الشركة السعودية للنقل الجماعي والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

مع

تقرير مراجع الحسابات المستقل

جدول المحتويات	**الصفحة**
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١-٥
قائمة المركز المالي الموحدة	١
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	٢
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٤
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	٦-٦٦

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

Headquarters in Riyadh

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية
واجهة روشن، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة السعودية للنقل الجماعي (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للنقل الجماعي ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة، والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، 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

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

أمور المراجعة الرئيسية

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

KPMG Professional Services Company, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia with a paid-up capital of SAR110,000,000 and a non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية، شركة مساهمة مهنية مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (110,000,000) ريال سعودي مدفوع بالكامل، وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة انجليزية خاصة محدودة بالضمان.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي الشركة السعودية للنقل الجماعي (شركة مساهمة سعودية)

أمر المراجعة الرئيسي	
الاعتراف بالإيرادات	
إثبات الإيرادات - يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٥-٤) من القوائم المالية الموحدة المتعلق بالسياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات وكذلك الإيضاح رقم (٣١) من القوائم المالية الموحدة المتعلق بالإفصاحات ذات الصلة.	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بإثبات إيرادات بمبلغ إجمالي قدره ١,٤٥٩ مليون ريال سعودي. لقد اعتبرنا إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي لأن الإيرادات هي أحد مؤشرات أداء المجموعة التي ينشأ عنها مخاطر متأصلة تتمثل في أن الإيرادات قد تكون عرضة لتسجيلها بصورة مبالغ فيها لتلبية الأهداف أو التوقعات.	من بين أمور أخرى، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية: • تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى فعالية تشغيل الضوابط الرقابية الداخلية (بما في ذلك الإجراءات الرقابية العامة لتقنية المعلومات وتطبيقاتها) ذات الصلة الرئيسية التي تحكم عملية إثبات الإيرادات؛ • تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة والتي تتعلق بإثبات الإيرادات، وكذلك تقييم مدى الالتزام بمعايير المحاسبة المطبقة؛ • اختبار عينة من معاملات الإيرادات التي تمت خلال السنة ومقارنتها مع المؤيدات الثبوتية لها؛ • اختبار عينة من الإشعارات الدائنة التي تمت بعد نهاية السنة (حيثما كان ذلك مناسباً) لتقييم أن الإيرادات قد تم تسجيلها خلال الفترة الصحيحة؛ و • تقييم مدى كفاية الإفصاحات المقدمة من قبل الإدارة في القوائم المالية الموحدة المرفقة للمجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي الشركة السعودية للنقل الجماعي (شركة مساهمة سعودية)

أمر المراجعة الرئيسي (يتبع)	
تقييم احتمال انخفاض القيمة لوحدات توليد النقد	
تقييم احتمال انخفاض القيمة لوحدات توليد النقد - يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٥-٢١) من القوائم المالية الموحدة المتعلق بالسياسة المحاسبية الخاصة بالإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية وكذلك الإيضاح رقم (٧) من القوائم المالية الموحدة المتعلق بالإفصاحات ذات الصلة.	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أجرت الإدارة تقييماً للتحقق من وجود انخفاض في القيمة من خلال مقارنة القيمة الدفترية للوحدات المولدة للنقد والخاصة بالحافلات والشاحنات والأصول المرتبطة بها والبالغة ٧٤٠ مليون ريال سعودي مع قيمتها القابلة للاسترداد. تم تحديد المبلغ الممكن استرداده لوحدات توليد النقد المحددة بناءً على القيمة الاستخدامية ("VIU") باستخدام توقعات التدفقات النقدية المخصومة. يتضمن تقدير قيمة الاستخدام على توقعات مستقبلية للتدفقات النقدية المخصومة للوحدات المولدة للنقد وتقديرات لمعدلات النمو ومعدلات الخصم التي تنطوي بطبيعتها على درجة عالية من عدم التأكد بسبب تغير الظروف والاتجاهات الاقتصادية. لقد اعتبرنا تقييم الانخفاض في قيمة الحافلات والشاحنات والأصول المرتبطة بها كأمر مراجعة رئيسي حيث يتضمن التقييم افتراضات جوهرية بالإضافة لظروف عدم التأكد.	من بين أمور أخرى، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية: • تقييم التصميم والتنفيذ والضوابط الرقابية الداخلية الرئيسية للإدارة والتي تحكم العملية المحيطة بتقييم الانخفاض المحتمل في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات (الحافلات والشاحنات والأصول المرتبطة بها) ؛ • تقييم تحديد الإدارة للوحدات المولدة للنقد وتوزيع الموجودات على الوحدات المولدة للنقد لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة؛ • تقييم الافتراضات المطبقة عند إعداد توقعات التدفقات النقدية المخصومة، بما في ذلك معدلات النمو المستقبلية المتوقعة للإيرادات والمصروفات ومعدلات الخصم وفقاً لمدى فهمنا للأعمال والاتجاهات التاريخية ومعلومات القطاع المتاحة ؛ • قمنا بإشراك متخصصي التقييم لدينا لتقييم أسلوب احتساب المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ("WACC") الذي اعتمدته الإدارة في تقدير انخفاض القيمة المحتمل لوحدة توليد النقد؛ • إجراء تحليلات الحساسية على الافتراضات الرئيسية، التي تضمنت معدل المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال، واعتمادها في توقعات التدفقات النقدية المخصومة وكذلك تقييم ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على تحيز الإدارة في اختيار هذه الافتراضات؛ و • تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي الشركة السعودية للنقل الجماعي (شركة مساهمة سعودية)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي الشركة السعودية للنقل الجماعي (شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة للمجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية للمجموعة. ونحن مسؤولون عن توجيه وإشراف وفحص أعمال المراجعة المنفذة لأغراض المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسئولة عن رأينا في المراجعة

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة للشركة السعودية للنقل الجماعي ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").

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

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

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

فهد مبارك الدوسري
رقم الترخيص ٤٦٩

الرياض في ١٨ رمضان ١٤٤٦هـ
الموافق ١٨ مارس ٢٠٢٥م

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بآلاف الريـــالات السعودية)

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات، بالصافي	٧	١,٠٧٣,٦٥٧	١,١٤٩,٤٥٧
عقارات استثمارية	٨	٣٠٧,١٢٢	٣٠٧,١٢٢
موجودات غير ملموسة، بالصافي	٩	٦٢٢,٩١٤	٦٢٤,٦٥٧
حق استخدام موجودات، بالصافي	١٠	٣٩,١٠٤	٣٩,٩٧١
مستحق من طرف ذو علاقة- الجزء غير المتداول	٢٧	٣٧,٢٢٤	٣٩,٠٢٣
استثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية	١١	٤,٥٨١	٣٠,٢٧٤
موجودات ضريبية مؤجلة	٢٩(ج)	٦٣٥	٣٤٣
موجودات غير متداولة أخرى	١٢	٤٠,٦٢٢	٢,٠٣٤
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٢,١٢٥,٨٥٩	٢,١٩٢,٨٨١
الموجودات المتداولة			
مخزون، بالصافي	١٣	٢٩,٧٧٢	٢٧,٨١٩
مستحق من أطراف ذات علاقة – الجزء المتداول	٢٧	٢٨,٤٦٩	٤١,٣٩٤
ذمم مدينة تجارية وغير مفوترة، بالصافي	١٤	١,٠١٠,٨٤٤	١,٢١٠,١١٧
مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى	١٥	٩٥,٤٣٤	٧٦,٥٨١
استثمارات أخرى بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة	١٦	١,٣٣٦	١٣,٨٧٧
موجودات محتفظ بها بغرض البيع	٣٦	١٤,١٧٧	٣٩,٣٠٠
نقد وما في حكمه	١٧	٥٤٩,٧٤٣	٤٣٤,٢٤٨
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٧٢٩,٧٧٥	١,٨٤٣,٣٣٦
إجمالي الموجودات		٣,٨٥٥,٦٣٤	٤,٠٣٦,٢١٧
حقوق الملكية			
رأس المال	١٨	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٩	-	-
احتياطي عام	٢٠	-	-
خسائر متراكمة		(٣٢٨,١١٩)	(٣٣٥,٩١٥)
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الام		٩٢١,٨٨١	٩١٤,٠٨٥
حقوق الملكية غير المسيطرة	٤٠	٢٩,٤٤٢	٧,٦٠٥
إجمالي حقوق الملكية		٩٥١,٣٢٣	٩٢١,٦٩٠
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
تمويل مرابحة الجزء غير المتداول	٢١	٦٤٦,٨٧٩	٨٥٤,٧٥٤
مطلوبات عقود - الجزء غير المتداول	٢٢	٧٣٣,١٩٦	٨٩٧,٨٥٧
مطلوبات المنافع المحددة للموظفين	٢٣	١٢٤,٢٠٣	١٤٥,١٤٣
مطلوبات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول	٢٤	٢٧,٠٧٦	٣٠,٣٤٨
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		١,٥٣١,٣٥٤	١,٩٢٨,١٠٢
المطلوبات المتداولة			
تمويل مرابحة – الجزء المتداول	٢١	٢٤٨,٢٥٠	٢٨٩,٦٧٧
مرابحة قصيرة الأجل	٢١	٣٥٥,٧٦٢	١٥١,٨٤٦
ذمم دائنة تجارية	٢٦	٧٠,٥٥٧	٦١,٧٢٢
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢٧	١٨,٩٢٠	١٤,٢٣٣
مطلوبات عقود الإيجار – الجزء المتداول	٢٤	١٣,١٨١	١١,٣٩١
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٢٨	٤٠٠,٦٣٩	٤٠٤,٢٢١
التزامات مشتقات مالية	١٦(ج)	٥,٨٢٩	-
مطلوبات عقود -الجزء المتداول	٢٢	٢٣٥,٦٧٢	٢٣٤,٨٣٢
الزكاة وضريبة الدخل المستحقة	٢٩	٢٤,١٤٧	١٨,٥٠٣
إجمالي المطلوبات المتداولة		١,٣٧٢,٩٥٧	١,١٨٦,٤٢٥
إجمالي المطلوبات		٢,٩٠٤,٣١١	٣,١١٤,٥٢٧
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٣,٨٥٥,٦٣٤	٤,٠٣٦,٢١٧

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 شركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بآلاف الريالات السعودية)

	إيضاحات	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الإيرادات	٣١	**١,٤٥٩,٦٣٧**	١,٥٦٩,٦٥٦
تكلفة الإيرادات	٣٢	**(١,١٥٦,٠٧٢)**	(١,٢٩٤,٤٨٣)
إجمالي الربح		**٣٠٣,٥٦٥**	٢٧٥,١٧٣
مصروفات بيع وتوزيع	٣٣	**(١٥,٩٨٧)**	(٣٦,٣٥٣)
مصروفات عمومية وإدارية	٣٤	**(١٤١,٩٦١)**	(١٤١,٣٨٧)
رد الانخفاض/ (انخفاض) في قيمة موجودات محتفظ بها بغرض البيع	٣٦	**٢,٩٥٩**	(١٧,٣٠٩)
شطب موجودات غير ملموسة	٩	**(٦,٤٢٢)**	(٦,٥٧٧)
خسائر انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى	١٥&١٤	**(١٣,٣٢٨)**	(١٣,٧٣٨)
الإيرادات الأخرى	٣٧	**١٧,٨٧٧**	٣٦,٧٤٧
ربح التشغيل للسنة		**١٤٦,٧٠٣**	٩٦,٥٥٦
إيرادات التمويل	٣٥	**١٧,٤٠٧**	١٢,١٢٤
تكاليف تمويل	٣٥	**(١١٥,١٩٨)**	(٩٢,٠٣٨)
صافي تكاليف التمويل		**(٩٧,٧٩١)**	(٧٩,٩١٤)
الحصة في خسائر مشروع مشترك	١١	**(٣٠,١٤٨)**	(٢٦,٦٩٤)
الحصة في ربح /(خسارة) شركة زميلة	١١	**١٠,٢٢٦**	(١,٦٦٩)
الربح/(الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل		**٢٨,٩٩٠**	(١١,٧٢١)
الزكاة وضريبة الدخل	٢٩	**(١٣,٨٧٤)**	(١٢,٤٥٦)
صافي ربح (خسارة) السنة		**١٥,١١٦**	(٢٤,١٧٧)
ربح/(خسارة) السنة المتعلقة بـ:			
مساهمي الشركة الأم		**(٩,٦٢٨)**	(٣٥,٥٨٤)
حقوق الملكية غير المسيطرة	٤٠	**٢٤,٧٤٤**	١١,٤٠٧
صافي ربح /(خسارة) السنة		**١٥,١١٦**	(٢٤,١٧٧)
خسارة السهم (بالريال السعودي):			
الأساسية والمخفضة، من خسارة السنة المتعلقة بمساهمي الشركة الأم	٣٨	**(٠,٠٨)**	(٠,٢٨)

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

عضو مجلس الإدارة المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
صافي ربح/(خسارة) السنة		**١٥,١١٦**	(٢٤,١٧٧)
الربح / (الخسارة) الشامل الآخر			
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:			
ربح إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة	٢٣	**١٧,٢١٦**	٤,٦٩٨
إجمالي البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:		**١٧,٢١٦**	٤,٦٩٨
إجمالي الربح/(الخسارة) الشاملة للسنة		**٣٢,٣٣٢**	(١٩,٤٧٩)
إجمالي الربح/(الخسارة) الشاملة للسنة المتعلقة بـ:			
مساهمي الشركة الأم		**٧,٧٩٦**	(٣١,٠٠٠)
حقوق الملكية غير المسيطرة		**٢٤,٥٣٦**	١١,٥٢١
إجمالي الربح/(الخسارة) الشاملة للسنة		**٣٢,٣٣٢**	(١٩,٤٧٩)

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

عضو مجلس الإدارة المفوض

الشركة السعودية للنقل الجماعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بآلاف الريـــالات السعودية)

	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي عام	خسائر متراكمة	إجمالي حقوق الملكية العائدة على الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة (للشركاء غير السعوديين)	إجمالي حقوق الملكية
في ١ يناير ٢٠٢٤م	١,٢٥٠,٠٠٠	-	-	(٣٣٥,٩١٥)	٩١٤,٠٨٥	٧,٦٠٥	٩٢١,٦٩٠
(الخسارة)/الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	-	-	-	(٢,٢٢٨)	(٢,٢٢٨)	٣١,٢١٨	٢٨,٩٩٠
مصروف ضريبة الدخل	-	-	-	-	-	(٦,٧٦٦)	(٦,٧٦٦)
الزكاة	-	-	-	(٧,٤٠٠)	(٧,٤٠٠)	-	(٧,٤٠٠)
ضريبة الدخل المؤجلة الدائنة	-	-	-	-	-	٢٩٢	٢٩٢
(خسارة)/ربح السنة				(٩,٦٢٨)	(٩,٦٢٨)	٢٤,٧٤٤	١٥,١١٦
الربح /(الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	١٧,٤٢٤	١٧,٤٢٤	(٢٠٨)	١٧,٢١٦
إجمالي الربح الشامل	-	-	-	٧,٧٩٦	٧,٧٩٦	٢٤,٥٣٦	٣٢,٣٣٢
توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المسيطرين (إيضاح-٤٢)	-	-	-	-	-	(٢,٦٩٩)	(٢,٦٩٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١,٢٥٠,٠٠٠	-	-	(٣٢٨,١١٩)	٩٢١,٨٨١	٢٩,٤٤٢	٩٥١,٣٢٣
في ١ يناير ٢٠٢٣م	١,٢٥٠,٠٠٠	-	-	(٣٠٤,٩١٥)	٩٤٥,٠٨٥	(٥,٤١٦)	٩٣٩,٦٦٩
(الخسارة)/الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	-	-	-	(٢٦,١٤١)	(٢٦,١٤١)	١٤,٤٢٠	(١١,٧٢١)
مصروف ضريبة الدخل	-	-	-	-	-	(٣,٠٥٣)	(٣,٠٥٣)
الزكاة	-	-	-	(٩,٤٤٣)	(٩,٤٤٣)	-	(٩,٤٤٣)
ضريبة الدخل المؤجلة الدائنة	-	-	-	-	-	٤٠	٤٠
(خسارة)/ربح السنة	-	-	-	(٣٥,٥٨٤)	(٣٥,٥٨٤)	١١,٤٠٧	(٢٤,١٧٧)
الربح الشامل الآخر للسنة	-	-	-	٤,٥٨٤	٤,٥٨٤	١١٤	٤,٦٩٨
إجمالي (الخسارة) / الربح الشامل	-	-	-	(٣١,٠٠٠)	(٣١,٠٠٠)	١١,٥٢١	(١٩,٤٧٩)
تأسيس شركة تابعة بحقوق ملكية غير مسيطرة (إيضاح ١)	-	-	-	-	-	١,٥٠٠	١,٥٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١,٢٥٠,٠٠٠	-	-	(٣٣٥,٩١٥)	٩١٤,٠٨٥	٧,٦٠٥	٩٢١,٦٩٠

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 وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بآلاف الريـــالات السعودية)

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الأنشطة التشغيلية			
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل		٢٨,٩٩٠	(١١,٧٢١)
التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:			
استهلاك عقارات وآلات ومعدات وحافلات وشاحنات	٧	١٧٦,٥٣٥	١٧٠,٥٢٢
إطفاء موجودات حق الاستخدام	١٠	١٢,٧٦٨	١٥,٣٣٠
إطفاء موجودات غير ملموسة	٩	١١,١٠٢	١٠,٧٩٠
شطب موجودات غير ملموسة	٩	٦,٤٢٢	٦,٥٧٧
خسائر انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى	١٤&١٥	١٣,٣٢٨	١٣,٧٣٨
رد مخصص الزكاة	٢٩	-	(١٢,٨٠٤)
رد مخصص المخزون	١٣	(١٢,١٩٤)	(٢٥٣)
الحصة في خسائر مشروع مشترك	١١	٣٠,١٤٨	٢٦,٦٩٤
(رد) / الانخفاض في قيمة موجودات محتفظ بها بغرض البيع	٣٦	(٢,٩٥٩)	١٧,٣٠٩
الحصة في أرباح/ (خسائر) شركات زميلة	١١	(١٠,٢٢٦)	١,٦٦٩
تكاليف تمويل	٣٥	٩٥,٩٥١	٨٢,٣٣١
إيرادات تمويل	٣٥	(٥,٢١٤)	(٨,٠٠٠)
مخصص مطلوبات المنافع المحددة للموظفين	٢٣	٢٠,٤٦٩	٢٤,٧٣٧
خسائر/(أرباح) بيع ممتلكات وآلات ومعدات		(٣,٨٩٧)	١٤١
أرباح إنهاء التزامات عقود إيجار		(٥٣٠)	٣٠٠
الفوائد على التزامات الإيجار	٣٥	٢,٠٧٩	٢,١٦٥
التغير في الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		٦,٩١٤	(١,٠١٤)
التدفق النقدي بعد تعديل البنود غير النقدية		**٣٦٩,٦٨٦**	٣٣٨,٥١١
التغييرات في:			
المخزون، بالصافي	١٣	١٠,٢٤١	(٢,١٥٢)
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة غير مفوترة	١٤	١٨٧,٢٨٨	٢٩٧,٣٦٧
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٢٧	١١,٥٢٣	١,١٠٣
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى	١٥	(٢٠,٣٥٣)	(٢٦,٧٣٢)
ذمم دائنة تجارية	٢٦	٨,٨٣٥	(١١٩,٤٢٣)
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	٢٧	٤,٦٨٧	(٧,٧٩٠)
مطلوبات عقود	٢٢	(١٦٣,٨٢١)	(١٧١,٨٢٧)
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٢٨	٣,٤١٧	٨٩,٤٨٦
التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		**٤١١,٥٠٣**	٣٩٨,٥٤٣
الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة	٢٩ (أ& ب)	(٨,٥٢٢)	(٤,٩٥٦)
متحصلات من إيرادات التمويل		٧,٥٣١	-
مطلوبات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين	٢٣	(٢٤,٨٩١)	(٥٠,٥٧٨)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		**٣٨٥,٦٢١**	٣٤٣,٠٠٩
الأنشطة الاستثمارية			
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٦	-	(٥٨٨)
استبعاد استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٦	١١,٤٥٦	-
متحصلات من بيع موجودات محتفظ بها بغرض البيع	٣٦	٣٧,٣٣٧	-
موجودات غير متداولة أخرى	١٢	(٣٨,٥٨٨)	٨١٨
متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات		٤,١١٠	٦٥٥
شراء ممتلكات وآلات ومعدات الحافلات وشاحنات	٧	(١١١,١٩٤)	(٤٥٨,٠٨١)
شراء موجودات غير ملموسة	٩	(١٥,٧٨١)	(١٠,٦٤١)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		**(١١٢,٦٦٠)**	(٤٦٧,٨٣٧)
الأنشطة التمويلية			
متحصل من تمويل مرابحة	٢١	١,٤٧١,٤١٢	٨١٣,٤٦٩
سداد تمويل مرابحة	٢١	(١,٥١٧,٢٤١)	(١,١٤٨,٧٠٦)
عائد من إصدار أسهم حقوق أقلية غير مسيطرة لشركة تابعة		-	١,٥٠٠
توزيع أرباح من إصدار أسهم حقوق أقلية غير مسيطرة لشركة تابعة		(٢,٦٩٩)	-
سداد مطلوبات عقود الإيجار		(١٢,٦٤٨)	(١٧,٦٦٨)
سداد تكاليف تمويل		(٩٤,٢١١)	(٨١,٣٧٨)
سداد فائدة التزامات عقود الإيجار		(٢,٠٧٩)	-
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		**(١٥٧,٤٦٦)**	(٤٣٢,٧٨٣)
صافي الزيادة / (الانخفاض) في النقد وما في حكمه		**١١٥,٤٩٥**	(٥٥٧,٦١١)
النقد وما في حكمه في ١ يناير	١٧	٤٣٤,٢٤٨	٩٩١,٨٥٩
النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر	١٧	**٥٤٩,٧٤٣**	٤٣٤,٢٤٨
معاملات غير نقدية هامة:			
حق استخدام موجودات		١٦,٠٨٧	١,٥٤٧
مطلوبات عقود الإيجار		١٦,١٢٣	١,٥٤٧
محول من ممتلكات ومعدات إلى موجودات محتفظ بها بغرض البيع		٩,٢٤٥	٣٩,٣٠٠
خصم أثر المستحق من قرض الطرف ذو العلاقة		٣,٢٠١	٩,٩٠٠
الموجودات المالية المشتقة –مقايضة معدل أسعار الفائدة		١,٣٣٦	٤,٧٥٢
الالتزامات المالية المشتقة القابلة للاستدعاء		٥,٤٥٣	-

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

عضو مجلس الإدارة المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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.

انتهى امتياز تقديم خدمات النقل بالحافلات بين المدن لشركة سابتكو في المملكة العربية السعودية في ١٥ أكتوبر ٢٠٢٣م، وقد أصبحت امتيازات الخدمة الجديدة بين المدن سارية اعتباراً من التاريخ المذكور.

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

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

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

إنّ شركة المواصلات العامة (المملوكة بنسبة ٢٠٪ لشركة ار ايه تي بي ديفلوبمنت (شركة فرنسية) هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٢٩٢٥٠ بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٣٦هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م). تزاول 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 ١٠مليون ريال سعودي. النشاط الأساسي للشركة يتمثل في تنفيذ مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض.

١. معلومات عن المجموعة (يتبع)

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

* شركة حلول ركاب لخدمات النقل المملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة حلول التنقل الرقمي للاستثمار هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٩٥٩١١ بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٧ أبريل ٢٠٢٢م). 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 ١٤٤٤هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠٢٢م). 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 ١٠١٠٨٨٨٣٦٦ بتاريخ ٢٤ ذوالقعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٣ يونيو ٢٠٢٣). يبلغ رأس مال الشركة المدفوع ١٠،٠٠٠ ريال سعودي. تختص الشركة بتقديم خدمات النقل والتسهيلات الدينية.

شركة سات للنقل ("SAT") (مملوكة بنسبة ١٥٪ لشركة NEX Continental Holdings (شركة إسبانية)) هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩١٩٤٩٩ بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٤٥هـ (الموافق ١١ سبتمبر ٢٠٢٣م). 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 – (شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة) مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠٩٠٢٣٠٠١ برأس مال قدره ١٠٠،٠٠٠ ريال سعودي. تعمل الشركة بشكل أساسي في أنشطة تدريب السائقين.

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

استثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية	العلاقة	نسبة الملكية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	نسبة الملكية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	النشاط الأساسي	بلد التأسيس
شركة النقل السعودية البحرينية (*)	شركة زميلة	٤٠٪	٤٠٪	أنشطة النقل	المملكة العربية السعودية
شركة مترو العاصمة المحدودة	شركة زميلة	٢٠٪	٢٠٪	أعمال إنشاء وصيانة الطرق	المملكة العربية السعودية
الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل	مشروع مشترك	٥٠٪	٥٠٪	خدمات النقل المدرسي	المملكة العربية السعودية

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

٢. أسس الاعداد

أ) بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقا للمعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات 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 واتفاقيات المقايضة القابلة للاستدعاء بالقيمة العادلة.
- يتم إثبات منافع نهاية الخدمة للموظفين بالقيمة الحالية للمطلوبات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

٢. أسس الاعداد (يتبع)

ج) المعايير الجديدة أو التعديلات على المعايير والتفسيرات

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ – عقود الإيجار المتعلقة بمعاملات البيع وإعادة الاستئجار: تتضمن هذه التعديلات متطلبات للمعاملات المتعلقة بالبيع والإيجار في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ لتوضيح كيفية حساب المنشأة لعملية البيع والإيجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع والإيجار التي تكون فيها بعض أو كل المدفوعات الإيجارية مدفوعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.

التعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ١ – الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف الالتزامات كتعديلات متداولة أو غير متداولة: توضح هذه التعديلات كيفية تأثير الشروط التي يجب على المنشأة الامتثال لها خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضًا إلى تحسين المعلومات التي يقدمها الكيان المتعلقة بالالتزامات التي تخضع لهذه الشروط.

التعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧ – ترتيبات التمويل من الموردين: تتطلب هذه التعديلات الافصاحات لتحسين الشفافية حول ترتيبات تمويل الموردين وتأثيراتها على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعريضه لمخاطر السيولة.

لم تقم المجموعة بتطبيق التعديلات الجديدة المذكورة أعلاه حيث أنها لم تكن قابلة للتطبيق.

د) معايير صادرة ولم تسري بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي ستكون سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥، ويُسمح بالتطبيق المبكر لبعض المعايير الجديدة والتعديلات؛ ومع ذلك، لم تعتمدها المجموعة بشكل مبكر في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تعمل المجموعة حاليًا في طور تقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة.

التعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ٢١ – عدم القابلية للمقايضة.

تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتبادل إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية: توضح هذه التعديلات:

- توضح متطلبات توقيت الاعتراف وإلغاء الاعتراف ببعض الأصول والالتزامات المالية، مع استثناء جديد لبعض الالتزامات المالية التي يتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني؛
- توضح وتضيف مزيدًا من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يستوفي معيار المدفوعات فقط من رأس المال والفائدة؛
- تضيف إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات التي تحتوي على ميزات مرتبطة بتحقيق أهداف البيئة والمجتمع والحوكمة؛
- تحديث الإفصاحات المتعلقة بالأدوات المالية للأسهم المعينة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٨، "التقديم والإفصاح في القوائم المالية"

معيار جديد للتقديم والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على التحديثات في بيان الربح أو الخسارة. تتعلق المفاهيم الجديدة الرئيسية التي تم تقديمها في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٨ بـ:

- هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس الأداء المتعلقة بالربح أو الخسارة التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء التي تُعرفها الإدارة)؛
- المبادئ المُعززة للتجميع والتفصيل التي تنطبق على القوائم المالية والايضاحات بشكل عام.

٢. أسس الاعداد (يتبع)

ه) الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

استخدام التقديرات والأحكام

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

الأحكام

تتضمن المعلومات المتعلقة بالأحكام المتخذة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أكبر التأثيرات على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية في الملاحظات التالية.

إن المعلومات المتعلقة بالافتراضات وعدم اليقين من التقدير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ذات المخاطر الجوهرية التي قد تؤدي إلى تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية اللاحقة تم إدراجها في الإيضاحات التالية:

- ايضاح رقم ١٤/ سياسة رقم ٥-٥ قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والغير مفوترة وموجودات العقود: الافتراضات الرئيسية عند تحديد المتوسط المرجح لمعدل الخسارة؛ و
- ايضاح رقم ٧-١ / سياسة رقم ٥-٢١ اختبار الانخفاض في الوحدات المولدة للنقد؛ الافتراضات الرئيسية التي تشتمل على مبالغ قابلة للاسترداد؛
- ايضاح رقم ٢٣ / سياسة رقم ٥-١٧ قياس مطلوبات المنافع المحددة: الافتراضات الاكتوارية الرئيسية.
- ايضاح رقم ٣١ / يتطلب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ من الإدارة اتخاذ الأحكام التالية:

تقدير التكلفة الزائدة لإكمال المشروع

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

قياس القيم العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات بالمجموعة قياس القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية.

قامت المجموعة بإنشاء إطار عمل للضوابط المتعلقة بقياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية. وهذا يشمل فريق تقع على عاتقه المسؤولية الكاملة للإشراف على جميع عمليات قياس القيمة العادلة المهمة بما في ذلك المستوى ٣ للقيمة العادلة ورفع تقرير مباشرة إلى نائب الرئيس التنفيذي للمالية.

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

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

قياس القيم العادلة (يتبع)

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

المستوى ١: الأسعار المعروضة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المعروضة في المستوى ١ القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

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

٤. العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية

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

٥-١ أسس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م يشار اليهما 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 تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٥-١ أسس التوحيد (يتبع)

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

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

٥-٢ استثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية

الشركة الزميلة هي المنشأة التي تمارس المجموعة عليها تأثيراً هاماً. يتم تعريف التأثير الهام على أنه القدرة على المشاركة في السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنه ليس "سيطرة" أو "سيطرة مشتركة" على تلك السياسات.
المشروع المشترك هو شكل من أشكال الترتيب المشترك حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي أصول المشروع المشترك. السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقديًا 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 وفقا 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 والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.
يتم إعداد القوائم المالية للشركات الزميلة أو المشروع المشترك لنفس الفترة المالية للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء التعديلات لجعل السياسات المحاسبية تتماشى مع تلك الخاصة بالمجموعة.
بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة أو المشروع المشترك. في تاريخ إعداد كل بيانات مالية موحدة، تتأكد المجموعة من وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. إذا كان هناك مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ انخفاض القيمة على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية، ثم تعترف بالخسارة على أنها "حصة في أرباح شركة زميلة أو مشروع مشترك" في القوائم الموحدة بقائمة الربح أو الخسارة.
عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإثبات الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمارات المتبقية وعوائد التصرف ببيان الربح أو الخسارة الموحدة.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

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

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

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو يتم استنفاذها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
-عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".
-عندما يكون من المتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- إذا تم الحصول عليها أساساً لأغراض المتاجرة.
- من المقرر تسويتها خلال اثني عشر شهرًا 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".

٥-٤ *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، عندئذٍ يتم توزيعها بناءاً 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، فأن 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.
تتحقق إيرادات المجموعة من المجالات التالية:

أ. إيرادات من نقل الركاب.
ب. إيرادات من الخدمات المتخصصة.
ج. إيرادات من خدمات النقل العام.
د. إيرادات من الخدمات الفنية المشتركة.
ه. ترتيبات امتياز الخدمة العامة مع أطراف أخرى.
و. إيرادات من حلول التنقل الرقمي.

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

أ. الإيرادات من نقل الركاب

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

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٥-٤ *الإيرادات* من العقود مع العملاء (يتبع)

ب. إيرادات من الخدمات المتخصصة

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

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

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 الامانات 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 اثبات الإيرادات على مدار الوقت عند تلقي العملاء للخدمة والاستفادة من المنافع الناتجة من أداء الشركة.

ه. ترتيبات امتياز الخدمة

أبرمت الشركة التابعة ("شركة المواصلات العامة " أو "المشغل") عقدا 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 الأخير (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 جوهري لبنود الاتفاقية.

بناء على الترتيب مع هيئة الرياض، تملك الشركة حقا غير مشروط في استلام النقد خلال فترة الإعداد والتشغيل وليس لها الحق في استخدام البنية التحتية لاسترداد النقد من الجهور العام. تثبت الشركة الموجودات المالية الناتجة عن ترتيب الامتياز عندما يكون لها حق تعاقدي غير مشروط باستلام النقد من المانح مقابل خدمات الإنشاء او الترقية المقدمة.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٥-٤ *الإيرادات* من العقود مع العملاء (يتبع)

يلخص الجدول التالي نوع المشاريع وإثبات إيراداتها.

نوع المشروع	طبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء بما في ذلك شروط السداد الهامة	إثبات الإيرادات
مشروع الملك عبدالعزيز للنقل العام في مدينة الرياض	تقوم الشـــركة بإثبات الإيرادات من الخدمات على مدى زمني عندما يتم تكبد التكاليف المرتبطة بالمشـــروع لكل واحد من التزامات الأداء المحددة بشكل منفصل من خلال اعتماد أساس التكلفة الزائدة. لدي الشركة التزامات الأداء الاتية: - 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.	يتم إثبات الإيرادات على مدى زمني وفقاً لطريقة نسبة الإنجاز.
	تقوم الشـركة بإثبات الإيرادات من عدد الركاب استنادًا إلى عدد الركاب. يتم إصدار الفواتير على أساس شهري وسنوي للعميل بناءً على معدل الركاب المتفق عليه في العقد.	يتم اثبات الإيرادات في لحظة معينة وفقًا للشروط التعاقدية المتفق عليها.

هـ- الإيرادات من حلول التنقل الرقمي

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

٥-٥ الأدوات المالية

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

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

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٥-٥ الأدوات المالية (يتبع)

الإثبات

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

التصنيف

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

١) تلك التي يتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة، و
٢) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة 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 لاحقا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو في الدخل الشامل الآخر.

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

قامت المجموعة بتنفيذ التصنيفات التالية:

بند القوائم المالية	التصنيف وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الموجودات المالية المشتقة – اتفاقيات مقايضة معدل الفائدة واتفاقيات المقايضة القابلة للاستدعاء	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
استثمارات في ودائع مرابحة	التكلفة المطفأة
مدينون تجاريون وذمم مدينة غير مفوترة ومدينون آخرون	التكلفة المطفأة
النقد وما في حكمه	التكلفة المطفأة
مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة	التكلفة المطفأة
تمويل مرابحة	التكلفة المطفأة
مطلوبات عقود الإيجار	التكلفة المطفأة
دائنون تجاريون وآخرون	التكلفة المطفأة

الموجودات المالية

الاعتراف الاولي 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 تمويلي هام، أو التي طبقت عليها المجموعة الإجراءات العملية اللازمة، تقيس المجموعة الأصل المالي في البداية بقيمته العادلة، مضافًا إليها تكاليف المعاملة، في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٥-٥الأدوات المالية (يتبع)

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 ستُنتج 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.

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 باســتخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة بخســائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخســائر الصــرف الأجنبي والانخفاض في القيمة ضــمن الربح أو الخســارة. أي ربح أو خسارة عند التوقف عن الإثبات يتم إثباته ضمن الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في الربح أو الخســارة إلا إذا كانت توزيعات الأرباح تمثل بشــكل واضــح اســترداد لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صــافي الأرباح والخسـائر الأخرى في الدخل الشـامل الآخر 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 الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة. تم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.
لا يتم أبداً تدوير المكاسب والخسائر من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند نشوء الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقييم انخفاض القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

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

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٥-٥الأدوات المالية (يتبع)

- 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 أيضًا في الاعتراف بالالتزامات المرتبطة بها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المرتبطة بها على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بإثبات مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على:

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

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

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر.

ويشمل ذلك 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 شهرًا).

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

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٥-٥الأدوات المالية (يتبع)

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

- الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه المقترض أو المُصدر؛
- 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 الاولي

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

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبعد خصم التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات في حال القروض والذمم الدائنة الأخرى والُسلف. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والقروض والُسلف 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 الأولي من الاعتراف وفقط إذا تم استيفاء المعايير في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لم تحدد المجموعة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٥-٥ الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

تعتبر هذه الفئة هي الأقرب للمجموعة. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس مطلوبات العقود والقروض التي تدفع عليها فائدة والسلف لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة السائد. ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات، وكذلك من خلال عملية الإطفاء بطريقة معدل الفائدة الفعال.

تحتسب التكلفة المطفأة من خلال أخذ أي خصم أو علاوة على الاستحواذ ورسوم وتكاليف بالاعتبار وهي جزء لا يتجزأ من معدل الفائدة السائد ويدرج إطفاء معدل الفائدة السائد في تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة. تنطبق هذه الفئة على جميع القروض التي تحمل فائدة.

إلغاء الاعتراف

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

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.

٥-٦ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة المركز المالي الموحدة على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل كما هو موضح أعلاه بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك (إن وجدت) حيث أنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية للمجموعة.

٥-٧ 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.

٥-٨ المخصصات

عام

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

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

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٥- ٩ 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 تغيرات هامة على عملية البيع أو الغاء قرار البيع. يجب على الإدارة أن تكون ملتزمة بالخطة لبيع الأصل والذي يتوقع أن يتم خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

٥- ١٠ 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 المشتراه بعد خصم العروض الترويجية والخصومات. يستند صافي القيمة القابلة للتحقق إلى سعر البيع التقديري في سياق الاعمال الاعتيادية ناقصا أي تكاليف إضافية يتوقع تكبدها عند البيع.

٥-١١ 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 كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير اثباته. يتم اثبات كافة تكاليف الاصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.
يحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية 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.

يتم التوقف عن اثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن اثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة التي يتم التوقف عن الاثبات فيها.
يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار 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. تشتمل التكلفة على تكلفة المقاولين والمواد والخدمات.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٥-١٢ 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.

٥-١٣ عقود الايجار

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

٥-١٣-١ المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نموذج منفرد للاعتراف ولقياس جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة. تعترف المجموعة بالتزام الايجار لدفع دفعات الايجار 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 وتُعدل بحسب أي إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة الموجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية ودفعات الإيجارات المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقص أي محفزات إيجار مستلمة. يتم استهلاك أصل الموجودات حق الاستعمال على أساس القسط الثابت طوال مدة العقد.

ب) مطلوبات الايجار

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

٥-١٣-٢ المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يتم من خلالها تحويل جميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري إلى المجموعة كعقود تأجير تشغيلي. تحتسب إيرادات التأجير الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى آجال عقود الإيجار وادراجها في الإيرادات ضمن قائمة الربح او 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 ـ مثل إيرادات الإيجار. تدرج إيرادات التأجير المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم اكتسابها.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٥-١٤ الاستثمارات العقارية

تصنف الاستثمارات المقتناه 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 تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من الاستثمارات العقارية إلى العقارات المشغولة من قبل المالك، تعتبر التكلفة المفترضة بخصوص المحاسبة عن الفترة اللاحقة بمثابة القيمة العادلة بتاريخ تغير الاستخدام. وعندما يصبح العقار المشغول من المالك استثمارات عقارية، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار طبقاً للسياسة المذكورة في الممتلكات والآلات والمعدات حتى تاريخ تغير الاستخدام.

٥-١٥ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع منشآت القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة، وتحمل المصروفات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة التي تكبدت فيها.
تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة.
تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية 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 التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاذ المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل – محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصروفات إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

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

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة كفرق بين صافي 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. تشتمل التكلفة التاريخية على المصروفات المتعلقة مباشرةً بشراء البنود.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٥-١٥ الموجودات غير الملموسة (يتبع)

البحث والتطوير

يتم اثبات المصروفات على أنشطة البحث في الربح أو الخسارة عند تكبدها.
تتم رسملة نفقات التطوير فقط إذا كان من الممكن قياس المصروفات بشكل موثوق، وكان ناتج العملية ممكنًا تقنيًا 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. لاحقًا لإعادة التقدير المبدئي، يتم قياس نفقات التطوير بالتكلفة ناقصًا 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 ٣-١٠ سنوات
نظام حلول التنقل الرقمي – ٥ سنوات

٥-١٦ 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 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 ويدرج المبلغ المتراكم في احتياطي الترجمة، باستثناء مدى توزيع فروقات الترجمة على الحصص غير المسيطرة.
عند بيع عملية أجنبية كلياً أو جزئياً بحيث يؤدي ذلك إلى فقدان السيطرة أو التأثير الجوهري، يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في احتياطي الترجمة المتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة الناتج عن البيع. في حالة قيام المجموعة ببيع جزء من حصتها في الشركة التابعة مع الاحتفاظ بالسيطرة، يتم إعادة قياس الجزء من المبلغ المتراكم إلى الحصص غير المسيطرة. عندما تقوم المجموعة ببيع جزء من الشركة الزميلة مع الحفاظ على التأثير الجوهري، يتم إعادة تصنيف الجزء ذو الصلة من المبلغ المتراكم إلى الربح أو الخسارة.

٥-١٧ منافع الموظفين

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

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٥-١٧ منافع الموظفين (يتبع)

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 الاكتوارية، 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.

٥-١٨ تكاليف التمويل

تُعتَبر 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، ومصاريف الفائدة المتعلقة بالالتزامات الإيجارية، والتغيرات في القيمة العادلة للأدوات المشتقة، والفائدة التي تم تكبدها فيما يتعلق بالأدوات المشتقة.

٥-١٩ 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.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٥-١٩ الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

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

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

- عندما تنشأ الموجودات الضريبية المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع عن الاثبات الأولى لموجودات أو مطلوبات في معاملة لا تعتبر عملية تجميع اعمال، 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 وتخفض 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 الضريبي.

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 المُرحّلة مقابل الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة. من أجل تقييم الاحتمال لاستخدامها في المستقبل، يتم إجراء التقديرات لعوامل مختلفة مثل نتائج التشغيل المستقبلية وما إلى ذلك إذا كانت فعلية تختلف القيم عن التقديرات، يمكن أن يؤدي ذلك إلى تغيير في تقييم قابلية استرداد المؤجل من الموجودات الضريبية.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٥-١٩ الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

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

ضريبة القيمة المضافة

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

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

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

ضريبة الاستقطاع

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

٥-٢٠ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة:

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

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

٥-٢١ انخفاض في قيمة أصول غير مالية

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

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

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

فيما يتعلق بالموجودات باستثناء الشهرة تقوم المجموعة بعمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد مدى استمرار وجود خسائر جراء انخفاض في قيمة أصل تم تثبته سابقاً أو وجود تناقص في حجم هذه الخسائر. وفي حال وجود أي مؤشر على ذلك، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٥-٢١ انخفاض في قيمة أصول غير مالية (يتبع)

يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المدرجة سابقاً - باستثناء خسائر الانخفاض المتعلقة بالشهرة - فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تسجيل آخر خسارة من انخفاض القيمة. يكون عكس القيد محدوداً بحيث الاَ تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية التي تم تحديدها من قبل - بعد طرح الاستهلاك - فيما إذا لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. يتم إدراج عكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة إلا إذا جرى إدراج الأصل بمبلغ ُمعاد تقديره، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس القيد على أنه زيادة من إعادة التقييم.

٥-٢٢ الإيرادات التمويلية

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

٥-٢٣ توزيعات الأرباح المستلمة

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

٥-٢٤ القروض

يتم الاعتراف بالقروض في بدايتها بسعر المعاملة (أي القيمة الحالية للمبالغ النقدية المستحقة للبنك، بما في ذلك تكاليف المعاملة). يتم تسجيل القروض لاحقًا 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 شهرًا بعد فترة التقرير. يتم الاعتراف بجميع تكاليف القروض بما في ذلك مصروف العمولة في الربح أو الخسارة في الفترة التي تحدث فيها.

٥-٢٥ الربح التشغيلي

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

٥-٢٦ تكلفة القروض

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

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

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٥-٢٦ تكلفة القروض (يتبع)

. يتم ترحيل الفائدة من بدء العمل في التطوير حتى تاريخ الانتهاء العملي، عندما يتم إتمام العمل التطويري تقريبًا. 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 خصيصًا لإعادة تطويره، ولكن فقط عندما تكون الأنشطة اللازمة لتحضير الأصل لإعادة تطويره جارية.

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 إيراد عقود النقل العام، بالإضافة إلى خدمة النقل الدولي.
- قطاع الخدمات المتخصصة – ويشمل خدمات النقل بموجب عقود التأجير التي تبرمها الشركة مع الغير سواءً كانوا جهات حكومية أو غير حكومية وذلك داخل المملكة أو خارجها. كما يتضمن أيضا 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 حلول 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 مزاولة أنشطة الشركة والشركات التابعة لها بصورة رئيسية في المملكة العربية السعودية.
يتم حذف الإيرادات المتداخلة بين القطاعات وبين وحدات الأعمال عند توحيد القوائم المالية ويتم إظهارها في عمود "التسويات والحذوفات".
تقوم الإدارة بمراقبة نتائج عمليات قطاعات الأعمال بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء.
يتم تقييم أداء القطاع بناءً على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم قياسه بصورة مماثلة مع قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في القوائم المالية الموحدة.
تتأثر إيرادات المجموعة بمواسم ترتفع فيها معدلات التشغيل. وتتمثل هذه المواسم في فترة الحج والإجازة الصيفية وشهر رمضان المبارك والإجازات العامة. حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ إجمالي الإيرادات ١,٤٦٠ مليون ريال سعودي، منها ٨٧٧ مليون ريال من الجهات الحكومية و٥٨٣ مليون ريال من الجهات الخاصة (إجمالي الإيرادات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كان ١,٥٧٠ مليون ريال، منها ٦٧٠ مليون ريال من الجهات الحكومية و٩٠٠ مليون ريال من الجهات الخاصة).
اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ إجمالي الحسابات المستحقة ١,٠١٠ مليون ريال سعودي، بما في ذلك ٩٣٥ مليون ريال من الجهات الحكومية و٧٥ مليون ريال من الجهات الخاصة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٢١٠ مليون ريال، منها ١,١٢٧ مليون ريال من الجهات الحكومية و٨٣ مليون ريال من الجهات الخاصة). للتوزيع الجغرافي للإيرادات، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣١.

٦. القطاعات التشغيلية (يتبع)

معلومات عن القطاعات التي يتم التقرير عنها

تتضمن المعلومات المالية المقدمة لهذه القطاعات ما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	النقل العام	الخدمات المتخصصة	الخدمات الفنية المشتركة	حلول التنقل الرقمي	امتياز مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض	إجمالي القطاعات	التسويات والحذوفات	الإجمالي
	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
الإيرادات التشغيلية	٢٩٨,٠٢٥	٤٥٣,٧٤٨	٤٣,٤٩٢	٥٩,١٦٥	٦١٠,٤٥٦	١,٤٦٤,٨٨٦	(٥,٢٤٩)	١,٤٥٩,٦٣٧
الإيرادات بين القطاعات	-	-	١٢٠,١٩٢	-	-	١٢٠,١٩٢	(١٢٠,١٩٢)	-
تكلفة الإيرادات	(١٧٥,١١٦)	(٣٠٦,٣٤٩)	(١١٤,٨٦٦)	(٥٦,١٩٣)	(٤٠١,٦٨٠)	(١,٠٥٤,٢٠٤)	٨١,٣٠٨	(٩٧٢,٨٩٦)
الانخفاض في الذمم المدينة التجارية والأخرى	(٣,٦٩٣)	(٥,٦٢٢)	(١,٠٥٥)	(٢,٩٥٨)	-	(١٣,٣٢٨)	-	(١٣,٣٢٨)
الاستهلاك والإطفاء	(٦٢,٣٠٤)	(١١٣,٦٢٦)	(١٥,٣٧٩)	(٣,٣٢٦)	(٥,٧٧٠)	(٢٠٠,٤٠٥)	-	(٢٠٠,٤٠٥)
تكلفة التمويل	(٢٨,٤٢٤)	(٣٠,٧٩٣)	(١٠,٤٢٧)	(٣٤٦)	(٤٦,٢٩٢)	(١١٦,٢٨٢)	١,٠٨٤	(١١٥,١٩٨)
إيرادات التمويل	٥,٢٧٤	٧,٤٥٧	-	-	٤,٦٧٦	١٧,٤٠٧	-	١٧,٤٠٧
الحصة في استثمارات حقوق الملكية	١٠,٢٢٦	(٣٠,١٤٨)	-	-	-	(١٩,٩٢٢)	-	(١٩,٩٢٢)
المصروفات الأخرى	(٤٣,٦٦٧)	(٥٩,٦٢٧)	(١٢,٤٧٢)	(١٤,٦٤١)	(١٢,٣٠٤)	(١٤٢,٧١١)	(١,٤٧١)	(١٤٤,١٨٢)
الإيرادات الأخرى	٩,٨٢٧	١٩,٤٣٦	٢١,٦٣٨	٥٤١	١,٩٤٨	٥٣,٣٩٠	(٣٥,٥١٣)	١٧,٨٧٧
الربح /(الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل	١٠,١٤٨	(٦٥,٥٢٤)	٣١,١٢٣	(١٧,٧٥٨)	١٥١,٠٣٤	١٠٩,٠٢٣	(٨٠,٠٣٣)	٢٨,٩٩٠
الزكاة وضريبة الدخل	(٩٥٢)	(٢,٠٨٢)	(٧٣٥)	(٣٦١)	(٩,٧٤٤)	(١٣,٨٧٤)	-	(١٣,٨٧٤)
صافي ربح /(خسارة) السنة	٩,١٩٦	(٦٧,٦٠٦)	٣٠,٣٨٨	(١٨,١١٩)	١٤١,٢٩٠	٩٥,١٤٩	(٨٠,٠٣٣)	١٥,١١٦

٦. القطاعات التشغيلية (يتبع)

معلومات عن القطاعات التي يتم التقرير عنها

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	النقل العام	الخدمات المتخصصة	الخدمات الفنية المشتركة	حلول التنقل الرقمي	امتياز مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض	إجمالي القطاعات	التسويات والحذوفات	الإجمالي
	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
الإيرادات التشغيلية	٥٤٠,٠٨٢	٤٥٨,٦٢٠	٦,٨٠٠	٢٧,١٧٦	٥٤٦,٦٢٥	١,٥٧٩,٣٠٣	(٩,٦٤٧)	١,٥٦٩,٦٥٦
الإيرادات بين القطاعات	-	-	١٣٥,٢٩٤	-	-	١٣٥,٢٩٤	(١٣٥,٢٩٤)	-
تكلفة الإيرادات	(٣٢٦,٣٣٥)	(٤١٨,٨٤٨)	(٨٣,٩٧٤)	(٥٠,٦٢٥)	(٤٠٠,١٣٦)	(١,٢٧٩,٩١٨)	١٩٠,٦٠٦	(١,٠٨٩,٣١٢)
الانخفاض في الذمم المدينة التجارية والأخرى	(٦,٩١٧)	(٥,٨٠٠)	(٩٤)	(٩٢٧)	-	(١٣,٧٣٨)	-	(١٣,٧٣٨)
الاستهلاك والإطفاء	(٧٥,٩٥٠)	(٧٩,٠٢٨)	(٢٢,٤٠٩)	(١٤,٠١٧)	(٥,٢٣٨)	(١٩٦,٦٤٢)	-	(١٩٦,٦٤٢)
تكلفة التمويل	(٦,٠١٥)	(١٨,٣١٤)	(١,٣٨٧)	(٧٨٦)	(٦٣,٧٤٦)	(٩٠,٢٤٨)	-	(٩٠,٢٤٨)
إيرادات التمويل	٣,٥٣١	٨,٥٩٣	-	-	-	١٢,١٢٤	-	١٢,١٢٤
الحصة في استثمارات حقوق الملكية	(١,٦٦٩)	(٢٦,٦٩٤)	-	-	-	(٢٨,٣٦٣)	-	(٢٨,٣٦٣)
المصروفات الأخرى	(٩٥,٥٩٥)	(٨٠,٢٠٤)	(٥,١٣٨)	(٣٠,١٩٢)	(٥,٥٠٠)	(٢١٦,٦٢٩)	٤,٦٨٤	(٢١١,٩٤٥)
الإيرادات الأخرى	٥٣,٠٢٦	٥٣,١٩٠	١٠,٢٩٤	١,٧٠١	١٢,٦٢٩	١٣٠,٨٤٠	(٩٤,٠٩٣)	٣٦,٧٤٧
الربح /(الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل	٨٤,١٥٨	(١٠٨,٤٨٥)	٣٩,٣٨٦	(٦٧,٦٧٠)	٨٤,٦٣٤	٣٢,٠٢٣	(٤٣,٧٤٤)	(١١,٧٢١)
الزكاة وضريبة الدخل	(٤,٠٨٠)	(٣,٤٢٢)	-	-	(٤,٩٥٤)	(١٢,٤٥٦)	-	(١٢,٤٥٦)
صافي ربح/ (خسارة) السنة	٨٠,٠٧٨	(١١١,٩٠٧)	٣٩,٣٨٦	(٦٧,٦٧٠)	٧٩,٦٨٠	١٩,٥٦٧	(٤٣,٧٤٤)	(٢٤,١٧٧)

٦. القطاعات التشغيلية (يتبع)

معلومات عن القطاعات التي يتم التقرير عنها (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	النقل العام	الخدمات المتخصصة	الخدمات الفنية المشتركة	حلول التنقل الرقمي	امتياز مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض	إجمالي القطاعات	التسويات والحذوفات	الإجمالي
	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
ممتلكات وآلات ومعدات وحافلات وشاحنات	٢١٦,٨٦٦	٥٩٩,٨٢٥	١٤٥,٥٥٢	٢,٨٧٢	١٤,٢٨٨	٩٧٩,٤٠٣	٩٤,٢٥٤	١,٠٧٣,٦٥٧
الموجودات المتداولة	١٤٦,٣١٣	١٩٠,٦٨٥	١٧٣,٨١٨	٤٠,١٥٤	١,١١٥,١٤٨	١,٦٦٦,١١٨	٤٩,٤٨٠	١,٧١٥,٥٩٨
استثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية	٣,٩٣٧	٦٤٤	-	-	-	٤,٥٨١	-	٤,٥٨١
موجودات محتجزة بغرض البيع	١٤,١٧٧	-	-	-	-	١٤,١٧٧	-	١٤,١٧٧
الموجودات الأخرى	١٣٢,١١٧	٢٦٦,٩٢٥	٩٥,٨٣٦	٢٤,٢٦١	٥٩١,٥٠٧	١,١١٠,٦٤٦	(٦٣,٠٢٥)	١,٠٤٧,٦٢١
اجمالي المطلوبات:								
القروض	٢٢٢,٦٧٠	٣٠٥,٣٦٥	٢,١٠٣	٢٨٠٠	٦٩٢,٦١١	١,٢٢٥,٥٤٩	٢٥,٣٤٢	١,٢٥٠,٨٩١
المطلوبات الأخرى – غير المتداولة	١٦,٠٨١	٣١,٧٨٢	٢٧,٤٥٨	١,١٠٠	٧٦٨,٣٥١	٨٤٤,٧٧٢	٣٤,٥٠٤	٨٧٩,٢٧٦
المطلوبات المتداولة	٤٦,٣٨٥	٨٥,١١٤	٩٧,١٥٤	٢٤٧,٤٢١	٩٢,٣٩٨	٥٦٨,٤٧٢	٢٠٥,٦٧٢	٧٧٤,١٤٤

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	النقل العام	الخدمات المتخصصة	الخدمات الفنية المشتركة	حلول التنقل الرقمي	امتياز مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض	إجمالي القطاعات	التسويات والحذوفات	الإجمالي
	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
ممتلكات وآلات ومعدات وحافلات وشاحنات	٢٧٢,٥٧٤	٧٠٧,٦٧١	١٥٥,٤٦٧	٤,٠٣٥	٩,٧١٠	١,١٤٩,٤٥٧	-	١,١٤٩,٤٥٧
الموجودات المتداولة	٤١٤,٨٨٨	٣٤٠,٣٢١	١٨,٦٩٨	١٨,٣٣٣	١,٢٤٥,٤٧٩	٢,٠٣٧,٧١٩	(١٩٠,٩٤٥)	١,٨٤٦,٧٧٤
استثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية	(٦,٤٦٩)	٣٠,٢٧٤	-	-	-	٢٣,٨٠٥		٢٣,٨٠٥
موجودات محتجزة بغرض البيع	٣٩,٣٠٠	-	-	-	-	٣٩,٣٠٠	-	٣٩,٣٠٠
الموجودات الأخرى	١٩٧,٨٨٥	١٦٤,٨٦٧	٢,٧٧٧	٢٨,٠٣١	٥٩٢,١٣٠	٩٨٥,٦٩٠	(٨,٨٠٩)	٩٧٦,٨٨١
اجمالي المطلوبات:								
القروض	٢٦٥,٣٢٠	٥٧٥,٦٤٧	٢,٨٠٣	٩,٤١٦	٤٤٣,٠٩١	١,٢٩٦,٢٧٧	-	١,٢٩٦,٢٧٧
المطلوبات الأخرى – غير المتداولة	٥٨,٤١٣	٦٠,٤٨٥	٤٤,٥٣١	٦٧٥	٩٠٩,٢٤٤	١,٠٧٣,٣٤٨	-	١,٠٧٣,٣٤٨
المطلوبات المتداولة	١٩٢,٩٧٣	١٥١,٠٨٩	٦٢,٥٤٢	٢٠٦,٠١٣	٤٧٠,٦٩٥	١,٠٨٣,٣١٢	(٣٣٨,٤١٠)	٧٤٤,٩٠٢

٧. الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات، بالصافي

	الأراضي	المباني و تحسينات المباني	الحافلات والشاحنات والمقطورات	الأثاث والتركيبات	السيارات	الآلات والمعدات	الإجمالي
	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
التكلفة							
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م	٩٠,٢٦٤	٥٥٨,٠٦٧	١,٨١٥,٥٦١	٢٢,٧٩٦	٧٤,٢٤٣	١١٦,٢٨٧	٢,٦٧٧,٢١٨
إضافات خلال السنة	-	١,٦٢١	٤٠٠,٣٦٧	٣,٠١٦	٥,٤٠٣	١٩,١٩٦	٤٢٩,٦٠٣
استبعادات خلال العام	-	-	(١٦,٠٩٥)	(٧٧٩)	(١١,١٦٩)	-	(٢٨,٠٤٣)
تحويلات خلال السنة من مشروعات تحت التنفيذ	-	١,٠٨٧	(٦٢٢)	-	٦٢٢	-	١,٠٨٧
تحويل موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ٣٦)	-	-	(٧٦٠,٤٤٢)	-	-	-	(٧٦٠,٤٤٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**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
تحويلات خلال السنة من مشروعات تحت التنفيذ	-	٥٧,٣٤٩	(١٧٢)	-	١٧٢	٨,٨٩٨	٦٦,٢٤٧
تحويل موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ٣٦)	-	-	(٣٠,٠٢٠)	-	-	-	(٣٠,٠٢٠)
استبعادات خلال العام	-	(٢١,٢٩٢)	(٥,١٢١)	(٦,٨٦٢)	(٦,٢٣٤)	(٢٧,٧٧٨)	(٦٧,٢٨٧)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٩٠,٢٦٤**	**٥٩٧,٠٥٤**	**١,٤٦٣,١٥٧**	**٢٣,٨١٩**	**٦٣,٠٣٧**	**١٢٥,٠٢٠**	**٢,٣٦٢,٣٥١**
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة							
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م	-	٤٢٨,٩١١	١,١٩١,٦٧٩	١٧,٧٥٣	٦٢,١٨٦	٨٦,٨٣٧	١,٧٨٧,٣٦٦
الاستهلاك خلال السنة	-	٩,٨٦٥	١٤٤,٩٠٥	١,٥٤٢	٥,٨٢٣	٨,٣٨٧	١٧٠,٥٢٢
تحويل موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ٣٦)	-	-	(٧٠٣,٨٣٣)	-	-	-	(٧٠٣,٨٣٣)
مخصص الانخفاض في القيمة	-	-	(١٥,٤٧٤)	(٧٠٣)	(١١,٠٧١)	-	(٢٧,٢٤٨)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**-**	**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 ٣٦)	-	-	(٢٠,٧٧٥)	-	-	-	(٢٠,٧٧٥)
استبعادات خلال العام	-	(٢٠,٥٩٨)	(٥,١٠٥)	(٦,٧٠٧)	(٦,١٤٣)	(٢٧,٥٢٠)	(٦٦,٠٧٣)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**-**	**٤٣١,٢١٨**	**٧٣٨,٣٧٠**	**١٣,٩٦٦**	**٥٤,٥٤٧**	**٧٨,٣٩٣**	**١,٣١٦,٤٩٤**
صافي القيمة الدفترية							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٩٠,٢٦٤**	**١٦٥,٨٣٦**	**٧٢٤,٧٨٧**	**٩,٨٥٣**	**٨,٤٩٠**	**٤٦,٦٢٧**	**١,٠٤٥,٨٥٧**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٩٠,٢٦٤	١٢١,٩٩٩	٨٢١,٤٩٢	٦,٤٤١	١٢,١٦١	٤٠,٢٥٩	١,٠٩٢,٦١٦

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

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات		١,٠٤٥,٨٥٧	١,٠٩٢,٦١٦
مشروعات تحت الإنشاء	(٧-٢)	٢٧,٨٠٠	٥٦,٨٤١
		١,٠٧٣,٦٥٧	١,١٤٩,٤٥٧

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.

٧-١ اختبار الانخفاض في قيمة الحافلات والشاحنات

تقوم الإدارة بتقييم الانخفاض في قيمة جميع وحدات توليد النقد التشغيلية والأصول المرتبطة بها لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة قد يحدث في نهاية السنة المالية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الإدارة باختبار الحافلات والشاحنات والأصول المرتبطة بها لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة أم لا. استنادًا إلى تقييم الإدارة، فإن المبلغ القابل للاسترداد للأصول الخاضعة للاختبار تجاوز القيمة الدفترية للأصول ذات الصلة، وبالتالي لم يتم تسجيل أي انخفاض في القيمة خلال عام ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: لا شيء). في غياب وجود اتفاق ملزم لبيع الحافلات وسوق مرجعية نشطة لتحديد القيمة العادلة، تم تقييم القيمة القابلة للاسترداد لوحدات التوليد النقدي باستخدام طريقة القيمة المستخدمة.

٧-٢ المشروعات والحافلات تحت التنفيذ /التجهيز

تتضمن المشاريع التنفيذ تطوير المباني والمحطات.

الحركة على المشاريع تحت الانشاء خلال السنة كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
في بداية السنة	٥٦,٨٤١	٢٩,٤٥٧
إضافات خلال السنة	٣٧,٢٠٦	٢٨,٤٧١
تحويلات خلال السنة	(٦٦,٢٤٧)	(١,٠٨٧)
في نهاية السنة	٢٧,٨٠٠	٥٦,٨٤١

تتوقع الشركة الانتهاء من المشاريع تحت التنفيذ نهاية العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٨. عقارات استثمارية

تتكون الاستثمارات العقارية للمجموعة من أراضي في المملكة العربية السعودية تبلغ قيمتها ٣٠٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. 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 مؤشرات للتقييم العقاري" – ترخيص رقم (١٢١٠٠٠١١٧٥) لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين، ولديهم المؤهلات المهنية المناسبة المعترف بها والخبرة الحديثة في موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه. يقوم المقيمون المستقلون بتحديد القيمة العادلة لمحفظة الاستثمارات العقارية للمجموعة على أساس سنوي أو عند الطلب من قبل الإدارة. تم إجراء آخر تقييم للقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقد حددت القيمة العادلة بمبلغ ٤٥٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٤٤٥ مليون ريال سعودي).

يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في المدخل إلى المستوي ٢ استنادًا 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.

٨. عقارات استثمارية (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ العقار	القيمة العادلة	تقنية التقييم	المدخلات غير القابلة للملاحظة بشكل كبير	يتراوح ما بين
الأراضي المملوكة	٤٤٤,٦٧٣	سعر السوق المقابل	متوسط السعر للمتر المربع	٤٩٨ – ٩,٠٧٦

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 - ٢٠٢٤	١٪	١٪	**٤,٥٦٦**	**(٤,٥٦٦)**
الأراضي المملوكة - ٢٠٢٣	١٪	١٪	٤,٤٤٧	(٤,٤٤٧)

٩. موجودات غير ملموسة، بالصافي

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م **بآلاف الريالات السعودية**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
البرامج والتراخيص (أ)	**٣٦,٦٨٢**	٣٩,٨٩٠
موجودات غير ملموسة أخرى (ب)	**٥٨٦,٢٣٢**	٥٨٤,٧٦٧
	٦٢٢,٩١٤	٦٢٤,٦٥٧

أ) البرامج والتراخيص

	بآلاف الريالات السعودية
التكلفة	
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م	١٢١,٥٩٩
إضافات	١٠,٦٤١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**١٣٢,٢٤٠**
إضافات	**١٤,٣١٦**
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**١٤٦,٥٥٦**
الإطفاء المتراكم	
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م	٧٤,٩٨٣
إضافات	١٠,٧٩٠
شطب خلال العام	٦,٥٧٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**٩٢,٣٥٠**
إضافات	**١١,١٠٢**
شطب خلال العام	**٦,٤٢٢**
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**١٠٩,٨٧٤**
صافي القيمة الدفترية	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٣٦,٦٨٢**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٩,٨٩٠

٩. موجودات غير ملموسة، بالصافي (يتبع)

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 بقيمها الدفترية الصافية وإذا لم يتم ممارسة هذا الخيار، فلشركة المواصلات العامة حق الاحتفاظ بالحافلات والكراجات.

خلال عام ٢٠٢٤، قامت الشركة بشراء عدد (٧٧) حافلة تحت الطلب كجزء من العقد. تم تسجيل القيمة المتبقية لهذه المركبات كأصول غير ملموسة بقيمة ١,٤٦٤ مليون ريال سعودي.

١٠. حق استخدام موجودات، بالصافي

لدى المجموعة عقود إيجار مباني (ورش عمل ومواقع، وسيارات). تتراوح مدد عقود الايجار ما بين سنتان الى ١٠ سنوات، تقوم المجموعة باستهلاك تلك العقود على مدة العقد وبطريقة القسط الثابت. لدى المجموعة أيضاً بعض عقود الإيجار لمباني سكنية مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود ذات قيمة منخفضة. تقوم المجموعة بتطبيق الاعفاء من الاعتراف بهذه العقود القصيرة الأجل والعقود لموجودات متدنية القيمة. قامت المجموعة بالاعتراف بمصروفات ايجار عن تلك العقود بقيمة ١٧,٩ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٦ مليون ريال سعودي). قامت المجموعة بشطب مبلغ ٣,٧٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: لا شيء) للعقود التي تم استهلاكها بالكامل.

	مباني بآلاف الريالات السعودية	السيارات بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
التكلفة			
كما في ١ يناير ٢٠٢٣م	٤٥,٤١٩	٦٨,٥٩١	١١٤,٠١٠
إضافات	-	١,٥٤٧	١,٥٤٧
استبعادات خلال العام	-	(٢٧,٦٣٧)	(٢٧,٦٣٧)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**٤٥,٤١٩**	**٤٢,٥٠١**	**٨٧,٩٢٠**
إضافات	**١٥,٩٦٨**	**١١٩**	**١٦,٠٨٧**
استبعادات خلال العام	**(٤,٧٦٤)**	**-**	**(٤,٧٦٤)**
شطب	**(٣,٧٥٠)**	**-**	**(٣,٧٥٠)**
تحويلات خلال العام	**(٧,٥٣٤)**	**-**	**(٧,٥٣٤)**
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٤٥,٣٣٩**	**٤٢,٦٢٠**	**٨٧,٩٥٩**
الاستهلاك المتراكم			
كما في ١ يناير ٢٠٢٣م	١٠,٥٨٢	٢٢,٠٣٧	٣٢,٦١٩
المحمل للسنة	٧,٣٣٤	٧,٩٩٦	١٥,٣٣٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٧,٩١٦	٣٠,٠٣٣	٤٧,٩٤٩
المحمل للسنة	**٧,٣٨٥**	**٥,٣٨٣**	**١٢,٧٦٨**
شطب	**(٣,٧٥٠)**	**-**	**(٣,٧٥٠)**
المستبعد خلال السنة	**(١,٧٣٧)**	**-**	**(١,٧٣٧)**
تحويلات خلال السنة	**(٦,٣٧٥)**	**-**	**(٦,٣٧٥)**
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**١٣,٤٣٩**	**٣٥,٤١٦**	**٤٨,٨٥٥**
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٣١,٩٠٠**	**٧,٢٠٤**	**٣٩,١٠٤**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢٧,٥٠٣	١٢,٤٦٨	٣٩,٩٧١

١١. الاستثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
الحصة في المشروع المشترك (سيتكو) (أ)	٦٤٤	٣٠,٢٧٤
حصة في شركة زميلة (كامكو) (ب)*	٣,٩٣٧	(٦,٤٦٩)
حصة في شركة زميلة (شركة النقل السعودية البحرينية) (ج)	-	-
الرصيد في نهاية السنة	٤,٥٨١	٢٣,٨٠٥

تم الاعتراف بالخسائر المتراكمة لشركة كامكو كمطلوبات مستحقة. وبناءً عليه، فإن المبلغ المبين في قائمة المركز المالي لعام ٢٠٢٣ هو ٣٠,٢٧ مليون ريال سعودي.

أ. حصة الشركة في المشروع المشترك (سيتكو)

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
الرصيد في بداية السنة	٣٠,٢٧٤	٤٦,٧٢٣
الحصة في الخسائر	(٣٠,١٤٨)	(٢٦,٦٩٤)
الحصة في الدخل الشامل الآخر	٥١٨	٣٤٥
خصم أثر القرض	-	٩,٩٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٦٤٤	٣٠,٢٧٤

إن رصيد الاستثمار في المشروع المشترك على النحو التالي:

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

يلخص الجدول التالي القوائم المالية لشركة سيتكو:

قائمة المركز المالي	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
الموجودات		
نقد وما في حكمه	٢٠,١٤٦	٤٤,٤٧٣
الموجودات المتداولة	٤٢,٢٠١	٦١,٤٣٤
الموجودات الغير متداولة	١٦٩,٢٠١	٢٠١,٧٨٥
اجمالي الموجودات	٢٣١,٥٤٨	٣٠٧,٦٩٢
المطلوبات		
المطلوبات المالية المتداولة	٨١,١١٨	٨٨,٩٧٧
المطلوبات الأخرى المتداولة	٦١,٤٢٧	٣٦,٩٥٠
المطلوبات المالية غير المتداولة	٧٤,٤٤٨	١٠٨,٨٧٩
المطلوبات الأخرى غير المتداولة	١٣,٢٦٨	١٢,٣٣٩
إجمالي المطلوبات	٢٣٠,٢٦١	٢٤٧,١٤٥
صافي حقوق الملكية	١,٢٨٧	٦٠,٥٤٧
حصة المجموعة من الاستثمار	٥٠٪	٥٠٪
حصة المجموعة	٦٤٤	٣٠,٢٧٤

١١. الاستثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

استمرار لجدول المعلومات المالية لشركة سيتكو

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
قائمة الدخل		
الإيرادات	**٢١٤,٥٩٣**	٢١٤,٣٠٠
الاستهلاك والإطفاء	**(٣٣,٢٦١)**	(٣٢,٦٣٠)
المصروفات التشغيلية الأخرى	**(٢٣٣,١٢٠)**	(٢٢٦,٤٢٧)
الخسائر التشغيلية	**(٥١,٧٨٨)**	(٤٤,٧٥٧)
تكلفة التمويل	**(٨,٤٦٠)**	(٨,١٤٠)
الزكاة	**(٤٨)**	(٤٩١)
الخسائر بعد الزكاة	**(٦٠,٢٩٦)**	(٥٣,٣٨٨)
إجمالي الخسارة المنسوبة للمجموعة	**(٣٠,١٤٨)**	(٢٦,٦٩٤)
الدخل الشامل الآخر	**١,٠٣٤**	٦٩٠
إجمالي الخسارة الشاملة	**(٥٩,٢٦١)**	(٥٢,٦٩٨)
إجمالي الخسارة الشاملة المنسوبة للمجموعة	**(٢٩,٦٣٠)**	(٢٦,٣٤٩)

لم يتم توزيع أرباح من قبل شركة سيتكو خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
الرصيد في بداية السنة	**(٦,٤٦٩)**	(٤,٨٠٠)
الحصة في أرباح/ (خسائر) السنة	**١٠,٢٢٦**	(١,٦٦٩)
الحصة في الدخل الشامل الآخر	**١٨٠**	-
الرصيد في نهاية السنة	**٣,٩٣٧**	(٦,٤٦٩)

بتاريخ ٢ ربيع الأول ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٠ نوفمبر ٢٠١٧م)، 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 ريال سعودي والتي تمثل ٢٠٪ من رأسمال الشركة. تم الوفاء بالمساهمة في رأس مال الشركة بتاريخ ٢٤ ربيع الآخر ١٤٣٩هـ (الموافق ١١ يناير ٢٠١٨م).

إنّ شركة كامكو هي شركة زميلة وتم تأسيس شركة كامكو وفقاً للأنظمة السعودية ورأسمالها ١٨ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ١٨,٠٠٠ حصة قيمة كل حصة منها ١,٠٠٠ ريال سعودي. إنّ الغرض من الشركة هو لغايات أعمال إنشاء وصيانة الطرق. يتم المحاسبة عن حصة المجموعة في كامكو وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

كان الرصيد الائتماني حتى عام ٢٠٢٣ بالسالب، وتم تصنيفه تحت الالتزامات الحالية كمخصص ضد الخسارة في الشركة الزميلة ضمن المصاريف المستحقة (الايضاح - ٢٨) حيث قامت الشركة بضمان التزام الشركة الزميلة.

١١.الاستثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

يلخص الجدول التالي القوائم المالية لشركة كامكو:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
قائمة المركز المالي		
الموجودات		
النقد وما في حكمه	٣٤٢,٨٢٧	٤٠١,٦٣٠
الموجودات المتداولة	١٩١,٩١٥	٢٠٤,٠٧٣
الموجودات الغير متداولة	٢١,٦٩٢	١٧,٧٨٢
اجمالي الموجودات	٥٥٦,٤٣٤	٦٢٣,٤٨٥
المطلوبات		
المطلوبات المالية المتداولة	٧٣,٩٣٥	٢٨٢,٧٦٩
المطلوبات الأخرى المتداولة	٣٤٩,٩٣٦	١٦٦,١٤٨
المطلوبات المالية الغير متداولة	١٠٣,١٢٤	١٩٤,٣٠١
المطلوبات الأخرى الغير متداولة	١٤,٦٢١	٩,٤٩١
اجمالي المطلوبات	٥٤١,٦١٦	٦٥٢,٧٠٩
صافي حقوق الملكية	١٤,٨١٨	(٢٩,٢٢٤)
حصة المجموعة من الاستثمار	٪٢٠	٪٢٠
حصة المجموعة	٣,٩٣٧	(٦,٤٦٩)

استمرار لجدول المعلومات المالية لشركة كامكو

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
قائمة الدخل		
الإيرادات	٧٠٦,٥٥٣	٣٢٢,٠٤٢
الاستهلاك والاطفاء	(٢,٥٥٠)	(٢,٤٤١)
مصروفات أخرى	(٦٤٣,٢٢١)	(٢٩٩,١٥٧)
تكلفة التمويل	(١٨,٤٨٦)	(٣٢,٣٥١)
إيرادات التمويل	١٠,١٧٥	٣,٥٦٢
إجمالي الربح/(الخسارة) قبل الزكاة	٥٢,٤٧١	(٨,٣٤٥)
الزكاة وضريبة الدخل	(٨,٨٦٢)	-
صافي الربح /(الخسارة) بعد الزكاة	٤٣,٦٠٩	(٨,٣٤٥)
إجمالي الربح/(الخسارة) المنسوبة للمجموعة	١٠,٢٢٦	(١,٦٦٩)
الدخل الشامل الآخر	٨٩٩	-
إجمالي الربح/(الخسارة) الشاملة	٤٤,٥٠٨	(٨,٣٤٥)
إجمالي الربح/(الخسارة)الشاملة المنسوبة للمجموعة	١٠,٤٠٦	(١,٦٦٩)

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
الاستثمار في شركة زميلة (شركة النقل السعودية البحرينية)	٧,٤٥٩	٧,٤٥٩
ناقصاً: الانخفاض في قيمة الاستثمار	(٧,٤٥٩)	(٧,٤٥٩)
	-	-

١١. الاستثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

تمتلك المجموعة حصة قدرها ٤٠٪ في شركة النقل السعودية البحرينية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. يتم المحاسبة عن حصة المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الموحدة. 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 حُكمي لتسوية أي التزامات لشركة النقل السعودية البحرينية..

١٢. موجودات غير متداولة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م **بآلاف الريالات السعودية**	٣١ ديسمبر٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
دفعات مقدمة رأسمالية*	**٣٩,٤٠٧**	-
الأصول غير المتداولة الأخرى	**١,٢١٥**	٢,٠٣٤
	٤٠,٦٢٢	٢,٠٣٤

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

١٣. المخزون، بالصافي

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م **بآلاف الريالات السعودية**	٣١ ديسمبر٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
مخزون قطع غيار	**٣٨,٨٩٢**	٧٦,٢٦٤
ناقصاً: التعديلات المتوقعة للقيمة الصافية القابلة للتحقيق	**(٩,١٢٠)**	(٤٨,٤٤٥)
المخزون بالصافي	**٢٩,٧٧٢**	٢٧,٨١٩

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م **بآلاف الريالات السعودية**	٣١ ديسمبر٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
الرصيد في بداية السنة	**٤٨,٤٤٥**	٤٨,٦٩٨
المحمل / (عكس) خلال السنة	**٦٩٥**	(٢٥٣)
شطب خلال السنة	**(٤٠,٠٢٠)**	-
الرصيد في نهاية السنة	**٩,١٢٠**	٤٨,٤٤٥

١٤. ذمم مدينة تجارية وغير مفوترة، بالصافي

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
الذمم التجارية وغير المفوترة:		
جهات حكومية وشبه حكومية	**٢٥٥,٠٣٠**	٣٣٨,٦٤٩
ذمم مدينة غير مفوترة *	**٦٧٩,٠٨١**	٨٤٨,٧٦٢
ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة	**٣٥,٠٤٩**	١٧,٥٧٣
قطاع خاص	**١١٥,٣٩٧**	٦٧,١٧٥
إجمالي الذمم المدينة التجارية وغير المفوترة	**١,٠٨٤,٥٥٧**	١,٢٧٢,١٥٩
ناقصاً: خسائر الانخفاض	**(٧٣,٧١٣)**	(٦٢,٠٤٢)
ذمم مدينة تجارية وغير مفوترة، بالصافي	**١,٠١٠,٨٤٤**	١,٢١٠,١١٧

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية مبلغ ٧٣,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٦٢ مليون ريال سعودي).

حركة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
الرصيد في بداية السنة	**٦٢,٠٤٢**	٦٤,٥١٦
المحمل للسنة	**١١,٨٢٨**	١٤,٢٧٢
المبالغ المشطوبة خلال السنة	**(١٥٧)**	(١٦,٧٤٦)
الرصيد في نهاية السنة	**٧٣,٧١٣**	٦٢,٠٤٢

***الذمم المدينة الغير مفوترة**

ملخص حركة الذمم المدينة الغير مفوترة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
الرصيد في بداية السنة	**٨٤٨,٧٦٢**	١,٢٧٨,٢١٧
الإيرادات المعترف بها خلال العام	**٦١٠,٤٥٧**	٥٤٦,٦٢٥
الإيرادات المفوترة خلال العام	**(٧٨٠,١٣٨)**	(٩٧٦,٠٨٠)
الرصيد في نهاية السنة	**٦٧٩,٠٨١**	٨٤٨,٧٦٢

تمثل الذمم المدينة الغير المفوترة الإيرادات المعترف بها التي لم يتم فوترة المبالغ المتعلقة بها بعد. ستقوم شركة المواصلات العامة بفوترة العميل وفقًا لجدول الفوترة المتفق عليه. وتمثل المبالغ المستحقة التي سيتم فوترتها خلال الـ ١٢ شهرًا القادمة.

وفقًا لجدول الدفع.

خلال العام، استلمت الشركة مبلغ ٧٣٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨١٤ مليون ريال سعودي) من الهيئة الملكية لمدينة الرياض.

١٥. مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م **بآلاف الريالات السعودية**	٣١ ديسمبر٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
ضريبة القيمة المضافة	**٢٣,٤١٦**	٢٩,٦٢٤
دفعات مقدمة للموردين	**٢٥,٧٦٠**	١١,٠١٧
إيجارقصير الأجل مدفوع مقدماً وتأمين	**١٨,٠٣٣**	١١,١٤٦
ضمانات	**٢,٣٥٠**	٢,٣٥٠
قروض موظفين	**١١,٤١٧**	١٢,٠٩٤
مدينون آخرون	**٢٠,٥٢٩**	١٤,٩٢١
	١٠١,٥٠٥	٨١,١٥٢
ناقصاً: الانخفاض في الموجودات المتداولة الأخرى	**(٦,٠٧١)**	(٤,٥٧١)
	٩٥,٤٣٤	٧٦,٥٨١

حركة الانخفاض في قيمة الموجودات المتداولة الأخرى:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م **بآلاف الريالات السعودية**	٣١ ديسمبر٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
الرصيد بداية السنة	**٤,٥٧١**	٥,١٠٥
إضافة (رد) خلال السنة	**١,٥٠٠**	(٥٣٤)
الرصيد في نهاية السنة	**٦,٠٧١**	٤,٥٧١

١٦. استثمارات أخرى، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م **بآلاف الريالات السعودية**	٣١ ديسمبر٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**-**	٩,١٢٥
الأصول المالية المشتقة – مقايضة أسعار الفائدة	**١,٣٣٦**	٤,٧٥٢
	١,٣٣٦	١٣,٨٧٧

أ. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م **بآلاف الريالات السعودية**	٣١ ديسمبر٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
الرصيد في بداية السنة	**٩,١٢٥**	٧,٥٢٣
الإضافات	**-**	٥٨٨
الاستبعادات	**(١١,٤٥٦)**	-
حركة التغير في القيمة العادلة	**٢,٣٣١**	١,٠١٤
الرصيد في نهاية السنة	**-**	٩,١٢٥

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

ب) الأصول المالية المشتقة – مقايضة أسعار الفائدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، كان لدى الشركة ثلاث اتفاقيات لمقايضة معدلات الفائدة مع بنك محلي بمبلغ قدره ١٩٥,٩ مليون ريال سعودي و١٥٩,٩ مليون ريال سعودي و٦٢,٩ مليون ريال على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٥٥,٩ مليون ريال) حيث تقوم الشركة بدفع معدل فائدة ثابت بنسبة ٥,٧٥٪ ، ٦,٣٨٪ و ٦,٣٦٪ على التوالي، وتحصل على معدل فائدة متغير يساوي سايبور لمدة شهر واحد بالإضافة إلى ١٪ على المبلغ الاسمي. يتم تصنيف مقايضات أسعار الفائدة كأدوات مالية مشتقة وليست مخصصة كأدوات تحوط، ومع ذلك تهدف إلى تقليل مستوى مخاطر أسعار الفائدة للدفعات المتوقعة على القروض طويلة الأجل التي تحمل فوائد. والتغير بالقيمة العادلة للموجودات المالية المشتقة ١,٣٣٦ الف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣: ٤,٧٥٢ الف ريال سعودي). تم الاعتراف بالتغير في قيمة المكاسب في قائمة الأرباح والخسائر كجزء من تكلفة التمويل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمقدار ٣,٢٧٢ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤,٧٥٢ ألف ريال سعودي). يتم إجراء التقييم من قبل البنك وفقًا للممارسات المحددة والمعتمدة في السوق.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر٢٠٢٣م
	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
الرصيد في بداية السنة	**٤,٧٥٢**	-
حركة التغير في القيمة العادلة في نهاية السنة	**(٣,٤١٦)**	٤,٧٥٢
الرصيد في نهاية السنة	**١,٣٣٦**	٤,٧٥٢

ج) الالتزامات المالية المشتقة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أبرمت شركة المواصلات العامة اتفاقية مقايضة القابلة للاستدعاء واتفاقية مقايضة معدل الفائدة مع مبلغ اسمي قدره ٥٠٠ مليون ريال سعودي و٤٧٢ مليون ريال سعودي على التوالي.

في اتفاقية مقايضة القابلة للاستدعاء، يجب على الشركة الدفع عندما يكون معدل الفائدة المتغير أعلى من معدل الفائدة المتغير بالإضافة إلى الهوامش (وذلك وفقًا للنطاق) للفترة المعمول بها، وتتلقى عندما يكون معدل الفائدة المتغير زائد الهوامش (وذلك وفقًا للنطاق) أقل من الحد الأعلى للنطاق كما هو منصوص عليه في الاتفاقية. النطاق المحدد وفقًا للاتفاقية هو من ٠٪ إلى ٧٪.

في اتفاقية مقايضة معدل الفائدة، يجب على الشركة دفع معدل ثابت قدره ٥,٢٪ وتلقي معدل الفائدة المتغير للفترة المعمول بها وتتلقى معدل الفائدة المتغير يعادل سعر الفائدة بين البنوك السعودي لشهر واحد زائد ١٪ على المبلغ الاسمي.

تم تصنيف مقايضة القابلة للاستدعاء ومقايضة معدل الفائدة كأدوات مالية مشتقة (القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ولم يتم تعيينها كأدوات تحوط، ومع ذلك فهي تهدف إلى تقليل مستوى مخاطر سعر الفائدة على مدفوعات الفائدة المتوقعة على القروض طويلة الأجل ذات الفائدة. بلغ المبلغ المحمل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والتغير في قيمة الخسارة العادلة للخصم المشتق مبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: لا شيء). ويتم إجراء التقييم من قبل البنك وفقًا للممارسات المحددة والمعتمدة في السوق.

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت شركة سات للنقل (إحدى الشركات التابعة) بعمل اتفاقية مقايضة قابلة للاستدعاء واتفاقية مقايضة معدل الفائدة بمبلغ اسمي قدره ١٠٠ مليون ريال سعودي و٩٠ مليون ريال سعودي على التوالي.

في اتفاقية مقايضة قابلة للاستدعاء، تدفع الشركة عندما يكون معدل الفائدة المتغير أعلى من معدل الفائدة المتغير مضافًا إليه هامش الفائدة (خاضعًا للنطاق) للفترة المعمول بيها، وتستلم المبلغ عندما يكون معدل الفائدة العائم مضافًا إليه هامش الفائدة (خاضعًا للنطاق) أقل من الحد الأعلى للنطاق وفقًا للاتفاقية. يتراوح النطاق الخاضع للاتفاقية بين ٠٪ و٧٪. في اتفاقية مقايضة معدل الفائدة، تدفع الشركة معدلًا ثابتًا قدره ٤,٨٪ وتستلم معدل فائدة متغيرة يعادل سعر سايبور لشهر واحد زائدًا ١٪ على المبلغ الاسمي. تُصنف اتفاقية مقايضة القابلة للاستدعاء ومقايضة معدل الفائدة كأدوات مشتقة (القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) وليست أدوات تحوط، إلا أنها تهدف، مع ذلك، إلى تقليل مستوى مخاطر أسعار الفائدة لسداد الفائدة المتوقعة على القروض طويلة الأجل ذات الفائدة. تبلغ القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بالإضافة إلى خسارة التغير في القيمة العادلة للالتزام المشتقة، ٩٢٩ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣: لا شيء). يُجري البنك التقييم وفقًا للممارسات المحددة مسبقًا والمتعارف عليها في السوق.

١٦. استثمارات أخرى، بما في ذلك الأدوات المالية المالية المشتقة (يتبع)
ج) الالتزامات المالية المشتقة (يتبع)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
الرصيد في بداية السنة	-	-
حركة التغير طبقاً للقيمة العادلة	**٥,٨٢٩**	-
الرصيد في نهاية السنة	**٥,٨٢٩**	-

١٧. النقد وما في حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
نقد في الصندوق	٨٧٦	٧١١
نقد لدى البنك	٤٢٠,٨٤٣	٣٣٠,٨٦٢
ودائع قصيرة الأجل	١٢٨,٠٢٤	١٠٢,٦٧٥
	٥٤٩,٧٤٣	٤٣٤,٢٤٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تمتلك المجموعة رصيدًا بنكياً مخصصاً قدره ٩٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٨٨ مليون ريال سعودي). هذا الرصيد مخصص لأغراض محددة، بما في ذلك توزيعات أرباح المساهمين وكذلك ضمانات بنكية من المقاولين والوكلاء.

متوسط سعر الفائدة على الودائع قصيرة الأجل خلال عام ٢٠٢٤ هو ٥٪ (٢٠٢٣: ٤,٥٪) سنويا بمتوسط استحقاق أقل من شهر.

١٨. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح والمدفوع بالكامل ١,٢٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١,٢٥٠ مليون ريال سعودي) ويتكون من ١٢٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٢٥ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٩. احتياطي نظامي

مع تطبيق نظام الشركات الجديد في المملكة العربية السعودية اعتبارًا من ١٩ يناير ٢٠٢٣، حيث لم يعد متطلباً تراكم الأرباح كاحتياطي نظامي. وبناءً على ذلك، قرر مساهمي الشركة في اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد في ١٤ مايو ٢٠٢٤ تعديل النظام الأساسي للشركة ليتماشى مع أحكام نظام الشركات الجديد، وتم حذف المتطلبات المتعلقة بإنشاء الاحتياطي النظامي.

تم الانتهاء من الإجراءات القانونية لتعديل النظام الأساسي للشركة في ١٠ يونيو ٢٠٢٤.

٢٠. احتياطي عام

وفقًا 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 شركاتها التابعة، أو لأغراض أخرى تتعلق بالشركة كما يراه مجلس الإدارة مناسبًا ووفقًا لمصلحة الشركة.

٢١. 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 سايبور.

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.

٢١. تمويل مرابحة (يتبع)

تمويل مرابحة قصير الأجل

حصلت الشركة خلال العام الحالي على تسهيلات بنكية قصيرة الأجل من بنوك محلية بمبلغ ٤٥٠ 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 ١,٢٥١ مليون ريال سعودي، بما في ذلك تمويل قصير الأجل، من بنوك محلية مختلفة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٢٩٦ مليون ريال سعودي).

فيما يلي المرابحات والتمويل طويل الأجل:

	عملة القرض	تاريخ الاستحقاق	الحد الائتماني	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
بنك محلي ١	ريال سعودي	٢٠٢٨	**٥١٢,٠٠٠**	**٤٩٩,٣٩٢**	٦٧٢,٠٠٠
بنك محلي ٥	ريال سعودي	٢٠٢٤	٨٣,٠٠٠	-	٩,٧٢١
بنك محلي ٤	ريال سعودي	٢٠٢٥	١٠١,٠٠٠	**١٤,٢٤٤**	٣٥,١٨٠
بنك محلي ٢	ريال سعودي	٢٠٢٧	٢٥٠,٠٠٠	**٧٩,٣٠٠**	١٠٨,٣١٤
بنك محلي ٦	ريال سعودي	٢٠٢٨	١٩٥,٩٥٠	**١٣٠,٩٦٧**	١٧٠,١٨١
بنك محلي ٦	ريال سعودي	٢٠٢٨	١٥٩,٨٥٠	**١١٦,٥٧٣**	١٤٩,٠٣٥
بنك محلي ٦	ريال سعودي	٢٠٢٩	٦٢,٩٠٠	**٥٤,٦٥٣**	-
القيمة الإجمالية				**٨٩٥,١٢٩**	١,١٤٤,٤٣١
خصم: الجزء المتداول من المرابحات طويلة الأجل				**(٢٤٨,٢٥٠)**	(٢٨٩,٦٧٧)
الجزء غير المتداول من المرابحات طويلة الأجل				**٦٤٦,٨٧٩**	٨٥٤,٧٥٤

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

	عملة القرض	الحد الائتماني	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
بنك محلي ١ الرصيد المتداول من المرابحات طويلة الأجل	ريال سعودي	**٥١٢,٠٠٠**	**١١٨,٨٩٢**	١٥٨,٠٠٠
بنك محلي ٥ الرصيد المتداول من المرابحات طويلة الأجل	ريال سعودي	**٨٣,٠٠٠**	-	٩,٧٢١
بنك محلي ٤ الرصيد المتداول من المرابحات طويلة الأجل	ريال سعودي	**١٠١,٠٠٠**	**١٤,٢٤٤**	٢٠,٩٥٠
بنك محلي ٢ الرصيد المتداول من المرابحات طويلة الأجل	ريال سعودي	**٢٥٠,٠٠٠**	**٣٠,٥٨٨**	٢٩,٠٩١
بنك محلي ٦ الرصيد المتداول من المرابحات طويلة الأجل	ريال سعودي	**١٩٥,٩٥٠**	**٣٩,٣٣٣**	٣٩,٣٤١
بنك محلي ٦ الرصيد المتداول من المرابحات طويلة الأجل	ريال سعودي	**١٥٩,٨٥٠**	**٣٢,٥٦٧**	٣٢,٥٧٤
بنك محلي ٦ الرصيد المتداول من المرابحات طويلة الأجل	ريال سعودي	**٦٢,٩٠٠**	**١٢,٦٢٦**	-
تمويل مرابحة من بنوك محلية قصيرة الأجل	ريال سعودي	**٤٥٠,٠٠٠**	**٣٥٥,٧٦٢**	١٥١,٨٤٦
الإجمالي			**٦٠٤,٠١٢**	٤٤١,٥٢٣

٢١. تمويل مرابحة (يتبع)

فيما يلي ملخص بحركة المرابحات:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
الرصيد في بداية السنة	**١,٢٩٦,٢٧٧**	١,٦٣١,٥١٤
المتحصلات خلال السنة	**١,٤٧١,٤١٢**	٨١٣,٤٦٩
تكلفة التمويل خلال السنة	**٩٤,٦٥٤**	٨٢,٣٣١
المدفوعات خلال السنة	**(١,٥١٧,٢٤١)**	(١,١٤٩,٦٥٩)
تكلفة التمويل المدفوعة	**(٩٤,٢١١)**	(٨١,٣٧٨)
الرصيد في نهاية السنة	**١,٢٥٠,٨٩١**	١,٢٩٦,٢٧٧

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
مرابحة قصيرة الأجل	**٣٥٥,٧٦٢**	١٥١,٨٤٦
الجزء المتداول من المرابحات المدرج ضمن المطلوبات المتداولة	**٢٤٨,٢٥٠**	٢٨٩,٦٧٧
الجزء غير المتداول من المرابحات المدرج ضمن المطلوبات غير المتداولة	**٦٤٦,٨٧٩**	٨٥٤,٧٥٤
	١,٢٥٠,٨٩١	١,٢٩٦,٢٧٧

شروط تمويل المرابحة:

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

٢٢. 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 ريال سعودي (٢٠١٩: الدفعة المقدمة الثانية بمبلغ ٥٤٩ مليون ريال سعودي، ٢٠١٥: الدفعة المقدمة الأولى بمبلغ ٤٧١ مليون ريال سعودي).

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
مطلوبات العقود المرتبطة بالحكومة (أ)	**٩٤٤,٠٧٨**	١,١٢٣,١٤٧
مطلوبات العقود غير المرتبطة بالحكومة (إيضاح ٢٥)	**٢٤,٧٩٠**	٩,٥٤٢
	٩٦٨,٨٦٨	١,١٣٢,٦٨٩

٢٢. مطلوبات العقود (يتبع)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م **بآلاف الريالات السعودية**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
الجزء المتداول	**٢٣٥,٦٧٢**	٢٣٤,٨٣٢
الجزء الغير متداول	**٧٣٣,١٩٦**	٨٩٧,٨٥٧
	٩٦٨,٨٦٨	١,١٣٢,٦٨٩

أ. حركة مطلوبات العقود المرتبطة بالحكومة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م **بآلاف الريالات السعودية**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
الرصيد في بداية السنة	**١,١٢٣,١٤٧**	١,٢٩٤,٥٨٤
المحقق خلال السنة	**(١٧٩,٠٦٩)**	(١٧١,٤٣٧)
	٩٤٤,٠٧٨	١,١٢٣,١٤٧

٢٣. مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م **بآلاف الريالات السعودية**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
الرصيد في بداية السنة	**١٤٥,١٤٣**	١٧٥,٣٣٧
تكلفة الخدمة الحالية	**١٩,٨٤٦**	٢٣,٢٢١
تكلفة العمولة	**٦,١٢٧**	٥,٩٣١
المنافع المدفوعة	**(٢٤,٨٩١)**	(٥٠,٥٧٨)
إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة	**(١٦,٥١٨)**	(٤,٣٥٣)
ربح التقليص - صافي	**(٥,٥٠٤)**	(٤,٤١٥)
الرصيد في نهاية السنة	**١٢٤,٢٠٣**	١٤٥,١٤٣

التزامات منافع الموظفين

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م **بآلاف الريالات السعودية**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
تكلفة الخدمة الحالية	**١٩,٨٤٦**	٢٣,٢٢١
تكلفة العمولة على مطلوبات المنافع	**٦,١٢٧**	٥,٩٣١
ربح التقليص - صافي	**(٥,٥٠٤)**	(٤,٤١٥)
إجمالي مطلوبات مزايا الموظفين المعترف بها في الربح أو الخسارة	**٢٠,٤٦٩**	٢٤,٧٣٧

تعكس مكاسب التقليص إنهاء خدمات الموظفين نتيجة انتهاء عقد الامتياز في الربع الأخير من العام ٢٠٢٣ كما هو موضح في الايضاح رقم (١) بالقوائم المالية.

٢٣. مطلوبات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

أرباح إعادة التقييم المعترف بها في الدخل الشامل الآخر:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
أرباح إعادة التقييم في برنامج المنافع المحددة:		
الافتراضات المالية	**(٦,٨٩٠)**	٣,٤٨١
الافتراضات الديموغرافية	**(١,٥١٨)**	(٨,٢٤٥)
تعديلات الخبرة	**(٨,١١٠)**	٤١١
إجمالي إعادة القياس المعترف به في الدخل الشامل الآخر	**(١٦,٥١٨)**	(٤,٣٥٣)

يظهر حساب أرباح إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة بمبلغ ١٧,٢١٦ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣: ٤,٦٩٨ ألف ريال سعودي) بعد إضافة / خصم حصة المجموعة في الشركات الزميلة، على النحو التالي.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
حصة المجموعة من الربح	**(١٦,٥١٨)**	(٤,٣٥٣)
حصة الربح من الاستثمارات في الشركات التابعة التي يتم حسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية في إعادة قياس التزامات نهاية الخدمة	**(٦٩٨)**	(٣٤٥)
إجمالي إعادة القياس المعترف به في الدخل الشامل الآخر	**(١٧,٢١٦)**	(٤,٦٩٨)

إن المتوسط المرجح للمدة الزمنية لمطلوبات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م هو ٣,٩٠ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٦,٧٧ سنة). فيما يلي تحليل نضوج مدفوعات الفوائد غير المخصومة كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
خلال سنة واحدة	**٣٢,٣٤٢**	٢٧,٠١٣
بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات	**٥٥,٥٢٤**	٥٢,٢٨١
أكثر من خمس سنوات	**٧٦,٩٢١**	١٢٣,٦٥٦
	١٦٤,٧٨٧	٢٠٢,٩٥٠

٢٣. مطلوبات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

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

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية**	٣١ ديسمبر٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
الافتراضات المالية:		
- معدل الخصم – للقيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة	**٥,١٠٪**	٤,٧٠٪
- الزيادة المستقبلية في الرواتب	**٤,٨٠٪**	٤,٥٠٪
- معدل الانسحاب	**عالي**	معتدل
الافتراضات الديموغرافية:		
- سن التقاعد	**٦٠ سنة**	٦٠ سنة
- معدلات ترك الخدمة:		
أ) الخدمة لغاية ٦ سنوات	**٣٠٪**	١٢٪
ب) الخدمة من ٧ إلى ٢٥ سنة	**١١٪**	٩٪
ج) الخدمة أكثر من ٢٥ سنة	**٦٪**	٤٪

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 ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
	التأثير على برنامج المنافع المحددة	التأثير على برنامج المنافع المحددة
معدل الخصم		
ارتفاع ١٪	**٦,٤١٦**	٩,٦٩١
انخفاض ١٪	**(٤,٥٥٤)**	(١٠,٠٤٦)
الزيادة المستقبلية في الرواتب		
ارتفاع ١٪	**(٤,٨٥٦)**	(١٠,٢٥٣)
انخفاض ١٪	**٦,٧٩٢**	١٠,٠٥٦
معدل الانسحاب		
ارتفاع ١٪	**١,٦٨٩**	٢,٥٥٢
انخفاض ١٪	**٦٨٠**	(١,٧٢٩)
معدل الوفيات		
ارتفاع ١٪	**١,٥٠٥**	٤٢٦
انخفاض ١٪	**٨٩٣**	٥١٣

٢٤. مطلوبات عقود الايجار

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
الرصيد في بداية السنة	**٤١,٧٣٩**	٨٣,٠٣١
الإضافات خلال السنة	**١٦,١٢٣**	١,٥٤٧
التحويلات خلال السنة	**(١,٤٠٠)**	-
المستبعد خلال السنة	**(٣,٥٥٧)**	(٢٧,٣٣٦)
المدفوع خلال السنة	**(١٤,٧٢٧)**	(١٧,٦٦٨)
تكلفة الفائدة السنوية	**٢,٠٧٩**	٢,١٦٥
الرصيد في نهاية السنة	**٤٠,٢٥٧**	٤١,٧٣٩

٢٤. مطلوبات عقود الايجار (يتبع)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
الجزء المتداول	**١٣,١٨١**	١١,٣٩١
الجزء غير المتداول	**٢٧,٠٧٦**	٣٠,٣٤٨
الإجمالي	**٤٠,٢٥٧**	٤١,٧٣٩

الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية ٢٠٢٤	**دفعات الايجار المستقبلية**	**الفائدة**	**القيمة الحالية للحد الادنى لدفعات الايجار**
خلال سنة واحدة	**١٥,٣٧٢**	**١,٧٣٦**	**١٣,٦٣٦**
من سنتين إلى خمس سنوات	**٢٤,٠٠٥**	**٣,٦٧٨**	**٢٠,٣٢٧**
أكثر من خمس سنوات	**٧,٠٢٤**	**٧٣٠**	**٦,٢٩٤**
الإجمالي	**٤٦,٤٠١**	**٦,١٤٤**	**٤٠,٢٥٧**

الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية ٢٠٢٣	**دفعات الايجار المستقبلية**	**الفائدة**	**القيمة الحالية للحد الادنى لدفعات الايجار**
خلال سنة واحدة	١٢,٩٤٨	١,٥٦٠	١١,٣٨٨
من سنتين إلى خمس سنوات	٢٧,٤٥٣	٢,٨٩٩	٢٤,٥٥٤
أكثر من خمس سنوات	٦,٢٥٠	٤٥٣	٥,٧٩٧
الإجمالي	٤٦,٦٥١	٤,٩١٢	٤١,٧٣٩

٢٥. مطلوبات العقود الأخرى

فيما يلي حركة مطلوبات العقود الغير حكومية:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
الرصيد في بداية السنة	**٩,٥٤٢**	٩,٩٣٢
الإيرادات المعترف بها خلال العام	**٣٣٧,٥٥٣**	٥٢٠,٥٥٧
النقد المتحصل من العملاء	**(٣٢٢,٣٠٥)**	(٥٢٠,٩٤٧)
	٢٤,٧٩٠	٩,٥٤٢

تتضمن الإيرادات المعترف بها خلال السنة الحالية التزامات تعاقدية متعلقة بالسنة السابقة بقيمة ٩,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٩,٩ مليون ريال سعودي).

٢٦. ذمم دائنة تجارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
دائنون تجاريون	**٦١,٤٤٧**	٥٣,٨٥٠
ضمانات أداء موردين ووكلاء محتجزة	**٩,١١٠**	٧,٨٧٢
	٧٠,٥٥٧	٦١,٧٢٢

٢٧. الأطراف ذات علاقة

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

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بالألف الريالات السعودية**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل (سيتكو)	مشروع مشترك	إيراد تمويل	**٣,٢٠١**	٢,٢٩٥
		خدمات مقدمة	**(٣,١٦٦)**	(١٣٩)
		خدمات مقدمة	**٣١,١٧٣**	١١,٦١٦
شركة مترو العاصمة (كامكو)	شركة زميلة	خدمات مقدمة	**٨٠٦**	٨٠٦
ار ايه تي بي ديفلوبمنت (RATP)	شركات لها تأثير على الشركة التابعة	خدمات مقدمة	**٨,٠٥٥**	٨,٣٠٧
ار ايه تي بي ديف السعودية (LLC)	شركات لها تأثير على الشركة التابعة	خدمات مقدمة	**٣٠,٥٠٤**	٤٠,٤٩٩
شركة نكس كونتيننتال القابضة NEX	شركات لها تأثير على الشركة التابعة	خدمات مقدمة	**٤,٢٨٤**	-

أ. مستحق من أطراف ذات علاقة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
الجزء الغير متداول		
الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل*	**٣٧,٢٢٤**	٣٩,٠٢٣
الجزء المتداول		
الشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل**	**٢٦,١١٩**	٣٩,٨٤٩
شركة مترو العاصمة (كامكو)	**٢,٣٥٠**	١,٥٤٥
إجمالي الذمم المتداولة	**٢٨,٤٦٩**	٤١,٣٩٤
إجمالي المستحق من الأطراف ذات العلاقة	**٦٥,٦٩٣**	٨٠,٤١٧

٢٧. الأطراف ذات علاقة (يتبع)

ب. مستحق لأطرف ذات علاقة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
ار ايه تي بي ديفلوبمنتRATP (شركة فرنسية)	**٢,٧٤٧**	٥,٦٣٤
ار ايه تي بي ديف السعودية (ال ال سي)	**١٤,٠١٢**	٧,٦١٨
شركة نكس كونتيننتال القابضة NEX	**٢,١٦١**	٩٨١
إجمالي المستحق للأطراف ذات العلاقة	**١٨,٩٢٠**	١٤,٢٣٣

المشروع المشترك

*قامت الشركة خلال عام ٢٠١٤م، بتمويل العمليات التشغيلية للشركة السعودية الإماراتية للنقل المتكامل المحدودة (سيتكو) بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي. إن هذا المبلغ غير خاضع لأي فوائد، وقد تم سداد مبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي خلال السنوات السابقة وتتوقع الإدارة سداد المبلغ المتبقي ١٠ مليون ريال سعودي، خلال الاعوام ٢٠٢٥م و٢٠٢٦م و٢٠٢٧م وتم إثبات القرض بالقيمة الحالية.

بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة خلال العام ٢٠١٦م، بتقديم تمويلين إضافيين بمبلغ إجمالي قدره ٤٠ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل عمليات التشغيل لتنفيذ عقود النقل المدرسي الحكومي. وتم أثبات القرض بالقيمة الحالية. تتوقع الإدارة سداد المبلغ المتبقي خلال الاعوام ٢٠٢٥م، ٢٠٢٦ م و٢٠٢٧م.

**خلال العام ٢٠١٩م، قامت الشركة ببيع عدد ٣٥٠ حافلة الي الشركة السعودية الامارتية للنقل المتكامل المحدودة (سيتكو) بمبلغ ٣٣,٦ مليون ريال، في عام ٢٠٢٤، استلمت الشركة مبلغ ٢٧ مليون ريال سعودي ومن المتوقع استلام الرصيد المتبقي في عام ٢٠٢٥. بالإضافة إلى ذلك، يتضمن الرصيد الحالي مبالغ تتعلق بالخدمات الفنية المقدمة، وكذلك تكاليف الإيجار والموظفين التي تم دفعها نيابة عن المشروع المشترك.

تعد المجموعة منشأة مرتبط بالحكومة حيث أن صندوق الاستثمارات العامة باعتباره الصندوق السيادي للمملكة العربية السعودية، له تأثير كبير على المجموعة. وتقوم المجموعة بإجراء معاملات تجارية مع أطراف ذات صلة تشمل المعاملات مع منشآت تسيطر عليها أو تسيطر عليها بشكل مشترك صندوق الاستثمارات العامة. وقد استخدمت المجموعة الاستثناءات المتعلقة بالإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة للمنشآت المرتبطة بالحكومة في معيار المحاسبة الدولي ٢٤ "إيضاح الأطراف ذات العلاقة".

خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، سجلت الشركة إيرادات بمقدار ٨٧٧ مليون ريال سعودي من الجهات الحكومية (٢٠٢٣: ٦٧٠ مليون ريال سعودي). حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، شملت المبالغ المستحقة ٩٣٥ مليون ريال سعودي من الجهات الحكومية (٢٠٢٣: ١,١٢٧ مليون ريال سعودي).

فيما يلي المعاملات الهامة بين المجموعة وموظفي الإدارة الرئيسيين:

المعاملات مع كبار موظفي الإدارة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
مصروفات وبدلات مجلس الإدارة	**٥,٣٩٣**	٤,٩١٣
تعويضات كبار موظفي الإدارة (*)	**٢٤,٢٦١**	١٩,٤٦٥

(*) تعويضات كبار موظفي الإدارة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
منافع موظفين قصيرة الأجل	**٢٣,٤٧٥**	١٨,٧٤٤
منافع طويلة الأجل	**٧٨٦**	٧٢١
	٢٤,٢٦١	١٩,٤٦٥

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

٢٨. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م **بآلاف الريالات السعودية**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
مصروفات مستحقة الدفع	**١٠٥,٤٢٤**	١٦٤,٧٦٣
ذمم دائنة ضريبة قيمة مضافة	**٩٠,٥٣٤**	٤٥,٥٢٥
مستحقات موظفين	**٨٩,٨٨٨**	٩٤,٣٥٠
دفعة مقدمة من عملاء	**٢,٢٠٦**	-
توزيعات أرباح مساهمين	**٨١,٤١٩**	٨١,٥٦٤
دائنون آخرون	**٣١,١٦٨**	١٨,٠١٩
	٤٠٠,٦٣٩	٤٠٤,٢٢١

٢٩. الزكاة وضريبة الدخل

أ) الزكاة

تبلغ الزكاة المحملة للسنة ٧,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٩,٤ مليون ريال سعودي).

حركة مخصص الزكاة

كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م **بآلاف الريالات السعودية**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
الرصيد في بداية السنة	**١٥,٥٥٢**	٢٣,٤٣٥
رد مخصصات انتفى الغرض منها	**-**	(١٢,٨٠٤)
مخصص زكاة العام	**٧,٤٠٠**	٩,٤٤٣
المدفوع خلال السنة	**(٥,٧٢١)**	(٤,٥٢٢)
الرصيد في نهاية السنة (أ)	**١٧,٢٣١**	١٥,٥٥٢

تم احتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي للشركة والشركات التابعة لها كل على حدة. قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية حتى ٢٠٢٣م وحصلت على الشهادات الزكوية اللازمة حتى نهاية ابريل ٢٠٢٤م.

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:

البيان	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
رأس المال	**١,٢٥٠,٠٠٠**	١,٢٥٠,٠٠٠
إجمالي الخسارة المعدلة	**١٨,٧٩٥**	٦٤,٤٢٨
مخصصات واحتياطيات - المرحلة	**١٨٠,٢٩٠**	٢٢٦,٠٣٠
قروض مرابحات	**١,٠٤٦,٢٧٧**	١,٠٥٤,٤٣١
أخرى	**٦٥٠,٧٠٦**	٦٧٣,٢٨٢
الإجمالي	**٣,١٤٦,٠٦٨**	٣,٢٦٨,١٧١
يخصم :		
الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات والشاحنات بالصافي	**٩٩٢,٥٥٨**	١,٠٤٩,٦٢٥
الاستثمارات طويلة الأجل	**١٤٧,٦٧٩**	٢٢,٤٧٢
المخزون من قطع الغيار	**١٠,٤٧٧**	٦٠,٤٤٤
خسائر مرحلة	**٣٣٥,٩١٥**	٣٥٨,٦١١
أخرى	**١,٣٦٣,٤٣٩**	١,٤٠٢,٢٧٥
وعاء الزكاة	**٢٩٦,٠٠٠**	٣٧٤,٧٤٤
الزكاة الشرعية المستحقة	**٧,٤٠٠**	٩,٤٤٣

٢٩. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

ب) ضريبة الدخل

حركة مخصص ضريبة الدخل

كانت حركة مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
الرصيد في بداية السنة	٢,٩٥١	٣٣٢
محمل خلال السنة	٦,٧٦٦	٣,٠٥٣
مدفوع خلال السنة	(٢,٨٠١)	(٤٣٤)
الرصيد في نهاية السنة (ب)	٦,٩١٦	٢,٩٥١
إجمالي الزكاة والضريبة في نهاية السنة (أ + ب)	٢٤,١٤٧	١٨,٥٠٣

قامت الشركة التابعة بتقديم الإقرار الزكوي والضريبي إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) حتى عام ٢٠٢٣م. لم يتم إجراء أية ربط زكوي بعد من قبل الهيئة. على الرغم من ذلك قامت سابتكو باستكمال الفحص المبدئي للعام ٢٠٢١ و٢٠٢٢ و٢٠٢٣ وتزويد الهيئة بكافة المتطلبات. وبخصوص شركة حلول التنقل الرقمي أكملت الفحص الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، كما قامت شركة المواصلات العامة بتقديم إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠٢٣ في انتظار تأكيد التقييم من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل. اما بخصوص شركة سات ستقوم بتقديم أول إقرار ضريبي لها في عام ٢٠٢٥ عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

المحمل على قائمة الربح أو الخسارة كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
الزكاة المحملة خلال العام	٧,٤٠٠	٩,٤٤٣
ضريبة الدخل	٦,٧٦٦	٣,٠٥٣
ضريبة مؤجلة دائنة بالشركة التابعة	(٢٩٢)	(٤٠)
المصروف المحمل على الربح والخسارة	١٣,٨٧٤	١٢,٤٥٦

ج (أصول ضريبية مؤجلة

يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بما يلي

فروقات مؤقتة قابلة للخصم	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
استحقاقات الموظفين	١٥,٥٠٧	١١,٣٨٧
الاستهلاك الضريبي	(٦,٣٢٦)	(٢,٨٠٧)
	٩,١٨١	٨,٥٨٠
المساهمة الأجنبية – ٢٠٪		
الخسائر المتراكمة	٣,١٧٦	١,٧١٦
إجمالي الفروقات المؤقتة القابلة للخصم	٦٣٥	٣٤٣

الحركة الضريبية المؤجلة	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
الرصيد في بداية السنة	٣٤٣	٣٠٣
الالتزام الضريبي المؤجل	٢٩٢	٤٠
	٦٣٥	٣٤٣

٣٠. المطلوبات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

أ. المطلوبات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة نيابةً عنها خلال دورة الأعمال العادية، ضمانات وقبولات واعتمادات مستنديه يبلغ حدها الأقصى ١,٥٨٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣,١١٧ مليون ريال سعودي). وتشمل هذه ضمانات الأداء المقدمة نيابة عن الشركات التابعة.

ب. الارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، كان لدى المجموعة التزام بمبلغ ٦١,٣٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٤,٧ مليون ريال سعودي) يتعلق بشراء الحافلات.

٣١. الإيرادات

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م **بآلاف الريالات السعودية**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
إيرادات ترتيبات امتياز مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض		
- إيرادات عمليات الحافلات	**٥٢٢,١٨٨**	٤٦١,٩٦٦
- إيرادات إدارة المرافق	**٥٦,٣٨٧**	٥٥,٦٠٨
- إيرادات بناء المستودع	**-**	٢,٦١٧
- إيرادات مراقبة حركة المرور	**٢٨,١٣٧**	٢٦,٤٣٤
- إيرادات حافز الركاب	**٣,٧٤٤**	-
إيرادات من نقل الركاب	**١٩٩,١٣٩**	٤٧١,٧٤٢
إيرادات من الخدمات المتخصصة	**٤٥٣,٧٤٨**	٤٤٤,٦٨٤
إيرادات من خدمات فنية مشتركة	**٤٣,٤٩٢**	٦,٨٠٠
إيرادات من حلول التنقل الرقمي	**٥٥,٨٥٥**	٢٥,٨٢٦
إيرادات من خدمة نقل العام	**٩٦,٩٤٧**	٧٣,٩٧٩
	١,٤٥٩,٦٣٧	١,٥٦٩,٦٥٦

الأسواق الجغرافية

	٣١ ديسمبر٢٠٢٤م **بآلاف الريالات السعودية**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
إيرادات من تشغيل داخل المملكة العربية السعودية	**١,٤٥٥,٠٢١**	١,٥٦٧,٣٣٧
إيرادات من تشغيل دولي	**٤,٦١٦**	٢,٣١٩
	١,٤٥٩,٦٣٧	١,٥٦٩,٦٥٦

الالتزامات المتعلقة بالأداء

تم تلخيص معلومات الالتزامات المتعلقة بالأداء الخاصة بالمجموعة في الإيضاح رقم (٥,٤) من القوائم المالية.

٣٢. تكلفة الإيرادات

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
رواتب وما في حكمها	٣٩٦,٨٢١	٥١٠,٦٥٣
مصروف الاهلاك والاطفاء	١٨٨,٦٦٤	١٨٨,٠٢٤
مصادر خارجية لخدمات الموارد البشرية*	١٣١,٧١٣	١٤٤,٩٥٥
إصلاح وصيانة حافلات	٢٢٩,٠٥٦	٢٢٩,٩٦٥
استشارات**	٦٩,٤٠٣	٧١,٩٧٩
رسوم تأشيرات وإقامات	٤٧,٠٩١	٦٦,٢٥٩
مصروفات تأمين ممتلكات وحافلات	٢٦,٣٩٠	١٨,١٦٨
إيجار***	١٤,٠٦٨	١٦,١٤٤
عكس صافي القيمة من تقييم المخزون	(١٢,١٩٤)	(٢٥٣)
أخرى	٦٥,٠٦٠	٤٨,٥٨٩
	١,١٥٦,٠٧٢	١,٢٩٤,٤٨٣

* : تمثل تكلفة التعاقدات الخارجية لسائقين وعمال نظافة وحراسات امنية 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 و الحافلات.

٣٣. مصروفات البيع والتوزيع

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
عمولات وكلاء محليين	٥,٩٩٨	٢٦,٧٤٧
إعلانات	٣,٣٩٠	٢,٦١٥
عمولات وكلاء دوليين	٣,٣٥٨	٦٤٤
دعاية وترويج	٣,٢٤١	٦,٣٤٧
	١٥,٩٨٧	٣٦,٣٥٣

٣٤. مصروفات عمومية وإدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
رواتب وما في حكمها	٨٠,٢٨٨	٧٨,٧٦٤
مصروفات الاستهلاك والاطفاء	١١,٧٤١	٨,٦١٨
مصروفات استشارات إدارية	٨,٤٩٨	١٤,٩٠٩
خدمات تعاقدية	٦,١٥٨	٥,١٧١
رسوم تأشيرات وإقامات	٥,٩١٨	٢,٠٣٥
مصروفات هاتف وانترنت	٤,١٧٢	٢,٣١٦
مصروفات ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة (إيضاح رقم ٢٧)	٥,٣٩٣	٤,٩١٣
إيجار*	٢,١٩٥	٥٠٣
مصروفات تأمين ممتلكات	٢,٠٩٢	٢,٨٢٩
مصروفات إصلاح وصيانة	١,٣٦٥	٣٠٢
مصروفات خدمات تقنية المعلومات	٦٧١	٥,٧٤٤
عمولة ضمان	٥,٤٤٢	٤,١٤١
أخرى	٨,٠٢٨	١١,١٤٢
	١٤١,٩٦١	١٤١,٣٨٧

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

٣٥. تكاليف وإيرادات التمويل

أ) تكاليف التمويل

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م **بآلاف الريالات السعودية**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
فائدة القروض والتمويل	**٩٥,٩٥١**	٨٢,٣٣١
الفائدة من التزام الموظفين في التقاعد المحدد	**٦,١٢٧**	٥,٩٣١
خسارة القيمة العادلة على الالتزامات المالية المشتقة	**٥,٨٢٩**	-
الفائدة على اتفاقيات مقايضة سعر الفائدة	**٥,٢١٢**	١,٦١١
الفائدة من التزامات عقود الإيجار	**٢,٠٧٩**	٢,١٦٥
	١١٥,١٩٨	٩٢,٠٣٨

ب) إيرادات التمويل

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م **بآلاف الريالات السعودية**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
دخل الفائدة من اتفاقيات مقايضة سعر الفائدة	**٨,٦١٦**	١,٦٦٦
دخل من ودائع المرابحة	**٥,٢١٤**	٣,٤١١
ربح القيمة العادلة من الأدوات المالية المشتقة	**٣٧٦**	٤,٧٥٢
دخل الفائدة على القروض للأطراف ذات العلاقة	**٣,٢٠١**	٢,٢٩٥
	١٧,٤٠٧	١٢,١٢٤

٣٦. موجودات محتفظ بها بغرض البيع

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م **بآلاف الريالات السعودية**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
اجمالي موجودات محتفظ بها بغرض البيع بالمركز المالي	١٤,١٧٧	٣٩,٣٠٠

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م **بآلاف الريالات السعودية**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
اجمالي رد الانخفاض/ (انخفاض) في قيمة الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع بقائمة الربح أو الخسارة	٢,٩٥٩	(١٧,٣٠٩)

*خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، قررت إدارة المجموعة بموجب محضر اجتماع مجلس الإدارة رقم ٣٧٣ بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٤م بالموافقة على بيع بعض حافلاتها التي تستخدم في عمليات نقل الركاب، وبالرغم من ان شروط تصنيفها لأصول محتفظ بها بغرض البيع قد تحققت بنهاية العام، وبالتالي تم تصنيفها كأصول محتفظ بها بغرض البيع.
أسفرت عملية التقييم عن خسائر قدرها ٣,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٧,٣ مليون ريال سعودي)، والتي تمثل الفرق بين القيمة العادلة مخصومًا منها تكلفة البيع البالغة ٥,٤ مليون ريال سعودي مقابل القيمة الدفترية الصافية البالغة ٩,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣٩,٣ مليون ريال سعودي والقيمة الدفترية لهذه الحافلات التي تبلغ ٥٦,٦ مليون ريال سعودي).
تم تحديد القيمة العادلة مخصومة من تكلفة البيع استنادًا إلى عرض تم استلامه من طرف ثالث مستقل وخارجي، وتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ باستخدام مدخلات قابلة للرصد أخرى. بناءً عليه، تم التعرف على الفرق بين القيمة العادلة مخصومة من تكلفة البيع والقيمة الدفترية كخسائر انخفاض في قيمة الحافلات المخصصة للبيع في بيان الربح أو الخسارة الموحدة.

٣٦. موجودات محتفظ بها بغرض البيع (يتبع)

**خلال عام ٢٠٢٣، قررت إدارة المجموعة وفقًا لمحضر اجتماع مجلس الإدارة رقم ٣٧٠ بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣، ومحضر اجتماع مجلس الإدارة رقم ٣٧١ بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠٢٣، بيع بعض الحافلات التي تُستخدم في نقل الركاب. وبناءً على ذلك، تم إعادة تصنيف هذه الحافلات كأصول محتفظ بها بغرض للبيع. أسفرت عملية التقييم عن خسائر انخفاض قدرها ١٧,٣ مليون ريال سعودي، والتي تمثل الفرق بين القيمة العادلة مخصومًا منها تكلفة البيع البالغة ٣٩,٣ مليون ريال سعودي مقابل القيمة الدفترية لهذه الحافلات البالغة ٥٦,٦ مليون ريال سعودي. تم تحديد القيمة العادلة مخصومة من تكلفة البيع استنادًا إلى عرض تم استلامه من طرف ثالث مستقل وخارجي، وتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ باستخدام مدخلات أخرى قابلة للرصد. بناءً عليه، تم التعرف على الفرق بين القيمة العادلة مخصومة من تكلفة البيع والقيمة الدفترية كخسائر انخفاض في قيمة الحافلات المخصصة للبيع في قائمة الربح أو الخسارة الموحد.

في عام ٢٠٢٤، قامت المجموعة ببيع جزء من الحافلات التي تم تصنيفها كأصول مخصصة للبيع في ٢٠٢٣ مقابل ٣٧ مليون ريال سعودي، مع قيمة دفترية صافية تبلغ ٢٧ مليون ريال سعودي. أسفرت هذه المعاملة عن عكس خسارة انخفاض في القيمة للأصول غير المتداولة المخصصة للبيع بمقدار حوالي ٩,٩ مليون ريال سعودي.
في عام ٢٠٢٥، قامت الشركة بتوقيع عقد وهي بصدد التخلص من الحافلات المتبقية مع خسارة تقديرية قدرها ٣,٢ مليون ريال سعودي.

٣٧. ايرادات أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
دخل إيجارات	**٥,٨٧٦**	٦,٢٠٥
أرباح بيع الممتلكات والآلات والمعدات والحافلات	**٣,٨٩٧**	٣٠٥
غرامات على الموردين	**١٢٧**	٨,٦٤٥
أرباح من بيع خردة	**-**	٦٤٨
عكس مخصص الزكاة	**-**	١٢,٨٠٤
أخرى	**٧,٩٧٧**	٨,١٤٠
	١٧,٨٧٧	٣٦,٧٤٧

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

٣٨. خسارة 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	٢٠٢٣م
	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات
الخسارة المتعلقة بحاملي الأسهم العادية في الشركة الأم من الخسارة الأساسية	**(٩,٦٢٨)**	(٣٥,٥٨٤)
	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	بالآلاف	بالآلاف
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لخسارة السهم الأساسي	**١٢٥,٠٠٠**	١٢٥,٠٠٠
	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
خسارة السهم الأساسي والمخفضة	**(٠,٠٨)**	(٠,٢٨)

٣٩. 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 ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية		
	الموجودات المالية بالتكلفة المستنفذة	**مطلوبات مالية بالتكلفة المستنفذة**	**الإجمالي**	الموجودات المالية بالتكلفة المستنفذة	مطلوبات مالية بالتكلفة المستنفذة	الإجمالي
الموجودات المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة						
ذمم مدينة تجارية	٤٠٥,٤٧٦	-	٤٠٥,٤٧٦	٤٢٣,٣٩٧	-	٤٢٣,٣٩٧
مستحق من أطراف ذات علاقة	٦٥,٦٩٣	-	٦٥,٦٩٣	٨٠,٤١٧	-	٨٠,٤١٧
النقد وما في حكمه	٥٤٩,٧٤٣	-	٥٤٩,٧٤٣	٤٣٤,٢٤٨	-	٤٣٤,٢٤٨
ذمم مدينة غير مفوترة	٦٧٩,٠٨١	-	٦٧٩,٠٨١	٨٤٨,٧٦٢	-	٨٤٨,٧٦٢
ذمم مدينة أخرى	٢٨,٣٥٠	-	٢٨,٣٥٠	٢٥,١٧٣	-	٢٥,١٧٣
	١,٧٢٨,٣٤٣	-	١,٧٢٨,٣٤٣	١,٨١١,٩٩٧	-	١,٨١١,٩٩٧
المطلوبات المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة						
تمويل مرابحة	-	١,٢٥٠,٨٩١	١,٢٥٠,٨٩١	-	١,٢٩٦,٢٧٧	١,٢٩٦,٢٧٧
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	-	١٨,٩٢٠	١٨,٩٢٠	-	١٤,٢٣٣	١٤,٢٣٣
ذمم دائنة تجارية	-	٧٠,٥٥٧	٧٠,٥٥٧	-	٦١,٧٢٢	٦١,٧٢٢
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	-	٤٠٠,٦٣٩	٤٠٠,٦٣٩	-	٤٠٤,٢٢١	٤٠٤,٢٢١
مطلوبات عقود الإيجار	-	٤٠,٢٥٧	٤٠,٢٥٧		٤١,٧٣٩	٤١,٧٣٩
	-	١,٧٨١,٢٦٤	١,٧٨١,٢٦٤	-	١,٨١٨,١٩٢	١,٨١٨,١٩٢

٣٩. الأدوات المالية (يتبع)

ب) أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية، بما في ذلك مستواها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، (٢٠٢٤. لا شيء).

٣١ ديسمبر٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية

	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
تقاس بالقيمة العادلة					
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**٩,١٢٥**	**٩,١٢٥**	**-**	**-**	**٩,١٢٥**

ج) المشتقات المخصصة كأدوات تحوط.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، دخلت المجموعة في اتفاقيات مع بنوك محلية لمقايضة معدل الفائدة واتفاقية مقايضة قابلة للاستدعاء بقيمة اسمية تبلغ ١,٥٨١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: مقايضات معدل الفائدة ٣٥٥ مليون ريال سعودي) 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 بآلاف الريالات	أداة المشتقات	تقنية التقييم	القيمة العادلة	**٣١ ديسمبر٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
١٩٥,٩٥٠	مقايضة معدل الفائدة – سابتكو عقد ١	المستوى ٢	سلبي	**(٣٠٢)**	١,٢٧٣
١٥٩,٨٥٠	مقايضة معدل الفائدة – سابتكو عقد ٢	المستوى ٢	إيجابي	**١,٠٦٩**	٣,٤٨٠
٦٢,٩٠١	مقايضة معدل الفائدة – سابتكو عقد ١	المستوى ٢	إيجابي	**٥٦٩**	-
٥٠٠,٠٠٠	اتفاقية مقايضة قابلة للاستدعاء –شركة الموصلات العامة	المستوى ٢	سلبي	**(٢,٥٧٤)**	-
٤٧٢,٠٠٠	اتفاقية مقايضة معدل الفائدة – شركة الموصلات العامة	المستوى ٢	سلبي	**(٢,٣٢٧)**	-
١٠٠,٠٠٠	اتفاقية مقايضة قابلة للاستدعاء – سات للنقل	المستوى ٢	إيجابي	**٣٧٦**	-
٩٠,٠٠٠	اتفاقية مقايضة معدل الفائدة – سات للنقل	المستوى ٢	سلبي	**(٩٢٩)**	-
١,٥٨٠,٧٠١				**(٤,١١٨)**	٤,٧٥٣

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

٤٠. الحصص الغير مسيطرة في الشركات التابعة (يتبع)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية		
	RATP	**NEX**	
نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة	٪٢٠	٪١٥	**الإجمالي**
الموجودات			
الموجودات المتداولة	١,٢٤٥,٤٧٨	٣١,٨٦٨	١,٢٧٧,٣٤٦
الموجودات الغير متداولة	٦٠١,٨٤٠	٩٣,٠٣٧	٦٩٤,٨٧٧
اجمالي الموجودات	١,٨٤٧,٣١٨	١٢٤,٩٠٥	١,٩٧٢,٢٢٣
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة	٤٧٠,٦٩٥	٤٢,٠٧١	٥١٢,٧٦٦
المطلوبات الغير متداولة	١,٣٥٢,٣٣٥	٧٢,٤٧٠	١,٤٢٤,٨٠٥
اجمالي المطلوبات	١,٨٢٣,٠٣٠	١١٤,٥٤١	١,٩٣٧,٥٧١
الإيرادات	٥٤٦,٦٢٥	٢٩,٨٥١	٥٧٦,٤٧٦
الربح	٧٩,٦٨٠	٣٦٤	٨٠,٠٤٤
اجمالي الربح الشامل	٨٠,٢٤٧	٣٦٤	٨٠,٦١١
التدفقات النقدية الناتجة من /(المستخدمة في) من:			
الأنشطة التشغيلية	٢٠٣,٩٧٠	١٤,٥٨٧	٢١٨,٥٥٧
الأنشطة الاستثمارية	(٤,١٥٩)	(٩٦,٥٢٧)	(١٠٠,٦٨٦)
الأنشطة التمويلية	(٧٣١,٧٨٦)	١٠٠,٠٠٠	(٦٣١,٧٨٦)
صافي الزيادة / (الانخفاض) في النقد و ما في حكمه	(٥٣١,٩٧٥)	١٨,٠٦٠	(٥١٣,٩١٥)
حصة الحقوق الغير مسيطرة من صافي الموجودات/المطلوبات	٦,٠٥٠	١,٥٥٥	٧,٦٠٥
حصة الحقوق الغير مسيطرة من صافي الربح	١١,٣٥٣	٥٤	١١,٤٠٧

٤١. أهداف وسياسات ادارة المخاطر

إنّ أنشطة المجموعة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة، من ضمنها مخاطر السيولة، مخاطر السوق ومخاطر الائتمان و مخاطر 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.

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

	القيمة الدفترية	أقل من سنة	من سنة إلى خمس سنوات	الاجمالي
مطلوبات مالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م				
ذمم دائنة تجارية	٧٠,٥٥٧	٧٠,٥٥٧	-	٧٠,٥٥٧
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٣١٠,١٠٥	٣١٠,١٠٥	-	٣١٠,١٠٥
تمويل المرابحة	٨٩٥,١٢٩	٢٥٥,١١٢	٦٨٣,٩٥٧	٩٣٩,٠٦٩
مرابحة قصيرة الأجل	٣٥٥,٧٦٢	٣٥٩,٥٥٨	-	٣٥٩,٥٥٨
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٨,٩٢٠	١٨,٩٢٠	-	١٨,٩٢٠
مطلوبات عقود الإيجار	٤٠,٢٥٧	١٥,٣٧٣	٣١,٠٢٨	٤٦,٤٠١
	١,٦٩٠,٧٣٠	١,٠٢٩,٦٢٥	٧١٤,٩٨٥	١,٧٤٤,٦١٠

	القيمة الدفترية	أقل من سنة	من سنة إلى خمس سنوات	الاجمالي
مطلوبات مالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م				
ذمم دائنة تجارية	٦١,٧٢٢	٦١,٧٢٢	-	٦١,٧٢٢
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٣٥٨,٦٩٦	٣٥٨,٦٩٦	-	٣٥٨,٦٩٦
تمويل المرابحة	١,١٤٤,٤٣١	٣٤٤,٥٥٢	٩٤٥,٤٨٧	١,٢٩٠,٠٣٩
مرابحة قصيرة الأجل	١٥١,٨٤٦	١٥٥,٦٤٢	-	١٥٥,٦٤٢
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٤,٢٣٣	١٤,٢٣٣	-	١٤,٢٣٣
مطلوبات عقود الإيجار	٤١,٧٣٩	١٢,٩٤٨	٣٣,٧٠١	٤٦,٦٤٩
	١,٧٧٢,٦٦٧	٩٤٧,٧٩٣	٩٧٩,١٨٨	١,٩٢٦,٩٨١

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.

٤١. أهداف وسياسات ادارة المخاطر (يتبع)

مخاطر أسعار الفائدة

تمثل مخاطر تقلب قيمة قروض المجموعة بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. لدى المجموعة مرابحات محملة بفائدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. كجزء من إدارة مخاطر أسعار الفائدة ولتخفيف الشكوك والتغيرات السلبية في أسعار الفائدة خلال فترة تمويل المرابحة، قامت المجموعة بتنفيذ اتفاقية مقايضات معدل الفائدة ومقايضات قابلة للاستدعاء بالنسبة لبعض تمويل المرابحات مع أحد البنوك المحلية، أما بالنسبة لتمويل المرابحة 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 المرابحات المغطاة بعقود مقايضات معدل الفائدة ومقايضات معدل الفائدة ومقايضات قابلة للاستدعاء:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
سايبور + ١٠٠ نقطة أساس	**(٣,٥٣٤)**	(٤,١٥٤)
سايبور - ١٠٠ نقطة أساس	**٣,٥٣٤**	٤,١٥٤

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. الشركة عرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعمالها العادية. تستخدم المجموعة العملات الأجنبية، وبشكل أساسي الدولار الأمريكي واليورو. لا تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الهامة فيما يتعلق بالدولار الأمريكي حيث أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي، ولا تعتبر المعاملات المقومة بعملات أخرى تمثل مخاطر 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 التنويع 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 أيضًا العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك المخاطر الافتراضية المرتبطة بالصناعة. نظرًا لطبيعة أعمال المجموعة، يتم تحصيل جزء كبير من الإيرادات نقدًا نظرًا لعدم تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل كبير. تنشأ التركيزات عندما يشارك عدد من الأطراف في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو أن تكون لها سمات اقتصادية مشابهة قد تتسبب في تأثر 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.

٤١. أهداف وسياسات ادارة المخاطر (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

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

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

	الإجمالي	أقل من ٩٠ يوم	٩٠ يوم إلى سنة	أكثر من سنة
	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية	٤٠٥,٨٢٤	٢١١,٥٦٧	٤٩,١٨٢	١٤٥,٠٧٥
أرصدة الأطراف ذات العلاقة	١٧,٥٧٣	١,٠٢٩	٩٩٤	١٥,٥٥٠
الذمم المدينة الغير مفوترة	٨٤٨,٧٦٢	٨٤٨,٧٦٢	-	-
الإجمالي	١,٢٧٢,١٥٩	١,٠٦١,٣٥٨	٥٠,١٧٦	١٦٠,٦٢٥
خسارة الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٦٢,٠٤٢	١,٦٢٦	٦,٩٣٤	٥٣,٤٨٢
المتوسط المرجح لمعدل الخسائر الائتمانية		٠,٢٪	١٣,٨٪	٣٣,٣٪
ضعف الائتمان		لا	لا	نعم

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".

إنّ 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.

٤١. أهداف وسياسات ادارة المخاطر (يتبع)

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.

النقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كانت الشركة تحتفظ بالنقد وما في حكمه بمبلغ ٥٤٩,٧٤٣ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٤٣٤,٢٤٨ ريال سعودي). ويتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه مع البنوك والمؤسسات المالية التي تتمتع بتصنيفات ائتمانية قوية تتراوح من A٣ وما فوق. تقوم الشركة بتحديث تدفقاتها النقدية بانتظام. يتم إدارة مخاطر الائتمان للعملاء من قبل كل وحدة أعمال وفقًا 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 ٢٠٢٣ و٢٠٢٤، 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 لآجل الخاضعة للفوائد والدائنون التجاريون والدائنون الآخرون وتقوم بخصم الأرصدة بالبنك والنقد بالصندوق والودائع قصير الآجل..

٤١. أهداف وسياسات ادارة المخاطر (يتبع)

إدارة رأس المال (يتبع)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية
قروض مرابحة طويلة وقصيرة الأجل	**١,٢٥٠,٨٩١**	١,٢٩٦,٢٧٧
دائنون ومصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	**٤٧١,١٩٦**	٤٦٥,٩٤٣
ناقصاً: النقد وما في حكمه	**(٥٤٩,٧٤٣)**	(٤٣٤,٢٤٨)
صافي الدين	**١,١٧٢,٣٤٤**	١,٣٢٧,٩٧٢
حقوق الملكية	**٩٥١,٣٢٣**	٩٢١,٦٩٠
رأس المال وصافي الدين	**٢,١٢٣,٦٦٧**	٢,٢٤٩,٦٦٢
نسبة الدين	**%٥٥**	٥٩٪

لم يتم إجراء تغييرات على أهداف المجموعة أو سياساتها أو عملياتها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و٢٠٢٣م. لا يوجد لدى المجموعة أي متطلبات رأسمالية مفروضة من الخارج كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و٢٠٢٣م.

٤٢. توزيعات الأرباح

قررت شركة المواصلات العامة بتاريخ ٥ شوال ١٤٤٥هـ (الموافق ١٤ أبريل ٢٠٢٤م) توزيع ودفع أرباح نقدية بقيمة ٩,٠٣ مليون ريال سعودي، وكانت حصة حقوق الأقلية غير المسيطرة من هذه الأرباح مبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: لا شيء).

٤٣. الأحداث اللاحقة

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

٤٤. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٥م).