديد المبلغ القابل للاسترداد، استخدمت المجموعة طريقة القيمة قيد الاستخدام، نظراً لعدم وجود اتفاقية ملزمة لبيع الموجودات الأساسية، وعدم وجود سوق نشطة يمكن من خلالها تحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف الاستبعاد بشكل موثوق. استندت حسابات القيمة قيد الاستخدام إلى التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة المشتقة من خطط العمل المعتمدة من الإدارة. وتشمل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة قيد الاستخدام الإيرادات المتوقعة، وهوامش التشغيل، وافتراضات زيادة التكاليف، ومستويات استخدام الموجودات. وتستند هذه الافتراضات إلى خبرة الإدارة السابقة، والميزانيات المعتمدة، وتوقعات ظروف السوق المستقبلية.

تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقدية بناءً على القيمة قيد الاستخدام، المحسوبة باستخدام توقعات التدفقات النقدية المخصومة التي تغطي فترة توقعات مدتها خمس سنوات. تم استقرار التدفقات النقدية لما بعد فترة التوقعات باستخدام معدل نمو نهائي قدره (صفر %).

تم خصم توقعات التدفقات النقدية باستخدام متوسط التكلفة المرجح لرأس المال بنسبة ٤,١٠٪، مما يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالوحدات المولدة للنقدية.

تم استخدام القيمة المستخدمة للوصول إلى المبلغ القابل للاسترداد، وهي كالتالي:

| الوحدات المولدة للنقد والأصول المرتبطة بها | القيمة الدفترية | القيمة القابلة للاسترداد (القيمة المستخدمة) | خسائر الانخفاض |
|--|-----------------|---|----------------|
| وسائل النقل العام | ٢٣٥,١١٩ | ٢٤٨,٠٨١ | - |
| خدمات متخصصة | ٤٩٧,٦٧٣ | ٤٤٤,٩٨٣ | (٥٢,٦٩٠) |
| الخدمات الفنية المشتركة | ١٥٦,٥٩٩ | ٢٣٠,٢١٣ | - |
| | ٨٨٩,٣٩١ | ٩٢٣,٢٧٧ | (٥٢,٦٩٠) |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

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

تعلق خسائر انخفاض القيمة المُسجلة خلال السنة بشكل أساسي بالحافلات والشاحنات والموجودات ذات الصلة ضمن الوحدة المولدة للنقدية للخدمات المتخصصة. ولم يتم تحديد أي انخفاض في القيمة للوحدات المولدة للنقدية للنقل العام أو الخدمات الفنية المشتركة. كما أُجري تحليل حساسية للافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقييم انخفاض القيمة. ولن تؤدي الزيادة المعقولة المحتملة بنسبة نقطة مئوية واحدة في معدل الخصم، أو النقصان في التدفقات النقدية المتوقعة، إلى انخفاض في قيمة الوحدات المولدة للنقدية للنقل العام أو الخدمات الفنية المشتركة. أما بالنسبة للوحدة المولدة للنقدية للخدمات المتخصصة، فإن المبلغ القابل للاسترداد يتأثر بالتغيرات في الافتراضات الرئيسية؛ ومع ذلك، لن ينشأ أي انخفاض إضافي في القيمة ما لم يحدث تغيير سلبي جوهري في هذه الافتراضات.

٢-٧ المشروعات والحافلات تحت التنفيذ/التجهيز

تتضمن المشاريع التنفيذ تطوير المباني والمحطات.

الحركة على المشاريع تحت الإنشاء خلال السنة كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | في بداية السنة |
|----------------|----------------|------------------------|
| ٥٦,٨٤١ | ٢٧,٨٠٠ | إضافات خلال السنة |
| ٣٧,٢٠٦ | ٥٣,٥٠١ | شطب مشاريع تحت التنفيذ |
| - | (٥,٧٧٦) | تحويلات خلال السنة |
| (٦٦,٢٤٧) | (٣٧,٨١٠) | في نهاية السنة |
| ٢٧,٨٠٠ | ٣٧,٧١٥ | |

تتوقع المجموعة الانتهاء من المشاريع تحت التنفيذ نهاية العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

٨. عقارات استثمارية

تتكون الاستثمارات العقارية للمجموعة من أراضي في المملكة العربية السعودية تبلغ قيمتها ٣٠٧ مليون ﷲ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. يمثل هذا الرصيد قطع أراضٍ تقع في مدن مختلفة داخل المملكة العربية السعودية. 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 العقاري" - ترخيص رقم (١٢١٠٠٠٠٥٢) لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين، ولديهم المؤهلات المهنية المناسبة المعترف بها والخبرة الحديثة في موقع وقئة 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 ٢٠٢٥، وقد حددت القيمة العادلة بمبلغ ٤٩٦ مليون ﷲ (٢٠٢٤): ٤٥٧ مليون ﷲ).

يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في المدخل إلى المستوي ٢ استناداً إلى تقنيات التقييم المستخدمة في تقدير القيمة العادلة والمدخلات ذات الصلة. تم تقييم تكلفة الأرض باستخدام نهج المقارنة السوقية، حيث كان التقييم يعتمد على أسعار قطع الأراضي المماثلة القابلة للملاحظة في السوق المعني.

تتضمن هذه الطريقة تحليل المعاملات الحديثة للأراضي المماثلة لتحديد قيمة معقولة ودقيقة. من خلال النظر في الخصائص والموقع والحجم والواجهة/الرؤية والإطلالة. المدخلات الرئيسية بموجب هذا النهج السعر لكل متر مربع من مبيعات الأراضي المماثلة في المنطقة خلال السنة الحالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

٨. عقارات استثمارية (تتمة)

| العقار | القيمة العادلة | تقنية التقييم | المدخلات غير القابلة للملاحظة بشكل كبير | يتراوح ما بين |
|------------------|----------------|-------------------|---|---------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٤٩٦,٠١١ | سعر السوق المقابل | متوسط السعر للمتر المربع | ١٢,٠٠٠-١,٥٤٣ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٤٥٦,٥٦٧ | تقنية التقييم | المدخلات غير القابلة للملاحظة بشكل كبير | ٩,٢٨٧-٥٢١ |
| العقار | القيمة العادلة | سعر السوق المقابل | متوسط السعر للمتر المربع | يتراوح ما بين |
| الأراضي المملوكة | ٤٩٦,٠١١ | سعر السوق المقابل | متوسط السعر للمتر المربع | ١٢,٠٠٠-١,٥٤٣ |
| الأراضي المملوكة | ٤٥٦,٥٦٧ | سعر السوق المقابل | متوسط السعر للمتر المربع | ٩,٢٨٧-٥٢١ |

سيكون لتحليل الحساسية للتغيرات في فرضية سعر السوق لكل متر مربع التأثير التالي على تقييم العقار:

| العقار | الزيادة | الانخفاض | الزيادة في التقييم | الانخفاض في التقييم |
|-------------------------|---------|----------|--------------------|---------------------|
| الأراضي المملوكة - ٢٠٢٥ | %١ | %١ | ٤,٩٦٠ | (٤,٩٦٠) |
| الأراضي المملوكة - ٢٠٢٤ | %١ | ١% | ٤,٥٦٦ | (٤,٥٦٦) |

٩. موجودات غير ملموسة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | البرامج والتراخيص (أ) | موجودات غير ملموسة أخرى (ب) |
|----------------|----------------|-----------------------|-----------------------------|
| ٣٦,٦٨٢ | ٣٩,٩٣٥ | | |
| ٥٨٦,٢٣٢ | ٥٨٨,٤٧١ | | |
| ٦٢٢,٩١٤ | ٦٢٨,٤٠٦ | | |

(أ) البرامج والتراخيص

| التكلفة | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ | إضافات | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | إضافات | تحويل من أصول تحت التنفيذ الشطب خلال السنة | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | الإطفاء المتراكم | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ | إضافات | شطب خلال العام | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | إضافات | شطب خلال العام | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | صافي القيمة الدفترية | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
|----------|----------------------------|--------|------------------------------|--------|--|------------------------------|------------------|----------------------------|--------|----------------|------------------------------|--------|----------------|------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| ١٣٢,٢٤٠ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ١٤,٣١٦ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ١٤٦,٥٥٦ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ١١,٢٣٣ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ٨,٥٧١ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (٤٩,٤٠٠) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ١١٦,٩٦٠ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ٩٢,٣٥٠ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ١١,١٠٢ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ٦,٤٢٢ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ١٠٩,٨٧٤ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ٨,٦٠٩ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (٤١,٤٥٨) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ٧٧,٠٢٥ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ٣٩,٩٣٥ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ٣٦,٦٨٢ | | | | | | | | | | | | | | | | | |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

٩. موجودات غير ملموسة (تتمة)

(ب) موجودات غير ملموسة أخرى

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

| الإجمالي | الحق في القيمة المتبقية للمستودعات | الحق في القيمة المتبقية للحافلات تحت الطلب | الحق في القيمة المتبقية للحافلات | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ |
|----------|------------------------------------|--|----------------------------------|------------------------------|
| ٥٨٤,٧٦٥ | ١٨٤,٢٤٦ | - | ٤٠٠,٥١٩ | |
| ١,٤٦٤ | - | ١,٤٦٤ | - | إضافات |
| ٥٨٦,٢٢٩ | ١٨٤,٢٤٦ | ١,٤٦٤ | ٤٠٠,٥١٩ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
| ٢,٢٤١ | - | ٢,٢٤١ | - | إضافات |
| ٥٨٨,٤٧٠ | ١٨٤,٢٤٦ | ٣,٧٠٥ | ٤٠٠,٥١٩ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |

خلال عام ٢٠٢٥، قامت الشركة بشراء عدد (٥٦) حافلة (٢٠٢٤ : عدد (٧٧) حافلة) تحت الطلب كجزء من العقد. تم تسجيل القيمة المتبقية لهذه المركبات كأصول غير ملموسة بقيمة ٢,٢٤ مليون ﷲ (٢٠٢٤ : ١,٤٦ مليون ﷲ)

١٠. حق استخدام موجودات

لدى المجموعة عقود إيجار مباني (ورش عمل ومواقع، وسيارات). تتراوح مدد عقود الإيجار ما بين سنتان إلى ١٠ سنوات، تقوم المجموعة باستهلاك تلك العقود على مدة العقد وبطريقة القسط الثابت. لدى المجموعة أيضاً بعض عقود الإيجار لمباني سكنية مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود ذات قيمة منخفضة. تقوم المجموعة بتطبيق الاعفاء من الاعتراف بهذه العقود القصيرة الأجل والعقود لموجودات متدنية القيمة. قامت المجموعة بالاعتراف بمصروفات إيجار عن تلك العقود بقيمة ١١,٧ مليون ﷲ عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ : ١٧,٩ مليون ﷲ).

| التكلفة | مباني | السيارات | الإجمالي |
|------------------------------|----------|----------|----------|
| كما في ١ يناير ٢٠٢٤ | ٤٥,٤١٩ | ٤٢,٥٠١ | ٨٧,٩٢٠ |
| إضافات | ١٥,٩٦٨ | ١١٩ | ١٦,٠٨٧ |
| استيعادات خلال العام | (١٢,٢٩٨) | - | (١٢,٢٩٨) |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٤٩,٠٨٩ | ٤٢,٦٢٠ | ٩١,٧٠٩ |
| إضافات | ١٣,٤٤٦ | - | ١٣,٤٤٦ |
| استيعادات خلال العام | - | (٢,١٥١) | (٢,١٥١) |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٦٢,٥٣٥ | ٤٠,٤٦٩ | ١٠٣,٠٠٤ |
| الاستهلاك المتراكم | | | |
| كما في ١ يناير ٢٠٢٤ | ١٧,٩١٦ | ٣٠,٠٣٣ | ٤٧,٩٤٩ |
| المحمل للسنة | ٧,٣٨٥ | ٥,٣٨٣ | ١٢,٧٦٨ |
| المستبعد خلال السنة | (٨,١١٢) | - | (٨,١١٢) |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ١٧,١٨٩ | ٣٥,٤١٦ | ٥٢,٦٠٥ |
| المحمل للسنة | ٨,٠٤٦ | ٤,٧٩٦ | ١٢,٨٤٢ |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٢٥,٢٣٥ | ٤٠,٢١٢ | ٦٥,٤٤٧ |
| صافي القيمة الدفترية | | | |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣٧,٣٠٠ | ٢٥٧ | ٣٧,٥٥٧ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١,٩٠٠ | ٧,٢٠٤ | ٣٩,١٠٤ |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

١١. الاستثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|---|
| ٦٤٤ | ٤,٧٢٥ | الحصة في المشروع المشترك (سيتكو) (أ) |
| ٣,٩٣٧ | ١٥,٤٨٢ | حصة في شركة زميلة (كامكو) (ب)* |
| - | - | حصة في شركة زميلة (شركة النقل السعودية البحرينية) |
| ٤,٥٨١ | ٢٠,٢٠٧ | الرصيد في نهاية السنة |

أ. حصة الشركة في المشروع المشترك (سيتكو)

كانت حركة الاستثمار في المشروع المشترك (سيتكو) خلال السنة على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|-----------------------------|
| ٣٠,٢٧٤ | ٦٤٤ | الرصيد في بداية السنة |
| (٣٠,١٤٨) | (١,٩٦٩) | الحصة في الخسائر |
| ٥١٨ | ٩٥٩ | الحصة في الدخل الشامل الأخر |
| - | ٥,٠٩١ | خصم أثر القرض |
| ٦٤٤ | ٤,٧٢٥ | الرصيد في نهاية السنة |

خلال عام ٢٠٢٥، أعادت المجموعة جدولة قرض بدون فوائد مُقدّم لشركة سيتكو. وكجزء من عملية إعادة الهيكلة، غُذلت شروط القرض، مما أدى إلى تغيير جوهري في التدفقات النقدية المستقبلية المُقدّرة. واعتُبر هذا التعديل تعديلاً جوهرياً، ما أسفر عن شطب القرض الأصلي والاعتراف بأصل مالي جديد بالقيمة العادلة.

ويمثل الفرق الناتج بين القيمة الدفترية للقرض الأصلي والقيمة العادلة للقرض المُعدّل، في جوهره، مساهمة رأسمالية في المشروع المشترك.

إن رصيد الاستثمار في المشروع المشترك على النحو التالي:

شركة الإمارات العربية المتحدة للنقل المتكامل المحدودة (سيتكو) هي مشروع مشترك تمتلك فيه المجموعة حصة ٥٠%، وتديره بشكل مشترك. تعمل سيتكو في مجال خدمات النقل المدرسي، وتمتلك أسطولاً من المركبات يشمل الحافلات، وتدير أساطيل مركبات الشركات، وتوفر خدمات النقل بالمركبات. بدأت سيتكو أنشطتها خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٤. ووفقاً لنظامها الأساسي، اتفقت المجموعة والمستثمر الأخر في المشروع المشترك على توزيع أرباح صافية، بعد خصم الاحتياطي القانوني، بما يتناسب مع هيكل رأس مال كل منهما، والذي يبلغ حالياً ٥٠% لكل منهما.

تُحسب حصة المجموعة في سيتكو وفقاً لطريقة حقوق الملكية في هذه البيانات المالية الموحدة، استناداً إلى البيانات المالية لسيتكو.

يلخص الجدول التالي القوائم المالية لشركة سيتكو:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | قائمة المركز المالي |
|----------------|----------------|---------------------------------|
| | | الموجودات |
| | | نقد وما في حكمه |
| ٢٠,١٤٦ | ٣,٨٦٦ | الموجودات المتداولة |
| ٤٢,٢٠١ | ٨٣,٧٢٥ | الموجودات الغير متداولة |
| ١٦٩,٢٠١ | ١٣٧,١٢٢ | اجمالي الموجودات |
| ٢٣١,٥٤٨ | ٢٢٤,٧١٣ | المطلوبات |
| | | المطلوبات المالية المتداولة |
| ٨١,١١٨ | ٧٣,٢٣٢ | المطلوبات الأخرى المتداولة |
| ٦١,٤٢٧ | ٤٨,٢٠٢ | المطلوبات المالية غير المتداولة |
| ٧٤,٤٤٨ | ٨١,١٧١ | المطلوبات الأخرى غير المتداولة |
| ١٣,٢٦٨ | ١٢,٦٥٨ | إجمالي المطلوبات |
| ٢٣٠,٢٦١ | ٢١٥,٢٦٣ | صافي حقوق الملكية |
| ١,٢٨٧ | ٩,٤٥٠ | حصة المجموعة من الاستثمار |
| %٥٠ | %٥٠ | حصة المجموعة |
| ٦٤٤ | ٤,٧٢٥ | |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

١١. الاستثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

استمرار لجدول المعلومات المالية لشركة سينكو

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | قائمة الدخل |
|----------------|----------------|--|
| ٢١٤,٥٩٣ | ٢٤٦,٩٩٦ | الإيرادات |
| (٣٣,٢٦١) | (٣٢,١٧٧) | الاستهلاك والإطفاء |
| (٢٣٣,١٢٠) | (٢٠٦,٣٠٢) | المصروفات التشغيلية الأخرى |
| (٥١,٧٨٨) | ٨,٥١٧ | الخسائر التشغيلية |
| (٨,٤٦٠) | (١٢,٣٢٠) | تكلفة التمويل |
| (٤٨) | (١٣٥) | الزكاة |
| (٦٠,٢٩٦) | (٣,٩٣٨) | الخسائر بعد الزكاة |
| (٣٠,١٤٨) | (١,٩٦٩) | إجمالي الخسارة المنسوبة للمجموعة |
| ١,٠٣٤ | ١,٩١٧ | الدخل الشامل الأخر |
| (٥٩,٢٦١) | (٢,٠٢١) | إجمالي الخسارة الشاملة |
| (٢٩,٦٣٠) | (١,٠١٠) | إجمالي الخسارة الشاملة المنسوبة للمجموعة |

لم يتم توزيع أرباح من قبل شركة سينكو خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|---------------------------------------|
| (٦,٤٦٩) | ٣,٩٣٧ | الرصيد في بداية السنة |
| ١٠,٢٢٦ | ١١,٧١٥ | الحصة في أرباح السنة |
| ١٨٠ | (١٧٠) | الحصة في (الخسارة)/الدخل الشامل الأخر |
| ٣,٩٣٧ | ١٥,٤٨٢ | 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 ٣,٦ مليون ﷲ 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 ﷲ مقسمة إلى ١٨,٠٠٠ حصة قيمة كل حصة منها ١,٠٠٠ ﷲ. إن الغرض من الشركة هو لغايات أعمال إنشاء وصيانة الطرق. يتم المحاسبة عن حصة المجموعة في كامكو وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

١١. الاستثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

يلخص الجدول التالي القوائم المالية لشركة كامكو:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | قائمة المركز المالي |
|----------------|----------------|---------------------------------|
| | | الموجودات |
| ٣٤٢,٨٢٧ | ١٢٤,٠٤٠ | النقد وما في حكمه |
| ١٩١,٩١٥ | ١,٠٥٧,٤٩٤ | الموجودات المتداولة |
| ٢١,٦٩٢ | ١٦,٦٤١ | الموجودات الغير متداولة |
| ٥٥٦,٤٣٤ | ١,١٩٨,١٧٥ | اجمالي الموجودات |
| | | المطلوبات |
| ٧٣,٩٣٥ | ٣٧,٥٠٠ | المطلوبات المالية المتداولة |
| ٣٤٩,٩٣٦ | ١,٠١٣,٩٢١ | المطلوبات الأخرى المتداولة |
| ١٠٣,١٢٤ | ٦٥,٦٢٥ | المطلوبات المالية الغير متداولة |
| ١٤,٦٢١ | ٢٢,٩٨٢ | المطلوبات الأخرى الغير متداولة |
| ٥٤١,٦١٦ | ١,١٤٠,٠٢٨ | اجمالي المطلوبات |
| ١٤,٨١٨ | ٥٨,١٤٧ | صافي حقوق الملكية |
| %٢٠ | %٢٠ | حصة المجموعة من الاستثمار |
| ٣,٩٣٧ | ١٥,٤٨٢ | حصة المجموعة |

استمرار لجدول المعلومات المالية لشركة كامكو

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | قائمة الدخل |
|----------------|----------------|--|
| ٧٠٦,٥٥٣ | ٨٦٠,٢٠٨ | الإيرادات |
| (٢,٥٥٠) | (٢,٥٥٠) | الاستهلاك والاطفاء |
| (٦٤٣,٢٢١) | (٧٨٦,٨٧١) | مصروفات أخرى |
| (١٨,٤٨٦) | (١٥,٧٧٤) | تكلفة التمويل |
| ١٠,١٧٥ | ٤,٠٢١ | إيرادات التمويل |
| ٥٢,٤٧١ | ٥٩,٠٣٤ | إجمالي الربح قبل الزكاة |
| (٨,٨٦٢) | (١٢,٤٥٦) | الزكاة وضريبة الدخل |
| ٤٣,٦٠٩ | ٤٦,٥٧٨ | صافي الربح بعد الزكاة |
| ١٠,٢٢٦ | ١١,٧١٥ | إجمالي الربح المنسوبة للمجموعة |
| ٨٩٩ | (٨٤٨) | الدخل الشامل الآخر |
| ٤٤,٥٠٨ | ٤٥,٧٣٠ | إجمالي الربح الشاملة |
| ١٠,٤٠٦ | ١١,٥٤٥ | إجمالي الربح الشاملة المنسوبة للمجموعة |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

١١. الاستثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|---|
| ٧,٤٥٩ | ٧,٤٥٩ | الاستثمار في شركة زميلة (شركة النقل السعودية البحرينية) |
| (٧,٤٥٩) | (٧,٤٥٩) | ناقصاً: الانخفاض في قيمة الاستثمار |
| - | - | |

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. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، أقرت الجمعية العامة غير العادية للشركاء في شركة النقل السعودية البحرينية على حل وتصفية الشركة وتعيين مصفي لتصفيتها. عليه، تم تخفيض كامل قيمة الاستثمار لعدم قدرة المجموعة على تحديد القيمة القابلة للاسترداد لهذا الاستثمار. بناءً على ذلك، تم تخفيض القيمة الكاملة للاستثمار حيث أن المجموعة غير قادرة على تحديد المبلغ القابل للاسترداد لهذا الاستثمار. ولا تتوقع المجموعة عدم تكوين مخصص نتيجة للالتزامات المتعلقة بشركة النقل السعودية البحرينية. والشركة ليس لديها أي التزام قانوني أو حكومي لتسوية أي التزامات لشركة النقل السعودية البحرينية..

١٢. موجودات غير متداولة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|-----------------------------|
| ٣٩,٤٠٧ | ٣,٢٧٥ | دفعات مقدمة رأسمالية* |
| ١,٢١٥ | ٣٩٨ | الأصول غير المتداولة الأخرى |
| ٤٠,٦٢٢ | ٣,٦٧٣ | |

*تمثل الدفعات المقدمة الرأسمالية للمدفوعات التي تتم للموردين من أجل شراء الحافلات والسلع الأخرى التي سوف يتم تصنيفها لاحقاً تحت الممتلكات والألات والمعدات والحافلات والشاحنات.

١٣. المخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|---|
| ٣٨,٨٩٢ | ٤٠,٥٥٢ | مخزون قطع غيار |
| (٩,١٢٠) | (٣,٦٨٥) | ناقصاً: التعديلات المتوقعة للقيمة الصافية القابلة للتحقيق |
| ٢٩,٧٧٢ | ٣٦,٨٦٧ | |

وفيما يلي تحليل لحركة التعديلات المتوقعة للقيمة الصافية القابلة للتحقيق للسنة المنتهية، على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|---------------------------|
| ٤٨,٤٤٥ | ٩,١٢٠ | الرصيد في بداية السنة |
| ٦٩٥ | (٥,٤٣٥) | المحمل / (عكس) خلال السنة |
| (٤٠,٠٢٠) | - | شطب خلال السنة |
| ٩,١٢٠ | ٣,٦٨٥ | الرصيد في نهاية السنة |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

١٤. ذمم مدينة تجارية وغير مفوترة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|---|
| | | الذمم التجارية وغير المفوترة: |
| ٢٥٥,٠٣٠ | ٦٦٥,٢٥٨ | جهات حكومية وشبه حكومية |
| ٦٧٩,٠٨١ | ٨١١,٣٧٣ | ذمم مدينة غير مفوترة * |
| ٣٥,٠٤٩ | ١٠,٥٥٤ | ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة |
| ١١٥,٣٩٧ | ١٠٢,٢٥٩ | قطاع خاص |
| ١,٠٨٤,٥٥٧ | ١,٥٨٩,٤٤٤ | إجمالي الذمم المدينة التجارية وغير المفوترة |
| (٧٣,٧١٣) | (٦٠,٧٢٩) | ناقصاً: خسائر الانخفاض |
| ١,٠١٠,٨٤٤ | ١,٥٢٨,٧١٥ | ذمم مدينة تجارية وغير مفوترة |

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية مبلغ ٦٠,٧ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧٣,٧ مليون ﷲ).

حركة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|-----------------------------|
| ٦٢,٠٤٢ | ٧٣,٧١٣ | الرصيد في بداية السنة |
| ١١,٨٢٨ | (٧,٩٨١) | رد/ (المحمل) للسنة |
| (١٥٧) | (٥,٠٠٣) | المبالغ المشطوبة خلال السنة |
| ٧٣,٧١٣ | ٦٠,٧٢٩ | الرصيد في نهاية السنة |

*الذمم المدينة الغير مفوترة

ملخص حركة الذمم المدينة الغير مفوترة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|----------------------------------|
| ٨٤٨,٧٦٢ | ٦٧٩,٠٨١ | الرصيد في بداية السنة |
| ٦١٠,٤٥٧ | ١,٣٢٣,٤٤٢ | الإيرادات المعترف بها خلال العام |
| (٧٨٠,١٣٨) | (١,١٩١,١٥٠) | الإيرادات المفوترة خلال العام |
| ٦٧٩,٠٨١ | ٨١١,٣٧٣ | الرصيد في نهاية السنة |

تمثل الذمم المدينة الغير المفوترة الإيرادات المعترف بها التي لم يتم فوترتها المبالغ المتعلقة بها بعد. ستقوم شركة المواصلات العامة بفوترة العميل وفقاً لجدول الفوترة المتفق عليه.

خلال نهاية العام ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وفقاً لجدول الدفعات ، استلمت الشركة من الهيئة الملكية لمدينة الرياض مبلغ ٤٥٧ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧٣٧ مليون ﷲ).

١٥. مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|--|
| ١٨,٠٣٣ | ٢٥,٩٣٠ | إيجار قصير الأجل مدفوع مقدماً وتأمين |
| ٢٣,٤١٦ | ٢٣,٨٧٠ | ضريبة القيمة المضافة |
| ٢٥,٧٦٠ | ٢٢,١١٢ | دفعات مقدمة للموردين |
| ١١,٤١٧ | ٢١,٠٥٤ | قروض موظفين |
| ٢١,٣٩٩ | ٩,٩١٦ | مدينون آخرون |
| ٢,٣٥٠ | ٢,٣٤٥ | ضمانات |
| ١٠٢,٣٧٥ | ١٠٥,٢٢٧ | |
| (٦,٩٤١) | (٥,٤٣٩) | ناقصاً: الانخفاض في الموجودات المتداولة الأخرى |
| ٩٥,٤٣٤ | ٩٩,٧٨٨ | |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

١٥. مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى (تتمة)

حركة الانخفاض في قيمة الموجودات المتداولة الأخرى:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|-----------------------|
| ٥,٤٤١ | ٦,٩٤١ | الرصيد بداية السنة |
| ١,٥٠٠ | (١,٣٢٠) | إضافة (رد) خلال السنة |
| - | (١٨٢) | الشطب خلال السنة |
| ٦,٩٤١ | ٥,٤٣٩ | الرصيد في نهاية السنة |

١٦. استثمارات أخرى، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|--|
| - | | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١,٣٣٦ | ١,٥٨١ | الأصول المالية المشتقة - مقايضة أسعار الفائدة |
| ١,٣٣٦ | ١,٥٨١ | |

أ. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى الشركة ثلاث اتفاقيات لمبادلة معدل الربح مع أحد البنوك المحلية، بقيم اسمية قدرها ٩١,٤ مليون، و٨٣,٨ مليون، و١,٩ مليون على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤١٨,٧ مليون). وبموجب هذه الاتفاقيات، تدفع الشركة معدلات ربح ثابتة تبلغ تقريباً ٥,٧٥% و٦,٣٨% و٦,٣٦% على التوالي، وتتلقى في المقابل معدل ربح متغير يعادل سايبور لمدة شهر واحد مضافاً إليه ١% على القيمة الاسمية.

تُصنّف هذه المبادلات كمشتقات مالية ولم يتم تخصيصها كأدوات تحوط، إلا أنها تهدف مع ذلك إلى تقليل مستوى مخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بمدفوعات الفوائد المتوقعة على القروض طويلة الأجل ذات الفائدة.

بلغت القيمة الدفترية لأصل المشتقات ١,٦ مليون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٣ مليون). وتم الاعتراف بالتغير في أرباح القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة كجزء من تكاليف التمويل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٢٤٥ ألف (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣,٤ مليون).

ويتم إجراء التقييم من قبل البنك وفقاً لممارسات محددة مسبقاً ومعتمدة في السوق.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|-------------------------------|
| ٤,٧٥٢ | ١,٣٣٦ | الرصيد في بداية السنة |
| (٣,٤١٦) | ٢٤٥ | حركة التغير في القيمة العادلة |
| ١,٣٣٦ | ١,٥٨١ | الرصيد في نهاية السنة |

ب) الأصول المالية المشتقة - مقايضة أسعار الفائدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى شركة المواصلات العامة اتفاقية مبادلة تراكمية ضمن نطاق قابل للاستدعاء واتفاقية مبادلة ربح، بقيم اسمية قدرها ٥٠٠ مليون و٣٢٢ مليون على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥٠٠ مليون و٤٧٢ مليون على التوالي).

في اتفاقية المبادلة التراكمية ضمن نطاق قابل للاستدعاء، تلتزم شركة المواصلات العامة بالدفع عندما يكون معدل الربح المتغير أعلى من معدل الربح المتغير مضافاً إليه هامش (ضمن نطاق محدد) للفترة المعنية، وتتلقى عندما يكون معدل الربح المتغير مضافاً إليه الهامش (ضمن النطاق) أقل من الحد الأعلى للنطاق وفقاً للاتفاقية. ويبلغ النطاق المحدد وفقاً للاتفاقية من ٠% إلى ٧%.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

١٦. استثمارات أخرى، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

أما في اتفاقية مبادلة الربح، فتلتزم شركة الموصلات العامة بدفع معدل ثابت قدره ٥,٢%، وتتلقى معدل ربح متغير يعادل سايبور لمدة شهر واحد مضافاً إليه ١% على القيمة الاسمية.

تُصنّف اتفاقية المبادلة التراكمية ضمن نطاق قابل للاستدعاء ومبادلة الربح كمشتقات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ولم يتم تخصيصهما كأدوات تحوط، إلا أنهما تهدفان إلى تقليل مستوى مخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بمدفوعات الفوائد المتوقعة على القروض طويلة الأجل ذات الفائدة.

بلغت القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، والتغير في خسائر القيمة العادلة للالتزامات المشتقات ٤,١ مليون (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤,٩ مليون). ويتم إجراء التقييم من قبل البنك وفقاً لممارسات محددة مسبقاً ومعتمدة في السوق.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى شركة سات (إحدى الشركات التابعة الأخرى) اتفاقية مبادلة تراكمية ضمن نطاق قابل للاستدعاء واتفاقية مبادلة ربح، بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ مليون ٦٥ مليون على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٠٠ مليون و ٩٠ مليون على التوالي).

في اتفاقية المبادلة التراكمية ضمن نطاق قابل للاستدعاء، تلتزم شركة سات بالدفع عندما يكون معدل الربح المتغير أعلى من معدل الربح المتغير مضافاً إليه هامش (ضمن نطاق محدد) للفترة المعنية، وتتلقى عندما يكون معدل الربح المتغير مضافاً إليه الهامش (ضمن النطاق) أقل من الحد الأعلى للنطاق وفقاً للاتفاقية. ويبلغ النطاق المحدد وفقاً للاتفاقية من ٠% إلى ٧%.

أما في اتفاقية مبادلة الربح، فتلتزم شركة سات بدفع معدل ثابت قدره ٤,٨%، وتتلقى معدل ربح متغير يعادل سايبور لمدة شهر واحد مضافاً إليه ١% على القيمة الاسمية.

تُصنّف اتفاقية المبادلة التراكمية ضمن نطاق قابل للاستدعاء ومبادلة الربح كمشتقات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ولم يتم تخصيصهما كأدوات تحوط، إلا أنهما تهدفان إلى تقليل مستوى مخاطر أسعار الفائدة المرتبطة بمدفوعات الفوائد المتوقعة على القروض طويلة الأجل ذات الفائدة.

بلغت القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، والتغير في خسائر القيمة العادلة للالتزامات المشتقات ٧١٦ ألف (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٩٢٩ ألف). ويتم إجراء التقييم من قبل البنك وفقاً لممارسات محددة مسبقاً ومعتمدة في السوق.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|----------------------------------|
| - | ٥,٨٢٩ | الرصيد في بداية السنة |
| ٥,٨٢٩ | (٩٨٧) | حركة التغير طبقاً للقيمة العادلة |
| ٥,٨٢٩ | ٤,٨٤٢ | الرصيد في نهاية السنة |

١٧. النقد وما في حكمه

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|-------------------|
| ٨٧٦ | ٨٠٦ | نقد في الصندوق |
| ٤٢٠,٨٤٣ | ١٢٢,٢٥٤ | نقد لدى البنك |
| ١٢٨,٠٢٤ | ٦٤,٤٧١ | ودائع قصيرة الأجل |
| ٥٤٩,٧٤٣ | ١٨٧,٥٣١ | |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تمتلك المجموعة رصيداً بنكياً مخصصاً قدره ٩٠ مليون ﷲ (٢٠٢٤: ٨٨ مليون ﷲ). هذا الرصيد مخصص لأغراض محددة، بما في ذلك توزيعات أرباح المساهمين وكذلك ضمانات بنكية من المقاولين والوكلاء.

متوسط سعر الفائدة على الودائع قصيرة الأجل ٥% خلال عام ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٤,٥%) سنوياً بمتوسط استحقاق أقل من شهر.

١٨. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح والمدفوع بالكامل ١,٢٥٠ مليون ﷲ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٢٥٠ مليون ﷲ) ويتكون من ١٢٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٢٥ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ﷲ.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

١٩. احتياطي عام

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ١٤ مايو ٢٠٢٤، بناءً على توصية من مجلس الإدارة، على أن يكون للإدارة الحق في تخصيص أي مبلغ من أموال الشركة المتاحة، لتوزيعه على المساهمين كاحتياطي عام. ويهدف إنشاء الاحتياطي العام إلى تقديم المنافع الاجتماعية لموظفي الشركة أو شركائها التابعة، أو لأغراض أخرى تتعلق بالشركة كما يراه مجلس الإدارة مناسباً ووفقاً لمصلحة الشركة.

٢٠. تمويل مرابحة

أبرمت المجموعة اتفاقيات مرابحات مع بنوك للحصول على تسهيلات مرابحة. مع فترة استحقاق حتى خمس سنوات من تاريخ اتفاقية تمويل المرابحة تحمل عمولات بالأسعار السائدة والتي تتروح ما بين ١٪-٢٪ زائداً سائياً.

أبرمت المجموعة اتفاقية مقايضة معدل الفائدة و مقايضات قابلة للاستدعاء كما هو مفصل في إيضاح ١٦-(ب & ج). حصلت المجموعة على تلك المرابحات لتمويل شراء حافلات.

تمويل مرابحة قصير الأجل

حصلت الشركة خلال العام الحالي على تسهيلات بنكية قصيرة الأجل من بنوك محلية بمبلغ ٨٠٠ مليون ريال على شكل مرابحة لتمويل الأنشطة التشغيلية. يتم سداد هذا التمويل خلال ٣ أشهر من تاريخ السحب وقابل للتجديد لمدة ٣ أشهر أخرى في نهاية كل تاريخ استحقاق. ومدة التسهيلات بأكملها أقل من ٣٦٠ يوماً.

تمويل المرابحات يتضمن التمويل قصير الأجل

حصلت المجموعة على تمويل مرابحة بإجمالي قدره ١,٣١٣ مليون ﷲ، بما في ذلك تمويل قصير الأجل، من بنوك محلية مختلفة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٢٥١ مليون ﷲ).

فيما يلي المرابحات والتمويل طويل الأجل:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | الحد الائتماني | تاريخ الاستحقاق | عملة القرض | |
|----------------|----------------|----------------|-----------------|------------|--|
| ٤٩٩,٣٩٢ | ٣٨١,٠٦٠ | ٥١٢,٠٠٠ | ٢٠٢٨ | ﷲ | بنك محلي ١ |
| ١٤,٢٤٤ | - | ١٠١,٠٠٠ | ٢٠٢٥ | ﷲ | بنك محلي ٤ |
| ٧٩,٣٠٠ | ٤٨,٧٧٦ | ١٥٠,٠٠٠ | ٢٠٢٧ | ﷲ | بنك محلي ٥ |
| ١٣٠,٩٦٧ | ٩١,٦٩٠ | ١٩٥,٩٥٠ | ٢٠٢٨ | ﷲ | بنك محلي ٦ |
| ١١٦,٥٧٣ | ٨٤,٠٥١ | ١٥٩,٨٥٠ | ٢٠٢٨ | ﷲ | بنك محلي ٦ |
| ٥٤,٦٥٣ | ٤٢,٠٤٢ | ٦٢,٩٠١ | ٢٠٢٩ | ﷲ | بنك محلي ٦ |
| - | ١٠٤,٦٥٧ | ١٢٧,٠٠٠ | ٢٠٣٠ | ﷲ | بنك محلي ٦ |
| - | ٧,٤١٦ | ١٧,٧٠٠ | ٢٠٢٦ | ﷲ | بنك محلي ٦ |
| ٨٩٥,١٢٩ | ٧٥٩,٦٩٢ | | | | القيمة الإجمالية |
| (٢٤٨,٢٥٠) | (٢٦٨,٢٢٥) | | | | خصم: الجزء المتداول من المرابحات طويلة الأجل |
| ٦٤٦,٨٧٩ | ٤٩١,٤٦٧ | | | | الجزء غير المتداول من المرابحات طويلة الأجل |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | الحد الائتماني | عملة القرض | |
|----------------|----------------|----------------|------------|---|
| ١١٨,٨٩٢ | ١١٨,٥٦٢ | ٥١٢,٠٠٠ | ﷲ | بنك محلي ١ الرصيد المتداول من المرابحات طويلة الأجل |
| ١٤,٢٤٤ | - | ١٠١,٠٠٠ | ﷲ | بنك محلي ٤ الرصيد المتداول من المرابحات طويلة الأجل |
| ٣٠,٥٨٨ | ٣٢,١١٩ | ١٥٠,٠٠٠ | ﷲ | بنك محلي ٥ الرصيد المتداول من المرابحات طويلة الأجل |
| ٣٩,٣٣٣ | ٣٩,٣١٣ | ١٩٥,٩٥٠ | ﷲ | بنك محلي ٦ الرصيد المتداول من المرابحات طويلة الأجل |
| ٣٢,٥٦٧ | ٣٢,٥٥٢ | ١٥٩,٨٥٠ | ﷲ | بنك محلي ٦ الرصيد المتداول من المرابحات طويلة الأجل |
| ١٢,٦٢٦ | ١٢,٦٢٠ | ٦٢,٩٠١ | ﷲ | بنك محلي ٦ الرصيد المتداول من المرابحات طويلة الأجل |
| - | ٢٥,٦٤٣ | ١٢٧,٠٠٠ | ﷲ | بنك محلي ٦ الرصيد المتداول من المرابحات طويلة الأجل |
| - | ٧,٤١٦ | ١٧,٧٠٠ | ﷲ | بنك محلي ٦ الرصيد المتداول من المرابحات طويلة الأجل |
| ٣٥٥,٧٦٢ | ٥٥٣,٤٤٣ | ٨٠٠,٠٠٠ | ﷲ | تمويل مرابحة من بنوك محلية قصيرة الأجل |
| ٦٠٤,٠١٢ | ٨٢١,٦٦٨ | | | الإجمالي |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٠. تمويل مرابحة (تتمة)

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|--|
| ٣٥٥,٧٦٢ | ٥٥٣,٤٤٣ | مرابحة قصيرة الأجل |
| ٢٤٨,٢٥٠ | ٢٦٨,٢٢٥ | الجزء المتداول من المrabحات المدرج ضمن المطلوبات المتداولة |
| ٦٤٦,٨٧٩ | ٤٩١,٤٦٧ | الجزء غير المتداول من المrabحات المدرج ضمن المطلوبات غير المتداولة |
| ١,٢٥٠,٨٩١ | ١,٣١٣,١٣٥ | |

فيما يلي ملخص بحركة المrabحات:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|--------------------------|
| ١,٢٩٦,٢٧٧ | ١,٢٥٠,٨٩١ | الرصيد في بداية السنة |
| ١,٤٧١,٤١٢ | ٢,٥٩٤,٧٧٦ | المتحصلات خلال السنة |
| ٩٤,٦٥٤ | ٩٠,٩٠٢ | تكلفة التمويل خلال السنة |
| (١,٥١٧,٢٤١) | (٢,٥٣٢,٣٣٢) | المدفوعات خلال السنة |
| (٩٤,٢١١) | (٩١,١٠٢) | تكلفة التمويل المدفوعة |
| ١,٢٥٠,٨٩١ | ١,٣١٣,١٣٥ | الرصيد في نهاية السنة |

شروط تمويل المrabحة:

تمويل المrabحة للمجموعة مغطى من خلال سندات لأمر، ولا يتضمن أي تعهدات مقيدة.

٢١. مطلوبات العقود

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

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|---|
| ٩٤٤,٠٧٨ | ٧٨١,٢٩٦ | مطلوبات العقود المرتبطة بالحكومة (أ) |
| ٢٤,٧٩٠ | ١٨,٩٤٢ | مطلوبات العقود غير المرتبطة بالحكومة (إيضاح ٢٥) |
| ٩٦٨,٨٦٨ | ٨٠٠,٢٣٨ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
| ٢٣٥,٦٧٢ | ٢٥٠,٠٢١ | الجزء المتداول |
| ٧٣٣,١٩٦ | ٥٥٠,٢١٧ | الجزء الغير متداول |
| ٩٦٨,٨٦٨ | ٨٠٠,٢٣٨ | |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

٢١. مطلوبات العقود (تتمة)

أ. حركة مطلوبات العقود المرتبطة بالحكومة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|-----------------------|
| ١,١٢٣,١٤٧ | ٩٤٤,٠٧٨ | الرصيد في بداية السنة |
| (١٧٩,٠٦٩) | (١٦٢,٧٨٢) | المحقق خلال السنة |
| ٩٤٤,٠٧٨ | ٧٨١,٢٩٦ | |

٢٢. مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|------------------------------------|
| ١٤٥,١٤٣ | ١٢٤,٢٠٣ | الرصيد في بداية السنة |
| ١٤,٣٤٢ | ٢٠,٨٤٨ | تكلفة الخدمة الحالية |
| ٦,١٢٧ | ٥,٩٦١ | تكلفة العمولة |
| (٢٤,٨٩١) | (١٦,٤٠٠) | المنافع المدفوعة |
| (١٦,٥١٨) | ٤,٣٧٢ | إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة |
| ١٢٤,٢٠٣ | ١٣٨,٩٨٤ | الرصيد في نهاية السنة |

التزامات منافع الموظفين

| ٢ | ٨ | تكلفة الخدمة الحالية |
|---|---|---|
| ٧ | ١ | تكلفة العمولة على مطلوبات المنافع |
| ٩ | ٩ | إجمالي مطلوبات مزايا الموظفين المعترف بها في الربح أو الخسارة |

تعرض مكاسب التقليل إنهاء خدمات الموظفين نتيجة انتهاء عقد الامتياز في الربع الأخير من العام ٢٠٢٥ كما هو موضح في الايضاح رقم (١) بالقوائم المالية.

أرباح إعادة التقييم المعترف بها في الدخل الشامل الآخر:

|) | ٣ | أرباح إعادة التقييم في برنامج المنافع المحددة: |
|---|---|--|
|) | ١ | الاقتراضات المالية |
|) | ٧ | الاقتراضات الديموغرافية |
|) | ١ | 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 ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٢. مطلوبات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

يظهر حساب أرباح إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة بمبلغ ٣,٥٨٤ مليون ﷲ (٢٠٢٤: ١٧,٢١٦ مليون ﷲ) بعد إضافة / خصم حصة المجموعة في الشركات الزميلة، على النحو التالي.

| | | |
|----|----|---|
| ١) | ١ | حصة المجموعة من الربح |
| ١) | ١) | حصة الربح من الاستثمارات في الشركات التابعة التي يتم حسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية في إعادة قياس التزامات نهاية الخدمة |
| ١) | ٣ | إجمالي إعادة القياس المعترف به في الدخل الشامل الآخر |

إن المتوسط المرجح للمدة الزمنية لمطلوبات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ هو ٤,٩ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣,٩٠ سنة). فيما يلي تحليل لنسج مدفوعات الفوائد غير المخصومة كما يلي:

| | | |
|---|---|--|
| ٢ | ٦ | خلال سنة واحدة |
| ٤ | ٥ | بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات |
| ١ | ٩ | أكثر من خمس سنوات |
| ٧ | ٠ | |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | الافتراضات الاكتوارية الرئيسية |
|----------------|----------------|--|
| | | الافتراضات المالية: |
| ٥,١٠% | ٥,١٠% | - معدل الخصم - للقيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة |
| ٤,٨٠% | ٤,٨٠% | - الزيادة المستقبلية في الرواتب |
| عالي | عالي | - معدل الانسحاب |
| ٦٠ سنة | ٦٠ سنة | الافتراضات الديموغرافية: |
| | | - سن التقاعد |
| | | - معدلات ترك الخدمة: |
| ٣٠% | ٣٠% | أ) الخدمة لغاية ٦ سنوات |
| ١١% | ١٦% | ب) الخدمة من ٧ إلى ٢٥ سنة |
| ٦% | ١٠% | 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٪. فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة على منافع الموظفين:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | التأثير على برنامج المنافع المحددة | التأثير على برنامج المنافع المحددة | معدل الخصم |
|----------------|----------------|------------------------------------|------------------------------------|------------|
| ٦,٤١٦ | (٦,٣١٩) | ارتفاع ١٪ | | ارتفاع ١٪ |
| (٤,٥٥٤) | ٧,٠٤٩ | انخفاض ١٪ | | انخفاض ١٪ |
| (٤,٨٥٦) | ٧,٤٠٤ | الزيادة المستقبلية في الرواتب | | ارتفاع ١٪ |
| ٦,٧٩٢ | (٦,٧٦٣) | ارتفاع ١٪ | | انخفاض ١٪ |
| ١,٦٨٩ | (١,٠٩٧) | معدل الانسحاب | | ارتفاع ١٪ |
| ٦٨٠ | ١,٢١٩ | ارتفاع ١٪ | | انخفاض ١٪ |
| ١,٥٠٥ | ١٩ | معدل الوفيات | | ارتفاع ١٪ |
| ٨٩٣ | (٤,٠١٠) | انخفاض ١٪ | | انخفاض ١٪ |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٣. مطلوبات عقود الإيجار

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|-----------------------|
| ٤١,٧٣٩ | ٤٠,٢٥٧ | الرصيد في بداية السنة |
| ١٦,١٢٣ | ١٣,٤٤٤ | الإضافات خلال السنة |
| (١,٤٠٠) | - | التحويلات خلال السنة |
| (٣,٥٥٧) | (٢,٣٨١) | المستبعد خلال السنة |
| (١٤,٧٢٧) | (١٥,١٨١) | المدفوع خلال السنة |
| ٢,٠٧٩ | ١,٩٠٦ | تكلفة الفائدة السنوية |
| ٤٠,٢٥٧ | ٣٨,٠٤٥ | الرصيد في نهاية السنة |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
| ١٣,١٨١ | ٧,٩٥٧ | الجزء المتداول |
| ٢٧,٠٧٦ | ٣٠,٠٨٨ | الجزء غير المتداول |
| ٤٠,٢٥٧ | ٣٨,٠٤٥ | الإجمالي |

(* تشمل مدفوعات التزامات عقود الإيجار سداد الجزء من أصل الالتزام بمبلغ ١٣,٢٧٥ ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٢,٦٤٨ ﷲ)، بالإضافة إلى مدفوعات فوائد بمبلغ ١,٩٠٦ ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢,٠٧٩ ﷲ).
تم الإفصاح عن تحليل استحقاقات التزامات عقود الإيجار في الإفصاح رقم ٤١.

| الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية ٢٠٢٥ | دفعات الإيجار المستقبلية | القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار |
|--|--------------------------|---|
| خلال سنة واحدة | ١١,٦٠١ | ٩,٨١٥ |
| من سنتين إلى خمس سنوات | ١٨,٨٣٢ | ١٦,٤٢٦ |
| أكثر من خمس سنوات | ١٢,٣٦٦ | ١١,٨٠٤ |
| الإجمالي | ٤٢,٧٩٩ | ٣٨,٠٤٥ |
| الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية ٢٠٢٤ | دفعات الإيجار المستقبلية | القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار |
| خلال سنة واحدة | ١٥,٣٧٣ | ١٣,٦٣٧ |
| من سنتين إلى خمس سنوات | ٢٤,٠٠٥ | ٢٠,٣٢٧ |
| أكثر من خمس سنوات | ٧,٠٢٣ | ٦,٢٩٣ |
| الإجمالي | ٤٦,٤٠١ | ٤٠,٢٥٧ |

٢٤. مطلوبات عقود أخرى

فيما يلي حركة مطلوبات العقود الغير حكومية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|----------------------------------|
| ٩,٥٤٢ | ٢٤,٧٩٠ | الرصيد في بداية السنة |
| ٣٣٧,٥٥٣ | ٣٩٤,١٠٠ | النقد المتحصل من العملاء |
| (٣٢٢,٣٠٥) | (٣٩٩,٩٤٨) | الإيرادات المعترف بها خلال العام |
| ٢٤,٧٩٠ | ١٨,٩٤٢ | |

تتضمن الإيرادات المعترف بها خلال السنة الحالية التزامات تعاقدية متعلقة بالسنة السابقة بقيمة ٢٤,٨ مليون ﷲ (٢٠٢٤: ٩,٥ مليون ﷲ).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (R)) ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٥. ذمم دائنة تجارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|----------------------------------|
| ٦١,٤٤٧ | ١٠٤,١٧٣ | دائنون تجاريون |
| ٩,١١٠ | ٥,٤٧٢ | ضمانات أداء موردين ووكلاء محتجرة |
| ٧٠,٥٥٧ | ١٠٩,٦٤٥ | |

٢٦. الأطراف ذات علاقة

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

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | طبيعة المعاملة | طبيعة العلاقة | الطرف ذو العلاقة |
|------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------------------|--|
| ٣,٢٠١ (٣,١٦٦) | ٣,٤٥٤ (٦١,٢٥٠) | إيراد تمويل خدمات مقدمة | مشروع مشترك | الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل (سينكو) |
| ٣١,١٧٣ | ١٥,٧٤٩ | خدمات مقدمة | شركة زميلة | شركة مترو العاصمة (كامكو) |
| ٨٠٦ | - | خدمات مقدمة | شركات لها تأثير على الشركة التابعة | ار ايه تي بي ديفلوبمنت (ار ايه تي بي) شركة مترو العاصمة (كامكو) |
| - | (٢,٣٥٠) | خدمات مقدمة | شركات لها تأثير على الشركة التابعة | ار ايه تي بي ديفلوبمنت (ار ايه تي بي) |
| ٨,٠٥٥ | ٦,١١٤ | خدمات مقدمة | شركات لها تأثير على الشركة التابعة | شركة نكس كونار ايه تي بي ديف السعودية نكس كوتيننتال القابضة |
| ٣٠,٥٠٤ | ٣٢,٥٢٣ | خدمات مقدمة | شركات لها تأثير على الشركة التابعة | |
| ٤,٢٨٤ | ٤,٩٥٠ | خدمات مقدمة | شركات لها تأثير على الشركة التابعة | |
| - | ٣٩٤ | توزيعات الأرباح | | شركة نكس كوتيننتال القابضة |
| - | (٢,٨٦٨) | مدفوعات | | |
| - | ١,٥١٨ | مدفوعات نيابة عن الغير | | |

أ. مستحق من أطراف ذات علاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|--|
| ٣٧,٢٢٤ | ٤٠,٥٨٦ | الجزء الغير متداول الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل* |
| ٢٦,١١٩ | ٣٤٥ | الجزء المتداول الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل** |
| ٢,٣٥٠ | - | شركة مترو العاصمة (كامكو) |
| ٢٨,٤٦٩ | ٣٤٥ | إجمالي الذمم المتداولة |
| ٦٥,٦٩٣ | ٤٠,٩٣١ | إجمالي المستحق من الأطراف ذات العلاقة |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (Riyal) ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٦. الأطراف ذات علاقة (تتمة)

ب. مستحق لأطراف ذات علاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|---|
| ٢,٧٤٧ | ١٩,٤٨١ | ار ايه تي بي ديفلوبمنت ار ايه تي بي (شركة فرنسية) |
| ١٤,٠١٢ | ٤١,٢٤٧ | ار ايه تي بي ديف السعودية (ال آل سي) |
| ٢,١٦١ | ٣,١١٩ | شركة نكس كونتيننتال القابضة |
| ١٨,٩٢٠ | ٦٣,٨٤٧ | إجمالي المستحق للأطراف ذات العلاقة |

المشروع المشترك

* خلال عام ٢٠١٤، قامت الشركة بتمويل الأنشطة التشغيلية للشركة السعودية الاماراتية للنقل المتكامل المحدودة (سيتكو) بمبلغ قدره ٣٠ مليون. ولا يخضع هذا المبلغ لأي فوائد، وقد تم سداد مبلغ ٢٠ مليون من قيمة القرض خلال السنوات السابقة، وتتوقع الإدارة استرداد المبلغ المتبقي وقدره ١٠ مليون خلال الأعوام ٢٠٢٥ و ٢٠٢٦ و ٢٠٢٧. وقد تم إثبات القرض بالقيمة الحالية. بالإضافة إلى ذلك، وخلال عام ٢٠١٦، قدمت الشركة تمويلاً إضافياً بإجمالي ٤٠ مليون لتمويل العمليات المتعلقة بتنفيذ عقود نقل طلاب المدارس الحكومية. وقد تم إثبات هذا القرض بالقيمة الحالية. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم إعادة جدولة القرض بحيث يستحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٨.

** في عام ٢٠١٩، قامت الشركة ببيع ٣٥٠ حافلة بإجمالي قيمة ٣٣,٦ مليون إلى شركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل المحدودة (سيتكو). وقد قامت الشركة بتحصيل كامل المبالغ خلال عام ٢٠٢٥. بالإضافة إلى ذلك، يتضمن الرصيد الحالي مبالغ تتعلق بخدمات فنية مقدمة، وكذلك مصروفات إيجارات ومصاريف موظفين تم تكبدها نيابةً عن المشروع المشترك.

تُعد المجموعة جهة ذات علاقة بالحكومة، حيث إن صندوق الاستثمارات العامة (PIF)، بصفته صندوق الثروة السيادي للمملكة العربية السعودية، له تأثير جوهري على المجموعة. وتقوم المجموعة بإجراء معاملات مع أطراف ذات علاقة، تشمل معاملات مع جهات تخضع لسيطرة أو سيطرة مشتركة من قبل صندوق الاستثمارات العامة. وقد استخدمت المجموعة الإعفاءات المتعلقة بالإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة للجهات المرتبطة بالحكومة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي IAS ٢٤ "الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة".

وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، سجلت المجموعة إيرادات بمبلغ ١,١٦٣ مليون من جهات حكومية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٨٧٧ مليون). وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تضمنت الذمم المدينة مبلغ ١,٤٧٦ مليون من جهات حكومية (٢٠٢٤: ٩٣٥ مليون).

المعاملات مع كبار موظفي الإدارة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|--------------------------------|
| ٥,٣٩٣ | ٣,٦٠٨ | مصروفات وبدلات مجلس الإدارة |
| ٢٤,٢٦١ | ٢٠,٩٠٤ | تعويضات كبار موظفي الإدارة (*) |

(*) تعويضات كبار موظفي الإدارة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|--------------------------|
| ٢٣,٤٧٥ | ١٩,٩٨٨ | منافع موظفين قصيرة الأجل |
| ٧٨٦ | ٩١٦ | منافع طويلة الأجل |
| ٢٤,٢٦١ | ٢٠,٩٠٤ | |

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 ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٧. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|----------------------------|
| ١٠٥,٤٢٤ | ١٠٤,٣٧١ | مصروفات مستحقة الدفع |
| ٨٩,٨٨٨ | ١٠٠,٢٦٠ | مستحقات موظفين |
| ٨١,٤١٩ | ٧٩,٤١٥ | توزيعات أرباح مستحقة |
| ٩٠,٥٣٤ | ٦٣,١٥٧ | ذمم دائنة ضريبة قيمة مضافة |
| ٢,٢٠٦ | ٧,٣٣٣ | دفعات مقدمة من العملاء |
| ٣١,١٦٨ | ٧٢,٠٤٥ | دائنون آخرون |
| ٤٠٠,٦٣٩ | ٤٢٦,٥٨١ | |

٢٨. الزكاة وضريبة الدخل

(أ) الزكاة

تبلغ الزكاة المحملة للسنة ١٦,٩ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧,٤ مليون ﷲ).

حركة مخصص الزكاة

كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|---------------------------|
| ١٥,٥٥٢ | ١٧,٢٣١ | الرصيد في بداية السنة |
| ٧,٤٠٠ | ١٦,٩٧٠ | مخصص زكاة العام |
| (٥,٧٢١) | (٥,٠٣٩) | المدفوع خلال السنة |
| ١٧,٢٣١ | ٢٩,١٦٢ | الرصيد في نهاية السنة (أ) |

تم احتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي للشركة والشركات التابعة لها كل على حدة. قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية حتى ٢٠٢٤ وحصلت على الشهادات الزكوية اللازمة حتى نهاية ابريل ٢٠٢٥.

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) ربوطها الزكوية النهائية للشركة حتى عام ٢٠٢٠م.

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | البيان |
|----------------|----------------|--|
| ١,٢٥٠,٠٠٠ | ١,٢٥٠,٠٠٠ | رأس المال |
| ١٨,٧٩٥ | (١٧,٩٢٦) | إجمالي الخسارة المعدلة |
| ١٨٠,٢٩٠ | ١٠٩,٦٦٦ | مخصصات واحتياطيات - المرحلة |
| ٦٤٦,٨٧٩ | ٤٩١,٤٦٧ | قروض مرابحات |
| ١,٠٥٠,١٠٤ | ٩١٧,٠٦٠ | أخرى |
| ٣,١٤٦,٠٦٨ | ٢,٧٥٠,٢٦٧ | الإجمالي |
| | | بخصم: |
| ٩٩٢,٥٥٨ | ١,٠٨٣,٢٤٦ | الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات، صافي |
| ١٤٧,٦٧٩ | ٣١٥,٢٤٧ | الاستثمارات طويلة الأجل |
| ١٠,٤٧٧ | ٣٦,٨٦٧ | المخزون من قطع الغيار |
| ٣٣٥,٩١٥ | ١٩٣,٤٩٤ | خسائر مرحلة |
| ١,٣٦٣,٤٣٩ | ٤٤٢,٦١٣ | أخرى |
| ٢٩٦,٠٠٠ | ٦٧٨,٨٠٠ | وعاء الزكاة |
| ٧,٤٠٠ | ١٦,٩٧٠ | الزكاة الشرعية المستحقة |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٨. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(ب) ضريبة الدخل

حركة مخصص ضريبة الدخل

كانت حركة مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|---|
| ٢,٩٥١ | ٦,٩١٦ | الرصيد في بداية السنة |
| ٦,٧٦٦ | ١٦,٠٨٤ | محمل خلال السنة |
| (٢,٨٠١) | (٦,٧٧٥) | مدفوع خلال السنة |
| ٦,٩١٦ | ١٦,٢٢٥ | الرصيد في نهاية السنة (ب) |
| ٢٤,١٤٧ | ٤٥,٣٨٧ | إجمالي الزكاة والضريبة في نهاية السنة (أ + ب) |

قامت الشركة التابعة بتقديم الإقرار الزكوي والضريبي إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) حتى عام ٢٠٢٤. لم يتم إجراء أية ربط زكوي بعد من قبل الهيئة. على الرغم من ذلك قامت سابنكو باستكمال الفحص المبني للعام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٤ وتزويد الهيئة بكافة المتطلبات. وبخصوص شركة حلول التنقل الرقمي أكملت الفحص الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كما قامت شركة المواصلات العامة بتقديم إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠٢٤ في انتظار تأكيد التقييم من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل. أما بخصوص شركة سات ستقوم بتقديم أول إقرار ضريبي لها في عام ٢٠٢٥ عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

المحمل على قائمة الربح أو الخسارة كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|-----------------------------------|
| ٧,٤٠٠ | ١٦,٩٧٠ | الزكاة المحملة خلال العام |
| ٦,٧٦٦ | ١٦,٠٨٤ | ضريبة الدخل |
| (٢٩٢) | (٣٦٨) | ضريبة مؤجلة دائنة بالشركة التابعة |
| ١٣,٨٧٤ | ٣٢,٦٨٦ | المصروف المحمل على الربح والخسارة |

(ج) أصول ضريبية مؤجلة

يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بما يلي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|--|
| ١٥,٥٠٧ | ٣,٧٤٨ | فروقات مؤقتة قابلة للخصم |
| - | ٣,٦٩٦ | استحقاقات الموظفين |
| (٦,٣٢٦) | ١,٢٨٩ | انخفاض في قيمة الذمم المدينة غير المفوترة و التجارية |
| - | ٦٥ | الاستهلاك الضريبي |
| ٩,١٨١ | ٨,٧٩٨ | مخصص المخزون |
| ٣,١٧٦ | - | المساهمة الأجنبية - ٢٠% |
| ٦٣٥ | ١,٨٣٥ | الخسائر المترجمة |
| ٢٩٢ | ٣٦٨ | إجمالي الفروقات المؤجلة القابلة للخصم |
| | | الأصول الضريبية المؤجلة ٢٠% |

الحركة الضريبية المؤجلة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|-------------------------|
| ٣٤٣ | ٦٣٥ | الرصيد في بداية السنة |
| ٢٩٢ | ٣٦٨ | الإلتزام الضريبي المؤجل |
| ٦٣٥ | ١,٠٠٢ | |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٨. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

د. حالة الفحوصات الزكوية والضريبية للشركة والشركات التابعة لها

حالة الفحوصات للشركة الأم

قامت الشركة الام بتقديم إقراراتها الزكوية لجميع السنوات المالية حتى عام ٢٠٢٤، وقد حصلت على شهادة زكاة سارية حتى عام ٢٠٢٦. كما قامت الشركة بسداد جميع الالتزامات الزكوية حتى عام ٢٠٢٤. علاوة على ذلك، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربوط الزكوية النهائية للعامين ٢٠٢١ و٢٠٢٢. وبلغ إجمالي الفروقات الزكوية مقارنة بالربوط الأولية مبلغ ١١ مليون. إلا أنه، وبعد المناقشات والاجتماعات مع الهيئة، تم تخفيض هذه الفروقات إلى ٤,١ مليون. وقد تقدمت الشركة باعتراض رسمي على هذه الربوط ضمن المهلة النظامية المحددة. وقد قامت الشركة بتكوين مخصصات كافية لتغطية الفروقات الزكوية. كما تم تقديم جميع البيانات المطلوبة للعامين ٢٠٢٣ و٢٠٢٤ إلى الهيئة، وتنتظر الشركة حاليًا إصدار الربوط الزكوية النهائية لهذه السنوات.

حالة الفحوصات لشركة سات للنقل

قامت شركة سات للنقل بتقديم أول إقرار زكاة وضريبة دخل وسداد الالتزامات المستحقة. ولم تصدر الهيئة أي ربوط زكوية أو ضريبية حتى تاريخه.

حالة الفحوصات لشركة المواصلات العامة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لجميع السنوات حتى عام ٢٠٢٤، وحصلت على شهادات زكاة سارية حتى أبريل ٢٠٢٦ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. كما لم تصدر الهيئة أي ربوط نهائية عن الفترات من ٢٠١٥ إلى ٢٠٢٤.

حالة الفحوصات لشركة حلول التنقل الرقمية للاستثمار

قدمت الشركة أول إقرار لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك وقامت بالسداد في ٢٩ أبريل ٢٠٢٥. كما لم تصدر الهيئة أي ربوط للزكاة أو ضريبة الدخل حتى تاريخه.

٢٩. المطلوبات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

أ. المطلوبات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة نيابةً عنها خلال دورة الأعمال العادية، ضمانات وقبولات واعتمادات مستنديه يبلغ حدها الأقصى ١,٥٢٣ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٥٨٢ مليون ﷲ). وتشمل هذه ضمانات الأداء المقدمة نيابة عن الشركات التابعة.

ب. الارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى المجموعة التزام بمبلغ ٩,١٥ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦١,٣٨ مليون ﷲ) يتعلق بشراء الحافلات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٠. الإيرادات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|---|
| ٦١٠,٤٥٦ | ٩٤٢,٥٤١ | إيرادات ترتيبات امتياز مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض |
| ١٩٩,١٣٩ | ٢١٤,١٢١ | إيرادات من نقل الركاب |
| ٤٥٣,٧٤٨ | ٣٦٢,٩٨٥ | إيرادات من الخدمات المتخصصة |
| ٤٣,٤٩٢ | ٢٦,٣٤٦ | إيرادات من خدمات فنية مشتركة |
| ٥٥,٨٥٥ | ٦٠,٤٩٤ | إيرادات من حلول التنقل الرقمي |
| ٩٦,٩٤٧ | ٢٢٠,٠٨٩ | إيرادات من خدمات النقل العام |
| ١,٤٥٩,٦٣٧ | ١,٨٢٦,٥٧٦ | |

الأسواق الجغرافية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|--|
| ١,٤٥١,٩٥١ | ١,٨٢٢,٩٨٣ | إيرادات من تشغيل داخل المملكة العربية السعودية |
| ٧,٦٨٦ | ٣,٥٩٣ | إيرادات من تشغيل دولي |
| ١,٤٥٩,٦٣٧ | ١,٨٢٦,٥٧٦ | |

توقيت الاعتراف بالإيرادات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|--|
| ٨٠٦,٧٥٠ | ١,٢٤٩,٤٧٠ | إيرادات تم الاعتراف بها على مدى الزمن |
| ٦٥٢,٨٨٧ | ٥٧٧,١٠٦ | إيرادات تم الاعتراف بها عند نقطة زمنية محددة |
| ١,٤٥٩,٦٣٧ | ١,٨٢٦,٥٧٦ | |

بلغ إجمالي التزامات الأداء التي لم يتم الوفاء بها (كليًا أو جزئيًا) والمرتبطة بالعقود مع العملاء مبلغ ٢,٧٤٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣,٥٨٣ مليون ريال سعودي). تتوقع الشركة الاعتراف بحوالي ٣٢٪ (٢٠٢٤: ٢١٪) من هذه الالتزامات كإيرادات خلال فترة التقرير اللاحقة.

٣١. تكلفة الإيرادات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|--------------------------------------|
| ٣٩٦,٨٢١ | ٤١٧,٦٥٣ | رواتب وما في حكمها |
| ٢٢٩,٠٥٦ | ٣٠٠,٩٧٢ | إصلاح وصيانة حافلات |
| ١٣١,٧١٣ | ٢١١,٠٧٩ | مصادر خارجية لخدمات الموارد البشرية* |
| ١٨٨,٦٦٤ | ٢٠٢,٩٧٣ | مصروف الاهلاك والاطفاء |
| ٦٩,٤٠٣ | ١١٦,٨٩٨ | استثمارات** |
| ٤٧,٠٩١ | ٣٤,٠٧٥ | رسوم تأشير وإقامات |
| ٢٦,٣٩٠ | ٢٠,٤٣٨ | مصروفات تأمين ممتلكات وحافلات |
| ١٤,٠٦٨ | ١١,٦٨٤ | إيجار*** |
| - | ٤,٩٤٦ | الغرامات والجزاء |
| (١٢,١٩٤) | (٥,٤٣٥) | عكس صافي القيمة من تقييم المخزون |
| ٦٥,٠٦٠ | ١٠١,٠٤١ | أخرى |
| ١,١٥٦,٠٧٢ | ١,٤١٦,٣٢٤ | |

- * : تمثل تكلفة التعاقدات الخارجية لسائقين وعمال نظافة وحراسات أمنية وفنية.
** : تشمل الخدمات الاستشارية الفنية والتشغيلية المقدمة لعمليات مشروع الملك عبد العزيز من قبل شركة المواصلات العامة.
*** : تشمل الإيجارات عقود الإيجار قصيرة الأجل ذات القيمة المنخفضة، بما في ذلك المباني والشقق والحافلات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٢. مصروفات البيع والتوزيع

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|-----------------------|
| ٦,٦٣١ | ٦,٤٤٣ | إعلانات ودعاية وترويج |
| ٥,٩٩٨ | ٦٧٨ | عمولات وكلاء محليين |
| ٣,٣٥٨ | ٣٤ | عمولات وكلاء دوليين |
| ١٥,٩٨٧ | ٧,١٥٥ | |

٣٣. مصروفات عمومية وإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|---|
| ٨٠,٢٨٨ | ٩٠,٢٧٤ | رواتب وما في حكمها |
| ٨,٤٩٨ | ١٦,٨٤٠ | مصروفات استشارات إدارية |
| ٦,١٥٨ | ١٢,٨٢٢ | خدمات تعاقدية |
| - | ١١,٠٥٧ | الغرامات والجزاءات |
| ١١,٧٤١ | ٩,٦٨٠ | مصروفات الاستهلاك والإطفاء |
| ٥,٣٩٣ | ٣,٦٠٨ | مصروفات ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة (إيضاح رقم ٢٦) |
| ٤,١٧٢ | ٢,٤٤٩ | مصروفات هاتف وانترنت |
| ١,٣٦٥ | ٢,١٤١ | مصروفات إصلاح وصيانة |
| ٥,٩١٨ | ١,٦٧٢ | رسوم تأشيرات وإقامات |
| ٥,٤٤٢ | ٥٨٧ | عمولة ضمان |
| ٢,٠٩٢ | ١٤٩ | مصروف تأمين ممتلكات |
| ٢,١٩٥ | ٢٦ | إيجار* |
| ٦٧١ | - | مصروفات خدمات تقنية |
| ٨,٠٢٨ | ٩,٠٦٣ | أخرى |
| ١٤١,٩٦١ | ١٦٠,٣٦٨ | |

* : تشمل الإيجارات عقود الإيجار قصيرة الأجل ذات القيمة المنخفضة، بما في ذلك المباني والشقق.

٣٤. تكاليف وإيرادات التمويل

(أ) تكاليف التمويل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|--|
| ٩٥,٩٥١ | ٩٠,٩٠٢ | فائدة القروض والتمويل |
| ٦,١٢٧ | ٥,٩٦١ | الفائدة من التزام الموظفين في التقاعد المحدد |
| ٢,٠٧٩ | ١,٩٠٦ | الفائدة من التزامات عقود الإيجار |
| ٥,٨٢٩ | ٢٩٠ | خسارة القيمة العادلة على الأدوات المشتقة |
| ٥,٢١٢ | - | اتفاقيات مقايضة معدل الفائدة على الأرباح |
| ١١٥,١٩٨ | ٩٩,٠٥٩ | |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٤. تكاليف وإيرادات التمويل (تمة)

(ب) إيرادات التمويل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|--|
| ٥,٢١٤ | ٩,٠٧٢ | الدخل من ودائع المرابحة قصيرة الأجل |
| ٣,٢٠١ | ٣,٤٥٤ | دخل الفائدة على القروض للأطراف ذات العلاقة |
| ٨,٦١٦ | ٢,٩٩١ | دخل الفوائد من اتفاقيات مقايضة معدل الربح |
| ٣٧٦ | ٢٤٥ | الربح بالقيمة العادلة على الأدوات المشتقة |
| ١٧,٤٠٧ | ١٥,٧٦٢ | |

٣٥. موجودات محتفظ بها بغرض البيع

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|---|
| | ٢٥٠ | اجمالي موجودات محتفظ بها بغرض البيع بالمركز المالي |
| ٢,٩٥٩ | ٧٦٤ | اجمالي رد الانخفاض/ (انخفاض) في قيمة الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع بقائمة الربح أو الخسارة |

* خلال عام ٢٠٢٤، وبناءً على موافقة مجلس الإدارة واستيفاء كافة الشروط المتعلقة بالتصنيف، قررت إدارة المجموعة بيع جزء من حافلاتها المستخدمة في عمليات نقل الركاب. ونتيجة لذلك، تم إعادة تصنيف هذه الموجودات كموجودات محتفظ بها لغرض البيع. وبلغ صافي القيمة الدفترية للحافلات المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٠,٢٥ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٤ مليون ﷲ).
خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، واصلت المجموعة جهودها لاستبعاد الحافلات، وأكملت بنجاح بيع جميع الوحدات باستثناء وحدة واحدة، مما أدى إلى تحقيق مكسب قدره ٠,٧٦ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢,٩٥٩ مليون ﷲ).

٣٦. إيرادات أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|--|
| ٦,٦٥٠ | ١٩,٤٠٤ | إيرادات تعويض تكاليف الوقود |
| ٥,٨٧٦ | ٥,٢٠٤ | دخل إيجارات |
| ٣,٨٩٧ | ٧٧ | أرباح بيع الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات |
| ١٢٧ | ١١٨ | غرامات على الموردين |
| - | ٦٧٧ | أرباح من بيع خردة |
| (٦,٤٢٢) | (٧,٩٤٢) | شطب موجودات غير ملموسة |
| - | (٥,٧٧٦) | شطب مشروعات تحت التنفيذ |
| - | (٤,٦٥٨) | شطب الممتلكات والمعدات، الحافلات والشاحنات |
| ١,٣٢٧ | ١٢,٣١٧ | إيرادات أخرى |
| ١١,٤٥٥ | ١٩,٤٢١ | |

- تم عرض بند الإيرادات الأخرى ضمن الربح التشغيلي وذلك لاشتمالها على إيرادات مرتبطة بالنشاط الرئيسي للشركة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٧. ربحية السهم

يتم تحديد ربحية/خسارة السهم الأساسية عن طريق قسمة الدخل للسنة إلى مساهمين العاديين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. بالإضافة إلى ذلك، ونظراً لعدم وجود أسهم عادية قابلة للتخفيض، فإن ربحية/خسارة السهم المخفضة هي نفسها ربحية/خسارة السهم الأساسية.
يعكس الجدول التالي بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في احتساب الربح الأساسي والمعدل للسهم:

| ٢٠٢٤ | ٢٠٢٥ | |
|---------|---------|---|
| (٩,٦٢٨) | ٥٨,٢٨٧ | الربح/(الخسارة) المتعلقة بحاملي الأسهم العادية في الشركة الأم من الخسارة الأساسية |
| ٢٠٢٤ | ٢٠٢٥ | |
| بآلاف | بآلاف | |
| ١٢٥,٠٠٠ | ١٢٥,٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لخسارة السهم الأساسي |
| ٢٠٢٤ | ٢٠٢٥ | |
| ﷲ | ﷲ | |
| (٠,٠٨) | ٠,٤٧ | خسارة السهم الأساسي والمخفضة |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٨. الأدوات المالية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | | | |
|----------------|-------------------------------------|---|----------------|-------------------------------------|---|---|
| الإجمالي | مطلوبات مالية بالتكلفة المستنفذة | الموجودات المالية بالتكلفة المستنفذة | الإجمالي | مطلوبات مالية بالتكلفة المستنفذة | الموجودات المالية بالتكلفة المستنفذة | |
| ١,٠١٠,٨٤٤ | - | ١,٠١٠,٨٤٤ | ١,٥٢٨,٧١٥ | - | ١,٥٢٨,٧١٥ | الموجودات المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة |
| ٦٥,٦٩٣ | - | ٦٥,٦٩٣ | ٤٠,٩٣١ | - | ٤٠,٩٣١ | ذمم مدينة تجارية وغير موفترة |
| ٥٤٩,٧٤٣ | - | ٥٤٩,٧٤٣ | ١٨٧,٥٣١ | - | ١٨٧,٥٣١ | مستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٢٨,٣٥٠ | - | ٢٨,٣٥٠ | ٩,٩١٦ | - | ٩,٩١٦ | النقد وما في حكمه |
| ١,٦٥٤,٦٣٠ | - | ١,٦٥٤,٦٣٠ | ١,٧٦٧,٠٩٣ | - | ١,٧٦٧,٠٩٣ | ذمم مدينة أخرى |
| ١,٢٥٠,٨٩١ | ١,٢٥٠,٨٩١ | - | ١,٣١٣,١٣٥ | ١,٣١٣,١٣٥ | - | المطلوبات المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة |
| ١٨,٩٢٠ | ١٨,٩٢٠ | - | ٦٣,٨٤٧ | ٦٣,٨٤٧ | - | تمويل مرابحة |
| ٧٠,٥٥٧ | ٧٠,٥٥٧ | - | ١٠٩,٦٤٥ | ١٠٩,٦٤٥ | - | مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة |
| ٤٠٠,٦٣٩ | ٤٠٠,٦٣٩ | - | ٤٢٦,٥٨١ | ٤٢٦,٥٨١ | - | ذمم دائنة تجارية |
| ٤٠,٢٥٧ | ٤٠,٢٥٧ | - | ٣٨,٠٤٥ | ٣٨,٠٤٥ | - | مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى |
| ١,٧٨١,٢٦٤ | ١,٧٨١,٢٦٤ | - | ١,٩٥١,٢٥٣ | ١,٩٥١,٢٥٣ | - | مطلوبات عقود الإيجار |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٨. الأدوات المالية (تتمة)

(ب) أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة

القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة تبلغ ١,٥٨١ ﷲ (٢٠٢٤: ١,٣٣٦ ﷲ).

(ت) المشتقات المخصصة كأدوات تحوط

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، دخلت المجموعة في اتفاقيات مع بنوك محلية لمقايضة معدل الفائدة و اتفاقية مقايضة قابلة للاستدعاء بقيمة اسمية تبلغ ١,٢٠٤ مليون ﷲ (٢٠٢٤: مقايضات معدل الفائدة ١,٥٨١ مليون ﷲ) وذلك لتقليل تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة ضد التمويل طويل الأجل. الجدول أدناه يوضح القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة، المسجلة كقيمة عادلة إيجابية وهرم القيمة العادلة لها.

| المبلغ | أداة المشتقات | تقنية التقييم | القيمة العادلة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
|-----------|---|---------------|----------------|----------------|----------------|
| ٩١,٤٤٣ | مقايضة معدل الفائدة – سابتكو عقد ١ | المستوى ٢ | إيجابي | ١٥٩ | (٣٠٢) |
| ٨٣,٨٠٧ | مقايضة معدل الفائدة – سابتكو عقد ٢ | المستوى ٢ | إيجابي | ٨٨١ | ١,٠٦٩ |
| ٤١,٩٣٤ | مقايضة معدل الفائدة – سابتكو عقد ١ | المستوى ٢ | إيجابي | ٥٤١ | ٥٦٩ |
| ٥٠٠,٠٠٠ | اتفاقية مقايضة قابلة للاستدعاء – شركة الموصلات العامة | المستوى ٢ | سلبي | (٢,٧٤٩) | (٢,٥٧٤) |
| ٣٢٢,٠٠٠ | اتفاقية مقايضة معدل الفائدة – شركة الموصلات العامة | المستوى ٢ | سلبي | (١,٣٧٧) | (٢,٣٢٧) |
| ١٠٠,٠٠٠ | اتفاقية مقايضة قابلة للاستدعاء – سات للنقل | المستوى ٢ | سلبي | (٤٧١) | ٣٧٦ |
| ٦٥,٠٠٠ | اتفاقية مقايضة معدل الفائدة – سات للنقل | المستوى ٢ | سلبي | (٢٤٥) | (٩٢٩) |
| ١,٢٠٤,١٨٤ | | | | (٣,٢٦١) | (٤,١١٨) |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٩. الحصة الغير مسيطرة في الشركات التابعة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

| | نكس كونتيننتال | ار ايه تي بي | |
|-----------|----------------|--------------|---|
| | %١٥ | %٢٠ | |
| الإجمالي | | | نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة |
| | | | الموجودات |
| ١,٣١٩,٢٩٩ | ٢٩,٤٧٣ | ١,٢٨٩,٨٢٦ | الموجودات المتداولة |
| ٧١٢,٤٦ | ١٠١,٥٣٤ | ٦١٠,٩٣٠ | الموجودات الغير متداولة |
| ٢,٠٣١,٧٦٣ | ١٣١,٠٠٧ | ١,٩٠٠,٧٥٦ | اجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات |
| ٨٢١,٠٨٦ | ٥٢,٧٢٠ | ٧٦٨,٣٦٦ | المطلوبات المتداولة |
| ٨٥٦,٥٧٩ | ٥٦,٩٦٦ | ٧٩٩,٦١٣ | المطلوبات الغير متداولة |
| ١,٦٧٧,٦٦٥ | ١٠٩,٦٨٦ | ١,٥٦٧,٩٧٩ | اجمالي المطلوبات |
| | | | الإيرادات |
| ١,١١٧,٢٤٦ | ١٧٤,٧٠٤ | ٩٤٢,٥٤٢ | الربح |
| ٣٢٩,١١٠ | ٧,٧١٩ | ٣٢١,٣٩١ | اجمالي الربح الشامل |
| ١٤٨,٢٦٤ | ٧,٩٧٨ | ١٤٠,٢٨٦ | |
| | | | التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) من: |
| (٣٣,١٣٦) | ٣٤,٢٧٨ | (٦٧,٤١٤) | الأنشطة التشغيلية |
| (١٥,٥٢٦) | (٣,٦٤٧) | (١١,٨٧٩) | الأنشطة الاستثمارية |
| (٢٣١,٨١٧) | (٢٩,٤٤٩) | (٢٠٢,٣٦٨) | الأنشطة التمويلية |
| (٢٨٠,٤٧٩) | ١,١٨٢ | (٢٨١,٦٦١) | صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه |
| | | | حصة الحقوق الغير مسيطرة من صافي الموجودات / (المطلوبات) |
| ٥٩,٣٠٤ | ٣,٠٣١ | ٥٦,٢٧٣ | حصة الحقوق الغير مسيطرة من صافي الربح |
| ٥٤,٩٩١ | ١,٠٧٧ | ٥٣,٩١٤ | |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (R)) ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٩. الحصة الغير مسيطرة في الشركات التابعة (تتمة)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | | | |
|------------------|-----------------------|---------------------|---|
| الإجمالي | نكس كونتيننتال ٪١٥ | ار ايه تي بي ٪٢٠ | |
| | | | نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة |
| | | | الموجودات |
| ١,١٤٤,٧٧٤ | ٢٩,٦٢٧ | ١,١١٥,١٤٧ | الموجودات المتداولة |
| ٧١٤,٠٨٨ | ١٠٨,٢٩٣ | ٦٠٥,٧٩٥ | الموجودات الغير متداولة |
| <u>١,٨٥٨,٨٦٢</u> | <u>١٣٧,٩٢٠</u> | <u>١,٧٢٠,٩٤٢</u> | اجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات |
| ٥٤٧,٧٢٨ | ٥٥,٣٣٠ | ٤٩٢,٣٩٨ | المطلوبات المتداولة |
| ١,١٣٨,٩٤٦ | ٦٥,٩٤٥ | ١,٠٧٣,٠٠١ | المطلوبات الغير متداولة |
| <u>١,٦٨٦,٦٧٤</u> | <u>١٢١,٢٧٥</u> | <u>١,٥٦٥,٣٩٩</u> | اجمالي المطلوبات |
| | | | الإيرادات |
| ٧٧٣,٨٧٣ | ١٦٣,٤١٧ | ٦١٠,٤٥٦ | الربح |
| ١٤٨,٠٣٦ | ٦,٧٤٦ | ١٤١,٢٩٠ | اجمالي الربح الشامل |
| <u>١٤٦,٦٥٨</u> | <u>٦,٣٧٢</u> | <u>١٤٠,٢٨٦</u> | |
| | | | التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) من: |
| ٣٢٣,٩٢٠ | ٤٩,٩٧٠ | ٢٧٣,٩٥٠ | الأنشطة التشغيلية |
| (٣٣,٨٤٨) | (٢٣,٠٤٣) | (١٠,٨٠٥) | الأنشطة الاستثمارية |
| (٢٢٤,٣٤٠) | (٢١,٩٧٢) | (٢٠٢,٣٦٨) | الأنشطة التمويلية |
| <u>٦٥,٧٣٢</u> | <u>٤,٩٥٥</u> | <u>٦٠,٧٧٧</u> | صافي الزيادة في النقد وما في حكمه |
| | | | حصة الحقوق الغير مسيطرة من صافي الموجودات / (المطلوبات) |
| ٢٩,٤٤٢ | ٢,٣٣٠ | ٢٧,١١٢ | حصة الحقوق الغير مسيطرة من صافي الربح |
| <u>٢٤,٧٤٤</u> | <u>١,٠١٢</u> | <u>٢٣,٧٣٢</u> | |

٤٠. أهداف وسياسات ادارة المخاطر

إنّ أنشطة المجموعة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة، من ضمنها مخاطر السيولة، مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر العملات، ومخاطر القيمة العادلة. تتركز إدارة المخاطر للمجموعة على إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية والتي تهدف 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 ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

٤٠. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

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

| الاجمالي | من سنة إلى خمس سنوات | أقل من سنة | القيمة الدفترية | مطلوبات مالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|-----------|----------------------|------------|-----------------|--------------------------------------|
| ١٠٩,٦٤٥ | - | ١٠٩,٦٤٥ | ١٠٩,٦٤٥ | ذمم دائنة تجارية |
| ٣٦٣,٤٢٤ | - | ٣٦٣,٤٢٤ | ٣٦٣,٤٢٤ | مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى |
| ٨١٧,٢٧٨ | ٥٢٣,٥٩٩ | ٢٩٣,٦٧٩ | ٧٥٩,٦٩٢ | تمويل مرابحة |
| ٥٥٧,٩٤٠ | - | ٥٥٧,٩٤٠ | ٥٥٣,٤٤٣ | مرابحة قصيرة الأجل |
| ٦٣,٨٤٧ | - | ٦٣,٨٤٧ | ٦٣,٨٤٧ | مستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| ٤٢,٧٩٩ | ٣١,١٩٨ | ١١,٦٠١ | ٣٨,٠٤٥ | مطلوبات عقود الإيجار |
| ٤,٨٤٢ | - | ٤,٨٤٢ | ٤,٨٤٢ | الالتزامات المالية المشتقة |
| ١,٩٥٩,٧٧٥ | ٥٥٤,٧٩٧ | ١,٤٠٤,٩٧٨ | ١,٨٩٢,٩٣٨ | |

| الاجمالي | من سنة إلى خمس سنوات | أقل من سنة | القيمة الدفترية | مطلوبات مالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
|-----------|----------------------|------------|-----------------|--------------------------------------|
| ٧٠,٥٥٧ | - | ٧٠,٥٥٧ | ٧٠,٥٥٧ | ذمم دائنة تجارية |
| ٣١٠,١٠٥ | - | ٣١٠,١٠٥ | ٣١٠,١٠٥ | مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى |
| ٩٣٩,٠٦٩ | ٦٨٣,٩٥٧ | ٢٥٥,١١٢ | ٨٩٥,١٢٩ | تمويل مرابحة |
| ٣٥٩,٥٥٨ | - | ٣٥٩,٥٥٨ | ٣٥٥,٧٦٢ | مرابحة قصيرة الأجل |
| ١٨,٩٢٠ | - | ١٨,٩٢٠ | ١٨,٩٢٠ | مستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| ٤٦,٤٠١ | ٣١,٠٢٨ | ١٥,٣٧٣ | ٤٠,٢٥٧ | مطلوبات عقود الإيجار |
| ٥,٨٢٩ | - | ٥,٨٢٩ | ٥,٨٢٩ | الالتزامات المالية المشتقة |
| ١,٧٥٠,٤٣٩ | ٧١٤,٩٨٥ | ١,٠٣٥,٤٥٤ | ١,٦٩٦,٥٥٩ | |

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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (S.R.) ما لم يرد خلاف ذلك)

٤٠. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة

تمثل مخاطر تقلب قيمة قروض المجموعة بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. لدى المجموعة مباحات محملة بفائدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. كجزء من إدارة مخاطر أسعار الفائدة ولتخفيف الشكوك والتغيرات السلبية في أسعار الفائدة خلال فترة تمويل المربحة، قامت المجموعة بتنفيذ اتفاقية مفاوضات معدل الفائدة ومفاوضات قابلة للاستدعاء بالنسبة لبعض تمويل المباحات مع أحد البنوك المحلية، أما بالنسبة لتمويل المربحة المتبقي، فتقوم المجموعة بإدارة تعرضاتها لهذه المخاطر من خلال المراقبة المستمرة لتحركات أسعار الفائدة.

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|------------------------|
| (٣,٥٣٤) | (٥,٥٣٤) | سايبور + ١٠٠ نقطة أساس |
| ٣,٥٣٤ | ٥,٥٣٤ | سايبور - ١٠٠ نقطة أساس |

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.

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

مخاطر أسعار الأسهم

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

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 ومراقبة المستحقات القائمة. ومع ذلك، تراعي الإدارة أيضاً العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك المخاطر الافتراضية المرتبطة بالصناعة. نظراً لطبيعة أعمال المجموعة، يتم تحصيل جزء كبير من الإيرادات نقدًا نظراً لعدم تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل كبير.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (R)) ما لم يرد خلاف ذلك)

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

فيما يلي تحليل المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على ذمم مدينة تجارية للمجموعة باستعمال وأرصدة أطراف ذات العلاقة والذمم المدينة الغير مفوترة مصفوفة المخصص:

| أكثر من سنة | ٩٠ يوم إلى سنة | أقل من ٩٠ يوم | الإجمالي | |
|-------------|----------------|---------------|-----------|---|
| ٧٨,٣٢٠ | ٢٦٤,١٨٣ | ٤٢٥,٠١٤ | ٧٦٧,٥١٧ | القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية |
| - | - | ١٠,٥٥٤ | ١٠,٥٥٤ | أرصدة الأطراف ذات العلاقة |
| - | - | ٨١١,٣٧٣ | ٨١١,٣٧٣ | الذمم المدينة الغير مفوترة |
| ٧٨,٣٢٠ | ٢٦٤,١٨٣ | ١,٢٤٦,٩٤١ | ١,٥٨٩,٤٤٤ | الإجمالي |
| ٤٩,٤٩٠ | ١٠,٤٤١ | ٧٩٨ | ٦٠,٧٢٩ | خسارة الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
| %٦٣,٢ | %٣,٧ | %٠,١ | | المتوسط المرجح لمعدل الخسائر الائتمانية |
| نعم | لا | لا | | ضعف الائتمان |

| أكثر من سنة | ٩٠ يوم إلى سنة | أقل من ٩٠ يوم | الإجمالي | |
|-------------|----------------|---------------|-----------|---|
| ١٣٣,٤٩٩ | ٥١,٧١٧ | ١٨٥,٢١١ | ٣٧٠,٤٢٧ | القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية |
| ١٧,٥٧٢ | ٢,٤٥٢ | ١٥,٠٢٥ | ٣٥,٠٤٩ | أرصدة الأطراف ذات العلاقة |
| - | - | ٦٧٩,٠٨١ | ٦٧٩,٠٨١ | الذمم المدينة الغير مفوترة |
| ١٥١,٠٧١ | ٥٤,١٦٩ | ٨٧٩,٣١٧ | ١,٠٨٤,٥٥٧ | الإجمالي |
| ٦٧,٠٧١ | ٤,١٣١ | ٢,٥١١ | ٧٣,٧١٣ | خسارة الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
| %٤٤,٤ | %٧,٦ | %٠,٣ | | المتوسط المرجح لمعدل الخسائر الائتمانية |
| نعم | لا | لا | | ضعف الائتمان |

تم تحديد جودة الائتمان للمدينين التجاريين كالتالي:

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

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

الذمم المدينة غير المفوترة

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

مستحق من أطراف ذات علاقة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

٤٠. أهداف وسياسات ادارة المخاطر (تتمة)

النقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كانت الشركة تحتفظ بالنقد وما في حكمه بمبلغ ١٨٧,٥٣١ ﷲ (٢٠٢٤: ٥٤٩,٧٤٣ ﷲ). ويتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه مع البنوك والمؤسسات المالية التي تتمتع بتصنيفات ائتمانية قوية تتراوح من ٣ أ وما فوق. تقوم الشركة بتحديث تدفقاتها النقدية بانتظام. يتم إدارة مخاطر الائتمان للعملاء من قبل كل وحدة أعمال وفقاً للسياسات والإجراءات والضوابط المعتمدة من الشركة المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. يتم تحديد حدود الائتمان لجميع العملاء باستخدام معايير التصنيف الداخلية والخارجية. كما يتم متابعة الذمم المدينة للعملاء بشكل منتظم.

الضمانات

تتمثل سياسة المجموعة في تقديم ضمانات مالية فقط للشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥، وقد أصدرت الشركة ضمانات أداء نيابة عن الشركات التابعة والزميلة.

إدارة رأس المال

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

تدير المجموعة رأسمالها لضمان:

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

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

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|--|
| ١,٢٥٠,٨٩١ | ١,٣١٣,١٣٥ | قروض مرابحة طويلة وقصيرة الأجل |
| ٤٧١,١٩٦ | ٥٣٦,٢٢٦ | دائنون ومصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى |
| (٥٤٩,٧٤٣) | (١٨٧,٥٣١) | ناقصاً: النقد وما في حكمه |
| ١,١٧٢,٣٤٤ | ١,٦٦١,٨٣٠ | صافي الدين |
| ٩٥١,٣٢٣ | ١,٠٣٦,١٧٢ | حقوق الملكية |
| ٢,١٢٣,٦٦٧ | ٢,٦٩٨,٠٠٢ | رأس المال وصافي الدين |
| %٥٥ | %٦٢ | نسبة الدين |

لم يتم إجراء تغييرات على أهداف المجموعة أو سياساتها أو عملياتها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤. لا يوجد لدى المجموعة أي متطلبات رأسمالية مفروضة من الخارج كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

٤١. توزيعات الأرباح

وافق مجلس إدارة شركة المواصلات العامة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٩ أبريل ٢٠٢٥ (الموافق ١١ شوال ١٤٤٦ هـ) على توزيع أرباح نقدية بإجمالي قدره ١٤٢,٥ مليون. ويتضمن ذلك حصة حقوق الملكية غير المسيطرة من الأرباح بمبلغ ٢٤,٥ مليون.

كما وافق مجلس إدارة إحدى الشركات التابعة الأخرى للمجموعة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٥ (الموافق ١٦ شوال ١٤٤٦ هـ) على توزيع أرباح نقدية بإجمالي قدره ٣,٣٤ مليون. ويتضمن ذلك حصة حقوق الملكية غير المسيطرة من الأرباح بمبلغ ٠,٤٢ مليون.

ووافق مجلس إدارة شركة المواصلات العامة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٤ (الموافق ٥ شوال ١٤٤٥ هـ) على إعلان ودفع أرباح بمبلغ ٩,٠٣ مليون، وكانت حصة حقوق الملكية غير المسيطرة منها ٢,٧ مليون.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ) ما لم يرد خلاف ذلك)

٤٢ . معلومات المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض معلومات المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية.
تأثير إعادة التصنيف على مدفوعات مقدماً و موجودات متداولة أخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | | |
|-----------------------------|---------------|----------------|--------------------------------------|
| العرض الحالي | إعادة التصنيف | كما عرض سابقاً | |
| ٢٣,٤١٦ | - | ٢٣,٤١٦ | إيجار قصير الأجل مدفوع مقدماً وتأمين |
| ٢٥,٧٦٠ | - | ٢٥,٧٦٠ | ضريبة القيمة المضافة |
| ١٨,٠٣٣ | - | ١٨,٠٣٣ | دفعات مقدمة للموردين |
| ١١,٤١٧ | - | ١١,٤١٧ | قروض موظفين |
| ٢١,٣٩٩ | ٨٧٠ | ٢٠,٥٢٩ | مدينون آخرون |
| ٢,٣٥٠ | - | ٢,٣٥٠ | ضمانات |
| ١٠٢,٣٧٥ | ٨٧٠ | ١٠١,٥٠٥ | |
| (٦,٩٤١) | (٨٧٠) | (٦,٠٧١) | |
| ٩٥,٤٣٤ | - | ٩٥,٤٣٤ | |

تأثير إعادة التصنيف على الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | | |
|-----------------------------|---------------|----------------|------------------------------|
| العرض الحالي | إعادة التصنيف | كما عرض سابقاً | |
| ٦,٦٥٠ | ٦,٦٥٠ | - | إيرادات تعويض تكاليف الوقود |
| ٥,٨٧٦ | - | ٥,٨٧٦ | دخل إيجارات |
| ٣,٨٩٧ | - | ٣,٨٩٧ | أرباح بيع الممتلكات والمعدات |
| ١٢٧ | - | ١٢٧ | غرامات على الموردين |
| (٦,٤٢٢) | - | - | أرباح من بيع خردة |
| ١,٣٢٧ | (٦,٦٥٠) | ٧,٩٧٧ | إيرادات أخرى |
| ١١,٤٥٥ | - | ١٧,٨٧٧ | |

تأثير إعادة التصنيف على قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | | |
|-----------------------------|---------------|----------------|---|
| العرض الحالي | إعادة التصنيف | كما عرض سابقاً | |
| - | (٧,٥٣١) | ٧,٥٣١ | الأنشطة التشغيلية |
| ٣٧٨,٠٩٠ | (٧,٥٣١) | ٣٨٥,٦٢١ | متحصلات من دخل التمويل |
| | | | صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| ٧,٥٣١ | ٧,٥٣١ | - | الأنشطة الاستثمارية |
| (١٠٥,١٢٩) | ٧,٥٣١ | (١١٢,٦٦٠) | متحصلات من دخل التمويل |
| | | | صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |

٤٣ . الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة أنه لم تحدث أي أحداث هامة لاحقة منذ انتهاء السنة تستدعي الإفصاح أو التعديل في هذه البيانات المالية الموحدة.

٤٤ . اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٦ م).