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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

جدول المحتويات **الصفحة**

تقرير فحص المراجع المستقل	١
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٢
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة	٣
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٥
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٦
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٧ – ٢٣

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

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

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الوطني الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠
ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى مساهمي الشركة السعودية للنقل الجماعي (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة السعودية للنقل الجماعي (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وقائمتي الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقًا للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقًا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

هشام عبدالله العتيقي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٢٣)

الرياض: ٢١ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ
(١ نوفمبر ٢٠٢٦)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

جميع المبالغ مُدرَجة بآلاف الريالات السعودية (﷼) ما لم يرد خلاف ذلك

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	٤	٩٨٤,٥٦٨	١,٠٨٣,٢٤٦
عقارات استثمارية		٣٠٧,١٢٢	٣٠٧,١٢٢
موجودات غير ملموسة	٥	٦٣٤,٠٦٥	٦٢٨,٤٠٦
موجودات حق الاستخدام		٣٥,٧٦١	٣٧,٥٥٧
مُستحق من أطراف ذات علاقة	١٠	٤٢,٦٠٩	٤٠,٥٨٦
استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك		٢٦,٥٩٠	٢٠,٢٠٧
موجودات ضريبة مؤجلة		١,٣٤١	١,٠٠٢
موجودات غير متداولة أخرى		٤,٩٥٠	٣,٦٧٣
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٢,٠٣٧,٠٠٦	٢,١٢١,٧٩٩
الموجودات المتداولة			
مخزون		٤٤,٥٤٦	٣٦,٨٦٧
مُستحق من أطراف ذات علاقة	١٠	١,٥٧٧	٣٤٥
ذمم مدينة تجارية وغير مفوترة	٦	١,٤٣٤,١٧١	١,٥٢٨,٧١٥
مبالغ مدفوعة مقدمًا وموجودات متداولة أخرى		٨٧,٦١١	٩٩,٧٨٨
استثمارات أخرى وموجودات مالية مشتقة		-	١,٥٨١
نقدية وشبه نقدية		٣٤٩,٧٢٨	١٨٧,٥٣١
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٩١٧,٦٣٣	١,٨٥٤,٨٢٧
موجودات محتفظ بها بغرض البيع	١٤	٢٥٠	٢٥٠
إجمالي الموجودات		٣,٩٥٤,٨٨٩	٣,٩٧٦,٨٧٦
حقوق الملكية			
رأس المـال	٧	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠
احتياطي عام	٨	-	-
خسائر متراكمة		(١٩١,٦٨٠)	(٢٧٣,١٣٢)
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم		١,٠٥٨,٣٢٠	٩٧٦,٨٦٨
حقوق الملكية غير المسيطرة		٩٥,٥٥٧	٥٩,٣٠٤
إجمالي حقوق الملكية		١,١٥٣,٨٧٧	١,٠٣٦,١٧٢
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
تمويل مرابحة	٩	٣٠٤,٠١٠	٤٩١,٤٦٧
مطلوبات عقود		٤٢٨,١٢٧	٥٥٠,٢١٧
التزامات منافع الموظفين		١٤٧,٦١٥	١٣٨,٩٨٤
التزامات عقود إيجار		٢٤,٣٦١	٣٠,٠٨٨
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٩٠٤,١١٣	١,٢١٠,٧٥٦
المطلوبات المتداولة			
جزء متداول من تمويل مرابحة	٩	٢٥٣,٤٤٢	٢٦٨,٢٢٥
تمويل مرابحة قصير الأجل	٩	٧٥٦,٢٩٢	٥٥٣,٤٤٣
دائنون تجاريون		١١٣,٨٤٩	١٠٩,٦٤٥
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٠	٤٢,٩٢٣	٦٣,٨٤٧
التزامات عقود إيجار		٩,٩١٩	٧,٩٥٧
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى		٤١٥,١٥١	٤٢٦,٥٨١
مطلوبات مالية مشتقة		٢١,٦٦٢	٤,٨٤٢
مطلوبات عقود		٢٢٧,٤٣١	٢٥٠,٠٢١
الزكاة وضريبة الدخل المستحقة	١١	٥٦,٢٣٠	٤٥,٣٨٧
إجمالي المطلوبات المتداولة		١,٨٩٦,٨٩٩	١,٧٢٩,٩٤٨
إجمالي المطلوبات		٢,٨٠١,٠١٢	٢,٩٤٠,٧٠٤
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٣,٩٥٤,٨٨٩	٣,٩٧٦,٨٧٦

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

عضو مجلس الإدارة المفوض

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
جميع المبالغ مُدرَجة بآلاف الريالات السعودية (﷼) ما لم يرد خلاف ذلك

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
إيرادات	١٢	٤٧٦,٩٣٨	٣٦٤,٥١١	١,٣٧٥,٩٧٠	١,٢٠٨,٩٤١
تكلفة إيرادات	١٣	(٣٥٢,٩٦٨)	(٣٢٣,٦٩٦)	(١,٠٦٥,٩٧٠)	(١,٠٥٤,٠٧٤)
إجمالي الربح		١٢٣,٩٧٠	٤٠,٨١٥	٣١٠,٠٠٠	١٥٤,٨٦٧
مصاريف بيع وتوزيع		(١,٠٤٥)	(١,٦٣٢)	(٤,٨٠٧)	(٥,٠٧٠)
مصاريف عمومية وإدارية		(٤١,٩٩٦)	(٢٨,٦٨٨)	(١٠٣,٨٥٠)	(٨٨,٣٧١)
رد انخفاض في قيمة موجودات محتفظ بها بغرض البيع		-	-	-	٧٦٤
(خسائر) / رد انخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى		(١٣,١٢١)	١٧,٤٢٩	(١٨,٨١٦)	١٦,٦٣٧
إيرادات أخرى	١٥	١٠,٢٣٤	٨,٦٦٨	٢٦,٤٠٧	٢١,٠١١
الربح التشغيلي		٧٨,٠٤٢	٣٦,٥٩٢	٢٠٨,٩٣٤	٩٩,٨٣٨
دخل تمويل		٢,٨٠٦	٣,٦٩٩	١٠,٣٠٧	٨,٨٤٦
تكاليف تمويل		(٣٨,٩٤٩)	(٢٣,٠٢٣)	(٨٢,١١٠)	(٧١,٥٧٠)
الحصة في (خسارة) / ربح شركة زميلة ومشروع مشترك		(١,٨٩٤)	(٣,٩٦١)	١٣,٧٥٩	٣,٨٦٨
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة		٤٠,٠٠٥	١٣,٣٠٧	١٥٠,٨٩٠	٤٠,٩٨٢
الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة	١١	(١١,٩٤١)	(٥,١٥٩)	(٣٢,٦٤٦)	(١٢,٣٩٤)
الربح للفترة		٢٨,٠٦٤	٨,١٤٨	١١٨,٢٤٤	٢٨,٥٨٨
الربح للفترة العائد إلى:					
مساهمي الشركة الأم		١٠,٤١٠	٢,١٦٥	٨١,٤٥٢	١٣,١٢٢
حقوق الملكية غير المسيطرة		١٧,٦٥٤	٥,٩٨٣	٣٦,٧٩٢	١٥,٤٦٦
		٢٨,٠٦٤	٨,١٤٨	١١٨,٢٤٤	٢٨,٥٨٨
ربحية السهم:					
الأساسية والمخفضة، والربح للفترة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم		٠,٠٨	٠,٠٢	٠,٦٥	٠,١٠

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

عضو مجلس الإدارة المفوض

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
جميع المبالغ مُدرَجة بآلاف الريالات السعودية (﷼) ما لم يرد خلاف ذلك

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
الربح للفترة	٢٨,٠٦٤	٨,١٤٨	١١٨,٢٤٤	٢٨,٥٨٨
الدخل الشامل الاخر				
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة:				
مكسب من إعادة قياس التزام المنافع المحددة	-	-	-	-
إجمالي البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة:	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٢٨,٠٦٤	٨,١٤٨	١١٨,٢٤٤	٢٨,٥٨٨
إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:				
مساهمي الشركة الأم	١٠,٤١٠	٢,١٦٥	٨١,٤٥٢	١٣,١٢٢
حقوق الملكية غير المسيطرة	١٧,٦٥٤	٥,٩٨٣	٣٦,٧٩٢	١٥,٤٦٦
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٢٨,٠٦٤	٨,١٤٨	١١٨,٢٤٤	٢٨,٥٨٨

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

عضو مجلس الإدارة المفوض

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
جميع المبالغ مُدرَجة بآلاف الريالات السعودية (﷼) ما لم يرد خلاف ذلك

	حقوق الملكية العائدة إلى الشركة الأم			حقوق الملكية غير المسيطرة (مساهمين غير سعوديين)	إجمالي حقوق الملكية
	رأس المـال	خسائر متراكمة	الإجمالي		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	١,٢٥٠,٠٠٠	(٢٧٣,١٣٢)	٩٧٦,٨٦٨	٥٩,٣٠٤	١,٠٣٦,١٧٢
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة	-	١٠٦,٣٤٠	١٠٦,٣٤٠	٤٤,٥٥٠	١٥٠,٨٩٠
مصاريف ضريبة دخل	-	-	-	(٨,٠٩٧)	(٨,٠٩٧)
الزكاة	-	(٢٤,٨٨٨)	(٢٤,٨٨٨)	-	(٢٤,٨٨٨)
ضريبة مؤجلة دائنة	-	-	-	٣٣٩	٣٣٩
الربح للفترة	-	٨١,٤٥٢	٨١,٤٥٢	٣٦,٧٩٢	١١٨,٢٤٤
الدخل الشامل الاخر للفترة	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	٨١,٤٥٢	٨١,٤٥٢	٣٦,٧٩٢	١١٨,٢٤٤
توزيعات أرباح مدفوعة لأصحاب الحصص غير المسيطرة	-	-	-	(٥٣٩)	(٥٣٩)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	١,٢٥٠,٠٠٠	(١٩١,٦٨٠)	١,٠٥٨,٣٢٠	٩٥,٥٥٧	١,١٥٣,٨٧٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	١,٢٥٠,٠٠٠	(٣٢٨,١١٩)	٩٢١,٨٨١	٢٩,٤٤٢	٩٥١,٣٢٣
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة	-	٢٢,٠١٠	٢٢,٠١٠	١٨,٩٧٢	٤٠,٩٨٢
مصاريف ضريبة دخل	-	-	-	(٤,٠٦٦)	(٤,٠٦٦)
الزكاة	-	(٨,٨٨٨)	(٨,٨٨٨)	-	(٨,٨٨٨)
ضريبة مؤجلة دائنة	-	-	-	٥٦٠	٥٦٠
الربح للفترة	-	١٣,١٢٢	١٣,١٢٢	١٥,٤٦٦	٢٨,٥٨٨
الدخل الشامل الاخر للفترة	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	١٣,١٢٢	١٣,١٢٢	١٥,٤٦٦	٢٨,٥٨٨
توزيعات أرباح مدفوعة لأصحاب الحصص غير المسيطرة	-	-	-	(٢٤,٩٢٧)	(٢٤,٩٢٧)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	١,٢٥٠,٠٠٠	(٣١٤,٩٩٧)	٩٣٥,٠٠٣	١٩,٩٨١	٩٥٤,٩٨٤

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

عضو مجلس الإدارة المفوض

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
جميع المبالغ مُدرَجة بآلاف الريالات السعودية (﷼) ما لم يرد خلاف ذلك

	لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥
الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة	١٥٠,٨٩٠	٤٠,٩٨٢
التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة إلى *صافي التدفقات النقدية:*		
استهلاك ممتلكات ومعدات	١٣٢,٧٣٨	١٤٢,٣٤١
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٨,٤٤٤	٩,٨٨٧
إطفاء موجودات غير ملموسة	٦,٦٨٢	٦,٨٨٤
(خسارة) / رد انخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى	١٨,٨١٦	(١٦,٦٣٧)
رد مخصص الانخفاض في قيمة المخزون	-	(٤,٢٠٠)
الحصة في ارباح شركة زميلة ومشروع مشترك	(١٣,٧٥٩)	(٣,٨٦٨)
رد انخفاض قيمة موجودات محتفظ بها بغرض البيع	-	(٧٦٤)
تكلفة تمويل	٦١,٦٢٢	٦٦,٥٥٩
دخل تمويل	(١٠,٣٠٧)	(٨,٨٤٥)
مخصص التزامات منافع الموظفين	١٨,٣٩٠	١٣,٤٣٣
مكسب من انهاء عقد ايجار	-	(٢٣١)
فوائد التزامات عقود الإيجار	١,٥٤٥	١,٣٥٥
مكسب من بيع ممتلكات ومعدات	(٢,٠١٥)	(١,٠٧١)
التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٨,٤٠١	١,٨٥٣
التدفقات النقدية بعد التعديلات على البنود غير النقدية	٣٩١,٤٤٧	٢٤٧,٦٧٨
التغيرات لـ:		
مخزون	(٧,٦٧٩)	(٥,٣٥٤)
ذمم مدينة تجارية وغير مفوترة	٧٦,٣٨٨	(١٩١,٩٨٤)
مبالغ مُستحَقة من جهات ذات علاقة	(١,٢٣٢)	٢٣,٢٥٤
مبالغ مدفوعة مقدمًا وموجودات متداولة أخرى	١١,٥١٧	(٥,٦٦٣)
دائنون تجاريون	٤,٢٠٤	٣٢,٩٨٦
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	(٢٠,٩٢٤)	١٧,٤١٧
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	(١٠,٦٦٠)	١٧,٢١٣
مطلوبات عقود	(١٤٤,٦٨٠)	(٧٤,٨٨٧)
التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	٢٩٨,٣٨١	٦٠,٦٦٠
زكاة وضريبة دخل مدفوعة	(٢٢,١٤٢)	(١١,٨١٤)
التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين	(٩,٧٥٩)	(١٥,٢٠٩)
صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	٢٦٦,٤٨٠	٣٣,٦٣٧
الأنشطة الاستثمارية		
الأصول الأخرى غير المتداولة	(٥,٠٧٢)	-
توزيعات أرباح متحصلة من الشركة الزميلة	٧,٣٧٦	-
متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات وحافلات وشاحنات	٦,٩٤٨	١,٣٧٩
متحصلات من بيع موجودات محتفظ بها بغرض البيع	-	١٤,٦٩١
شراء ممتلكات ومعدات وحافلات وشاحنات	(٣٥,١٩٨)	(١٩٦,٦٥١)
شراء موجودات غير ملموسة	(١٢,٣٤١)	(١٤,١٢٣)
متحصلات من دخل تمويل	٨,٢٨٤	٦,٢٨٦
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(٣٠,٠٠٣)	(١٨٨,٤١٨)
الأنشطة التمويلية		
توزيعات أرباح مدفوعة لأصحاب الحصص غير المسيطرة	(٥٣٩)	(٤٩٢)
متحصلات من تمويل مرابحة	٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٤٤,٧٧٦
سداد تمويل مرابحة	(٢,٠٠٢,٢٤٠)	(١,٧٦١,٧٢٠)
سداد الجزء الرئيسي من التزامات عقود إيجار	(١١,١٨٣)	(٩,٦٢٦)
سداد فوائد من التزامات عقود إيجار	(١,٥٤٥)	(١,٣٥٥)
سداد تكاليف تمويل	(٥٨,٧٧٣)	(٦٢,٨١٢)
صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية	(٧٤,٢٨٠)	١٠٨,٧٧١
صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية	١٦٢,١٩٧	(٤٦,٠١٠)
النقدية وشبه النقدية في ١ يناير	١٨٧,٥٣١	٥٤٩,٧٤٣
النقدية وشبه النقدية في ٣٠ سبتمبر	٣٤٩,٧٢٨	٥٠٣,٧٣٣
معاملة غير نقدية هامة:		
موجودات حق الاستخدام	٧,٠٧٤	٥,٣١٢
المحوَّل من الموجودات غير المتداولة الأخرى إلى الممتلكات والمعدات	٣,٧٩٥	٤٠,٠٢٠

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

عضو مجلس الإدارة المفوض

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١- معلومات حول الشركة

الشركة السعودية للنقل الجماعي ("سابتكو" أو "الشركة الأم" أو "الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية، ومسجلة بمدينة الرياض في المملكة العربية السعودية وتأسست بموجب المرسوم الملكي رقم م/١١ بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٣٩٩هـ (الموافق ٥ فبراير ١٩٧٩) ويتم تداول أسهمها في سوق الأسهم السعودية. وقد صدر إعلان التأسيس بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم ٢٥٤ بتاريخ ١٤ شعبان ١٣٩٩هـ (الموافق ٩ يوليو ١٩٧٩). تمارس الشركة نشاطها بموجب الرقم الموحد ٧٠٠٠٥٠١٧٤٧ والسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٢٤٣٣٥ الصادر بتاريخ ٥ رمضان ١٣٩٩هـ (الموافق ٢٩ يوليو ١٩٧٩). يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في حي النخيل، شارع التخصصي، مبنى رقم ٧٩٩٥، ص.ب: ١٠٦٦٧ الرياض ١١٤٤٣، المملكة العربية السعودية.

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

قامت الشركة الأم بالاستثمار في الشركات التابعة التالية (ويشار إليها ب "المجموعة") والمدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

الشركات التابعة	سنة التأسيس	نسبة الملكية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	نسبة الملكية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس
شركة المواصلات العامة	٢٠١٤	٨٠٪	٨٠٪	تنفيذ مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض	المملكة العربية السعودية
شركة حلول التنقل الرقمي للاستثمار(*) (**) (***)	٢٠٢١	١٠٠٪	١٠٠٪	تحليل النظم وتقنيات التنقل الذاتي	المملكة العربية السعودية
شركة سات للنقل	٢٠٢٣	٨٥٪	٨٥٪	خدمات النقل ما بين المدن	المملكة العربية السعودية
شركة عالم الريادة للتدريب	٢٠٢٤	١٠٠٪	١٠٠٪	أنشطة تدريب السائقين	المملكة العربية السعودية
شركة سابتكو	٢٠٢٥	١٠٠٪	١٠٠٪	أنشطة تدريب السائقين	المملكة العربية السعودية
شركة مرآب لصيانة السيارات	٢٠٢٥	١٠٠٪	١٠٠٪	خدمات الإصلاح والصيانة	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 الرقم الموحد ٧٠٠٩٢٤٣٩٥٢ والسجل التجاري رقم ١٠١٠٤٢٩٢٥٠ بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٣٦هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٤). تزاول الشركة أنشطة استيراد وتشغيل وصيانة الباصات في الرياض وفقاً للترخيص الصادر من وزارة الاستثمار رقم ١٠٦٠٨٣٥١١٤٧٣٤٧ بتاريخ ٨ ذو القعدة ١٤٣٥هـ (الموافق ٤ سبتمبر ٢٠١٤).

ويبلغ رأس المال المدفوع للشركة ١٠ مليون ﷼. ويتمثل النشاط الأساسي للشركة في تنفيذ مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض.

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 الرقم الموحد ٧٠٢٥٣٠٣٤١٨ والسجل التجاري رقم ١٠١٠٧٣٢٨٧٥ بتاريخ ١ محرم ١٤٤٣هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢١). ويبلغ رأس المال المدفوع للشركة ٥ مليون ﷼. وتزاول 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 الرقم الموحد ٧٠٢٨٦٩٠٠٤٣ والسجل التجاري رقم ١٠١٠٧٩٥٩١١ بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٣هـ (الموافق ١٧ أبريل ٢٠٢٢). ويبلغ رأس المال المدفوع للشركة ١٠,٠٠٠ ﷼. وتزاول الشركة أنشطة خدمات النقل المشتركة.

١- معلومات حول الشركة (تتمة)

** شركة فاست ميل مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة حلول التنقل الرقمي للاستثمار وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية بموجب الرقم الموحد ٧٠٣١٧٧٣٩٩٢ والسجل التجاري رقم ١٠١٠٨٤٠٧٦٣ بتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٤٤٤هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠٢٢). ويبلغ رأس المال المدفوع للشركة ١٠,٠٠٠ ﷼ وتزاول الشركة نشاطها في مجال الخدمات اللوجستية.

*** رحلتي لحلول رقمِيّة مملوكة بالكامل لشركة حلول التنقل الرقمي للاستثمار، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية، بموجب الرقم الموحد ٧٠٣٤٠٠٥٦١٦ والسجل التجاري رقم ١٠١٠٨٨٨٣٦٦ بتاريخ ٢٤ ذو القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق ١٣ يونيو ٢٠٢٣). ويبلغ رأس المال المدفوع للشركة ١٠,٠٠٠ ﷼ . تختص الشركة بتقديم خدمات النقل والتسهيلات الدينية.

شركة سات للنقل (مملوكة بنسبة ١٥٪ لشركة نكس كونتيننتال القابضة (شركة إسبانية) هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية بموجب الرقم الموحد ٧٠٣٥٧٤٠٦٨٢ والسجل التجاري رقم ١٠١٠٩١٩٤٩٩ بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٤٥هـ (الموافق ١١ سبتمبر ٢٠٢٣). وتزاول الشركة نشاطها في شراء وتشغيل وصيانة خدمات الحافلات بين المدن في جميع أنحاء المملكة العربية السعودية. ويبلغ رأس المال المدفوع للشركة ١٠ مليون ﷼ .

إنّ شركة عالم الريادة للتدريب المملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة السعودية للنقل الجماعي هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب الرقم الموحد ٧٠٣٩٠٠٧٥٢٦ والسجل التجاري رقم ١٠٠٩٠٢٣٠٠١، بتاريخ ٢٠ شوال ١٤٤٥هـ (الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٤م)، ويبلغ رأس مالها ﷼١٠٠,٠٠٠ . تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في الخدمات الإدارية المتكاملة للمكاتب، ومدارس تعليم القيادة للسائقين المحترفين (الشاحنات والحافلات وغيرها)، ومعاهد التدريب العالي، ومراكز التدريب، وخدمات التعليم الإلكتروني.

إنّ شركة سابتكو المملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة السعودية للنقل الجماعي هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب الرقم الموحد ٧٠٠٣٧٨٤٨٦٠ وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري قائم رقم ٤٠٣٠٢٩٧١٥٠، صدر أصلاً بتاريخ ٢ صفر ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٢ أكتوبر ٢٠١٧م)، ويبلغ رأس المال المدفوع للشركة ١٠٠,٠٠٠ ﷼. تم إصدار السجل التجاري المجدد، والذي يمثل تاريخ تأسيس الكيان الجديد، بتاريخ ٢٣ صفر ١٤٤٧هـ (الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢٥م) يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تدريب السائقين.

إنّ شركة مرآب لصيانة السيارات المملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة السعودية للنقل الجماعي هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب الرقم الموحد ٧٠٠٤٧٤٧٨٥٨ وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري قائم رقم ٢٠٥٠١١٨٢٤٠، صدر أصلاً بتاريخ ١٠ محرم ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨م)، ويبلغ رأس المال المدفوع للشركة ﷼١٠٠,٠٠٠. تم إصدار السجل التجاري المجدد، والذي يمثل تاريخ تأسيس الكيان الجديد، بتاريخ ١٤ صفر ١٤٤٧هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٥م) يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تقديم خدمات صيانة المركبات.

لدى الشركة الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية التالية:

شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	العلاقة	نسبة الملكية		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		
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 الأماراتية للنقل المتكامل	مشروع مشترك	٥٠٪	٥٠٪	خدمات النقل المدرسي	المملكة العربية السعودية

* إن شركة النقل السعودية البحرينية تخضع للتصفية منذ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٢- أساس الإعداد

٢-١ أساس الإعداد

أُعدَّت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمَد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمَدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الموحدة التي ستُعد وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وعليه، ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جنبًا إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء "موجودات / (مطلوبات) مالية مشتقة - مقايضات أسعار الفائدة" حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة، وباستثناء التزام منافع الموظفين المحددة والتي تُثبت بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. وتُجرى المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركاتها الزميلة ومشروعها المشترك وفقًا لطريقة حقوق الملكية. إضافة إلى ذلك، أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية، وتم عرضها بالريال السعودي (﷼) وهو يمثل عملة العرض والعملة الوظيفية للمجموعة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ألف ريال سعودي (﷼)، مالم يرد خلاف ذلك.

٢-٢ المعايير الجديدة أو التعديلات التي يسري مفعولها في سنة ٢٠٢٦

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء تطبيق معايير جديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

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

في مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيارين رقم (٩) الأدوات المالية والمعيار رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات (ويُشار إليها بـ "التعديلات"). وتشمل هذه التعديلات ما يلي:

- توضيحات بشأن متطلبات الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية وإلغاء الاعتراف بها. على وجه الخصوص، يلغى الاعتراف بالالتزام المالي في "تاريخ التسوية"، ويُطبق خيار السياسة المحاسبية (إذا استوفيت شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية التي سُوّيت باستخدام نظام دفع إلكتروني قبل تاريخ التسوية
- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ذات الخصائص البيئية والاجتماعية والحوكمة وما شابهها.
- توضيحات حول ما يُعتبر "خصائص عدم الرجوع" وما هي خصائص الأدوات المرتبطة تعاقديًا.
- إدخال إفصاحات للأدوات المالية ذات الخصائص المشروطة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

كما لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي – المجلد ١١

في يوليو ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تسعة تعديلات محدودة النطاق ضمن برنامجه الدوري لصيانة معايير التقارير المالية الدولية، وتهدف هذه التعديلات إلى إدخال توضيحات وتبسيطات وتصحيحات أو تغييرات محددة لتحسين الاتساق في تطبيق بعض المعايير، وشملت المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) الخاص بالتطبيق لأول مرة، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) المتعلق بالإفصاحات عن الأدوات المالية وما يصاحبه من الإرشادات التطبيقية، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الخاص بالأدوات المالية، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) المتعلق بالقوائم المالية الموحدة، إضافة إلى معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) الخاص بقوائم التدفقات النقدية.

كما لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٢-٢ المعايير الجديدة أو التعديلات التي يسري مفعولها في سنة ٢٠٢٦ (تتمة)

العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة – تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)

في ديسمبر ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) الأدوات المالية، ومعيار التقارير المالية الدولية رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات، والمتعلقة بالعقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة. وتنطبق هذه التعديلات فقط على العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة، وتشمل هذه التعديلات ما يلي:

- توضيح تطبيق متطلبات الاستخدام الخاص على العقود التي تقع ضمن نطاق التطبيق.
- تعديل متطلبات تعيين البند المتحوَّط في علاقة تحوط التدفقات النقدية للعقود التي تقع ضمن نطاق التطبيق.
- استحداث متطلبات إفصاح جديدة لتمكين المستثمرين من فهم تأثير هذه العقود على الأداء المالي للشركة وتدفقاتها النقدية.

كما لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٢-٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة غير نافذة التطبيق بعد

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

المعيار أو التعديل أو التفسير	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) – العرض والإفصاح في القوائم المالية*	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) – الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية – التحويل إلى عملة عرض في اقتصاد مفرط التضخم	١ يناير ٢٠٢٧
التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): بيع أو المساهمة بأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك	يتم تأجيل تاريخ النفاذ لهذا التعديل إلى أجل غير مسمى.

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

في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) – العرض والإفصاح في القوائم المالية، ("المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨")، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية ". ويُطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، على فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ أو بعده، مع إمكانية تطبيقه قبل ذلك، ويُشترط تطبيقه بأثر رجعي. وعند اعتماده، ستقوم الشركة بإعادة بيان الفترة المقارنة، وستفصح عن تسوية لكل بند في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بين المبالغ المُعاد بيانها وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٨ والمبالغ التي عُرضت سابقًا وفقًا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١.

ويُقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٨ متطلبات جديدة لعرض قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، ومتطلبات إفصاح عن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة، ومبادئ مُحسّنة لتجميع وتفكيك المعلومات في القوائم المالية والإيضاحات. ولا يُغير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٨ من طريقة الاعتراف بالبنود وقياسها في القوائم المالية. وبناءً على ذلك، فإن تلك التغييرات ليس لها أثر على أرباح السنة، وربحية السهم، وإجمالي حقوق الملكية. وقد بدأت الشركة بإجراء تقييم أولي لأثر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ على بياناتها المالية، والنتائج موضحة أدناه. ولا يزال التقييم جارياً، والآثار المتوقعة الموضحة أدناه أولية وقابلة للتغيير مع استكمال الشركة لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨.

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٢-٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة غير نافذة التطبيق بعد (تتمة)

أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة
يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ تصنيف جميع بنود الإيرادات والمصروفات ضمن خمس فئات: التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، وضرائب الدخل، والعمليات المتوقفة، كما يتطلب عرض مجموعين فرعيين جديدين: الربح التشغيلي والربح قبل التمويل وضرائب الدخل. لا تستثمر المجموعة في الأصول أو تقدم التمويل للعملاء كنشاط تجاري رئيسي، وبالتالي ستطبق متطلبات التصنيف العامة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨. وبناءً على تقييمها الأولي، قررت المجموعة ما يلي:

- سيتم تصنيف الإيرادات من العقود مع العملاء، وتكلفة الإيرادات، ومصروفات البيع والتسويق، والمصروفات العامة والإدارية، وغيرها من الإيرادات والمصروفات ذات الطبيعة التشغيلية، وعرضها ضمن الفئة التشغيلية. أما الأرباح والخسائر المعروضة حاليًا ضمن الإيرادات (المصروفات) الأخرى، بالصافي، أسفل النتائج التشغيلية، بما في ذلك الأرباح والخسائر الناتجة عن بيع الممتلكات والمعدات، فسيتم عرضها ضمن الفئة التشغيلية أعلى المجموع الفرعي للربح التشغيلي.

- ستستمر خسائر انخفاض قيمة الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، المعروضة حاليًا تحت مسمى "خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأصول المتداولة الأخرى"، في الظهور كبند منفصل ضمن الفئة التشغيلية.

- ستستمر المجموعة في تصنيف وعرض المصاريف التشغيلية حسب الوظيفة، وهو ما تعتبره المجموعة الأنسب لتقديم ملخص منظم لمصاريفها التشغيلية. ونتيجةً لعرض المصاريف حسب الوظيفة، ستفصح المجموعة في مذكرة واحدة عن إجمالي مبالغ الاستهلاك، والإطفاء، ومزايا الموظفين، وخسائر انخفاض القيمة وعكسها، وشطب المخزون وعكس شطب المخزون المدرج ضمن كل بند من بنود الوظيفة. وتدرس الإدارة حاليًا مدى هذا الإفصاح، بما في ذلك ما إذا كان ينبغي الإفصاح عن طبيعة المصاريف المدرجة ضمن كل بند من بنود الوظيفة بما يتجاوز المبالغ المطلوبة تحديدًا بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٨، وهو ما يسمح به المعيار.

- بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٨، سيتم تصنيف وعرض إيرادات التمويل على النقد وما في حكمه، وعلى الاستثمارات بالتكلفة المستهلكة، ضمن فئة الاستثمار، إلى جانب حصة الربح من الاستثمار في مشروع مشترك، والتي يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية.

- سيتم تصنيف وعرض تكاليف التمويل على التسهيلات قصيرة وطويلة الأجل، والتزامات الإيجار، والتزامات مزايا الموظفين المحددة، والالتزامات الأخرى، ضمن فئة التمويل. سيتم إعادة تصنيف تكاليف التمويل المتعلقة بالتزامات مزايا الموظفين المحددة، والمدرجة حاليًا ضمن المصاريف التشغيلية، إلى فئة التمويل. وسيتم عرض تكاليف التمويل حسب طبيعة الالتزام الأساسي، مع الكشف عن معلومات مفصلة في الإيضاحات عند عرضها كبند واحد.
- تُدرج حاليًا صافي خسائر صرف العملات الأجنبية ضمن تكاليف التمويل وتُعرض ضمن صافي تكاليف التمويل. وبموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، يجب عرض فروق أسعار الصرف في نفس فئة الإيرادات والمصروفات الناتجة عن البنود التي أدت إلى هذه الفروق. وقد قررت المجموعة تصنيف فروق أسعار الصرف ضمن فئتي التشغيل والتمويل. على سبيل المثال، سيتم تصنيف فروق أسعار الصرف على حسابات الدفع وحسابات القبض التجارية ضمن فئة التشغيل.

- تستخدم المجموعة أدوات مشتقة بسيطة لإدارة تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة. ويتم قياس هذه المشتقات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وفي ظل العرض الحالي، تُدرج المكاسب والخسائر الناتجة عن هذه المشتقات ضمن تكاليف التمويل وتُعرض كجزء من صافي تكاليف التمويل. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، يُشترط تصنيف الأرباح والخسائر الناتجة عن أدوات التحوّط المحددة في نفس فئة الإيرادات والمصروفات المتأثرة بالمخاطر المحوّطة. وعليه، في حال تحديد المشتقات المالية ضمن علاقات تحوّط مؤهلة، تُعرض الأرباح والخسائر ذات الصلة ضمن فئة التشغيل أو التمويل، بما يتوافق مع تصنيف البند الأساسي المحوّط. أما بالنسبة للمشتقات المالية غير المحددة ضمن علاقة تحوّط مؤهلة، فيستمر الاعتراف بالأرباح والخسائر بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، وتُصنّف بناءً على طبيعة المعاملة الأساسية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨.

ب) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة
تُعرَّف مقاييس الأداء المُحدَّدة من قِبَل الإدارة بأنها مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات تُستخدم في البيانات العامة خارج نطاق القوائم المالية، وتُبيّن للمستخدمين وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للكيان ككل. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ الإفصاح عن معلومات محددة حول مقاييس الأداء المُحدَّدة من قِبَل الإدارة في إيضاح واحد ضمن القوائم المالية، بما في ذلك بيان توفيقي لكل مقياس أداء مُحدَّد من قِبَل الإدارة مع المجموع الفرعي الأكثر قابلية للمقارنة والمحدد وفقًا لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية.

تُجري الإدارة حاليًا تقييمًا لبياناتها العامة، بما في ذلك نتائج الأرباح وعروض المستثمرين وتعليقات الإدارة، لتحديد ما إذا كانت أي من المقاييس المستخدمة تُطابق تعريف مقياس الأداء المُحدَّد من قِبَل الإدارة. بناءً على هذا التقييم الأولي، لا تتوقع المجموعة إفصاحات كبيرة عن مقاييس الأداء المُحدَّدة من قِبَل الإدارة؛ ومع ذلك، فإن التقييم لا يزال جاريًا، وسيتم تحديد أي مقاييس أداء مُحدَّدة من قِبَل الإدارة تُفصح عنها المجموعة بعد اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ بناءً على البيانات العامة الصادرة عن المجموعة والمتعلقة بفترة إعداد التقارير الخاصة بالتطبيق الأولي.

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٢-٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة غير نافذة التطبيق بعد (تتمة)

ج) مبادئ التجميع والتفصيل
يُقدّم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ مبادئ مُحسّنة حول كيفية تجميع المعلومات في القوائم المالية، بما في ذلك القوائم المالية الأساسية والإيضاحات. كما يُقدّم إرشادات حول تسمية ووصف البنود الواردة في القوائم المالية الأساسية أو المُفصَح عنها في الإيضاحات.

وتقوم المجموعة بتقييم تجميع البنود بناءً على خصائص التشابه والاختلاف. وبناءً على هذا التقييم، ستعرض المجموعة بنودًا في القوائم المالية الأساسية تُقدّم ملخصات مُهيكلة مفيدة، وتُفصح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات.

كما تقوم المجموعة بتقييم البنود المُصنّفة حاليًا تحت بند "أخرى"، وستستخدم تسميات أكثر وضوحًا.

د) التعديلات اللاحقة

يُدخل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ تعديلاتٍ لاحقة على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧، والتي تُلزم الكيانات باستخدام إجمالي الربح التشغيلي المُعرَّف حديثًا كنقطة بداية لقائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية التشغيلية وفقًا للطريقة غير المباشرة. وتستخدم المجموعة حاليًا الربح للسنة/الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل كنقطة بداية للتسوية مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. وستتغير بعض بنود التسوية المُدرجة في التسوية نتيجةً لنقطة البداية الجديدة.

كما تُقدِّم التعديلات اللاحقة إرشاداتٍ مُحدَّدة بشأن تصنيف التدفقات النقدية من الفوائد والأرباح الموزعة.

ستُصنِّف المجموعة التدفقات النقدية من الفوائد المدفوعة كأنشطة تمويلية بدلًا من الأنشطة التشغيلية بموجب هذه الإرشادات. ستستمر التدفقات النقدية من الفوائد وتوزيعات الأرباح المستلمة ومن توزيعات الأرباح المدفوعة في تصنيفها على أنها أنشطة استثمارية وأنشطة تمويلية، على التوالي.

٢-٤ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المفصح عنها والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام التي سيتأثر بذلك في الفترات المستقبلية.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، ترى الإدارة أن جميع مصادر عدم اليقين في التقديرات لا تزال مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. ولم يكن للتطورات الجيوسياسية الحالية (يرجى الرجوع إلى ٢-٤-١ أدناه) تأثير جوهري على الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة كما في وللفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وستواصل الإدارة مراقبة الوضع، وسيتم عكس أي تغييرات مطلوبة في فترات التقرير المستقبلية.

٢-٤-١ التطورات الجيوسياسية الجارية في منطقة الشرق الأوسط

تواصل المجموعة مراقبة التطورات الجيوسياسية الإقليمية وتأثيرها المحتمل، وفي حين تأثرت سلسلة التوريد من حيث التكلفة ومدى توافر الإمدادات، لم يكن لهذه التطورات أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦. ومع ذلك، ونظرًا للطبيعة المتغيرة للأوضاع، ستواصل المجموعة تقييم الأثر المحتمل على أعمالها وأدائها المالي في تواريخ التقارير المستقبلية، حيث إن أي تصعيد إضافي أو استمرار الصراع لفترة مطولة قد يؤثر على أعمالها.

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٢-٥ قياس القيمة العادلة

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

لدى المجموعة إطار رقابي معتمد فيما يتعلق بقياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية. وهذا يشمل فريق تقع على عاتقه المسؤولية الكاملة للإشراف على جميع عمليات قياس القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك قياسات القيمة العادلة ضمن المستوى الثالث، ويرفع تقاريره مباشرة الى نائب الرئيس التنفيذي للمالية.
ويراجع الفريق بانتظام المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم. وفي حال استخدام معلومات جهات أخرى، مثل تسعيرات الوسيط أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، فإن فريق التقييم يُقيم الأدلة التي حُصِلَ عليها من الجهات الأخرى لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفي بمتطلبات المعايير، بما في ذلك المستوى حسب التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي أن تُصنف هذه التقييمات وفقًا له. وتُبلغ لجنة المراجعة بالمجموعة بمشاكل التقييم الهامة.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. تُصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة وفقاً للتسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم، وذلك على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

وفي الحالات التي تقسم فيها المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام إلى مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، تُصنف قياس القيمة العادلة إجمالاً بنفس مستوى التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة وذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل.

وجدت الإدارة في تقييمها أن القيم العادلة للنقدية وشبه النقدية والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة غير المفوترة والموجودات المتداولة الأخرى والمبالغ المستحقة من/إلى الأطراف ذات العلاقة والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والمطلوبات المتداولة تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لفترات الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات المالية.

قدّرت الإدارة بأن القيمة الدفترية لتمويلات المرابحة لأجل والمرتبطة بعمولات ثابتة ومتغيرة تقارب قيمها العادلة، وذلك لأنها يترتب عليها عمولات تعكس العمولات السائدة في السوق التي تترتب على تمويلات وقروض مشابهة. نتيجة لذلك فإن القيمة النقدية المستقبلية المخصومة للتمويلات والقروض لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية الحالية.

تم توضيح السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة في الإيضاح (٤) من القوائم المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٣- المعلومات القطاعية

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

ولأغراض إدارية، تم تنظيم المجموعة إلى وحدات أعمال وفقاً لعملياتها ولديها القطاعات التالية التي ينبغي رفع التقرير عنها:

- قطاع النقل بين المدن – يشمل خدمات النقل المجدولة وتتمثل في خدمات نقل الركاب بالحافلات بين مدن المملكة العربية السعودية، بالإضافة إلى خدمة النقل الدولي.
- قطاع الخدمات المتخصصة – يشمل خدمات النقل بموجب عقود التي تبرمها المجموعة مع الغير سواء كانوا جهات حكومية أو غير حكومية وذلك داخل المملكة أو خارجها. كما يتضمن أيضًا عمليات سيارات الليموزين.
- النقل العام – ويشمل نتائج شركة المواصلات العامة والنشاطات التي تخص النقل العام في المجموعة. تتركز هذه النشاطات بشكل رئيسي على تنفيذ مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض، إلى جانب تقديم خدمات النقل داخل المدن في مختلف مناطق المملكة العربية السعودية.
- تقدم حلول التنقل الرقمي حلول التنقل القائمة على التقنيات مثل الخدمات عند الطلب وخدمات الرحلات المشتركة.
- الخدمات الفنية المشتركة تشمل خدمات الصيانة والإصلاح المقدمة للعملاء الداخليين والخارجيين.

وتحدد هذه القطاعات التشغيلية بناء على التقارير الداخلية التي تفحصها المنشأة بصورة منتظمة، وذلك لتوزيع الموارد على القطاعات وتقييم أدائها "منهجية الإدارة". وتعتمد منهجية الإدارة على تنظيم القطاعات داخل المنشأة لاتخاذ القرارات التشغيلية وتقييم الأداء. وتجري إدارة الشركة السعودية للنقل الجماعي في نهاية كل فترة تقرير فحصًا للقطاعات أعلاه لتحديد الحدود الكمية بالإضافة إلى معايير عرض الإيرادات والمصاريف لكل قطاع.

وتزاول المجموعة والشركات التابعة لها أنشطتها بصورة رئيسية في المملكة العربية السعودية.

تُحذَف الإيرادات المتداخلة بين القطاعات وبين وحدات الأعمال عند توحيد القوائم المالية، وتُعرض في عمود "التسويات والحذوفات".

وتُراقب الإدارة نتائج عمليات قطاعات الأعمال بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويُقيَّم أداء القطاع على أساس قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، ويُقاس بصورة مماثلة حسب قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في القوائم المالية الموحدة.

تتأثر إيرادات المجموعة بالمواسم ذات معدلات التشغيل المرتفعة. وتتمثل هذه المواسم في فترة الحج والإجازة الصيفية وشهر رمضان المبارك والعطل الرسمية. حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بلغ إجمالي الإيرادات ١,٣٧٦ مليون، منها ١,٠٥٤ مليون ﷼ من الجهات الحكومية ٣٢٢ مليون ﷼ من الجهات الخاصة (بلغ إجمالي الإيرادات حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١,٢٠٩ مليون ﷼ ، منها ٨٤٣ مليون ﷼ من الجهات الحكومية ٣٦٦ مليون ﷼ من الجهات الخاصة).

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بلغ إجمالي الذمم المدينة ١,٥١٣ مليون ﷼ ، منها ١,٤٠٠ مليون ﷼ من جهات حكومية ١١٣ مليون ﷼ من جهات خاصة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٥٨٩ مليون ﷼ ، منها ١,٤٧٦ مليون ﷼ من جهات حكومية و١١٣ مليون ﷼ من جهات خاصة).

وللتفاصيل حول التوزيع الجغرافي للإيرادات، يرجى الرجوع للإيضاح (١٢).

٣- المعلومات القطاعية (تتمة)

تتضمن المعلومات المالية المقدمة لهذه القطاعات ما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	**النقل بين المدن**	**الخدمات المتخصصة**	**الخدمات الفنية المشتركة**	**حلول التنقل الرقمي**	**النقل العام**	**إجمالي القطاعات**	**التسويات والحذوفات**	**الإجمالي**
إيرادات تشغيلية	١٤٩,٥٢٦	٢٤٣,٢٥٣	٤٧,٠٠٦	٢٠,٤٩٦	٩١٥,٦٨٩	١,٣٧٥,٩٧٠	-	١,٣٧٥,٩٧٠
إيرادات بين القطاعات	-	-	١٢٢,٩٩٨	٢٩,٨١٦	-	١٥٢,٨١٤	(١٥٢,٨١٤)	-
تكاليف بين القطاعات	(٢٩,٣٥٢)	(٣٩,٥٣٩)	-	-	(٨٣,٩٢٣)	(١٥٢,٨١٤)	١٥٢,٨١٤	-
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة	٧,١٤٢	(٤٠,٥٥٨)	(١٧,٥٠٩)	(١٦٧)	٢٠١,٩٨٢	١٥٠,٨٩٠	-	١٥٠,٨٩٠

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	النقل بين المدن	الخدمات المتخصصة	الخدمات الفنية المشتركة	حلول التنقل الرقمي	النقل العام	إجمالي القطاعات	التسويات والحذوفات	الإجمالي
إيرادات تشغيلية	١٣٣,٨٦٦	٣٠٦,٨٢١	٤٨,٦٠١	٤٥,٨٢٥	٦٧٣,٨٢٨	١,٢٠٨,٩٤١	-	١,٢٠٨,٩٤١
إيرادات بين القطاعات	-	-	١٥٣,٠٩٨	-	-	١٥٣,٠٩٨	(١٥٣,٠٩٨)	-
تكاليف بين القطاعات	(٣٠,١٠٤)	(٥٠,٩٦٦)	-	-	(٧٢,٠٢٨)	(١٥٣,٠٩٨)	١٥٣,٠٩٨	-
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة	٧,٤٦١	(٥١,٣٦٢)	٢,٢٦٩	(٣,٨٥٤)	٨٦,٤٦٨	٤٠,٩٨٢	-	٤٠,٩٨٢

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	**النقل بين المدن**	**الخدمات المتخصصة**	**الخدمات الفنية المشتركة**	**حلول التنقل الرقمي**	**النقل العام**	**إجمالي القطاعات**	**التسويات والحذوفات**	**الإجمالي**
إجمالي الموجودات	١٢٥,٤٠٠	٨٢٢,٧٠٣	٤١٨,٣١٤	٥٧,٧٥٠	٣,٤١٣,٠٤٩	٤,٨٣٧,٢١٦	(٨٨٢,٣٢٧)	٣,٩٥٤,٨٨٩
إجمالي المطلوبات	١٠١,١٩٤	٦٩٤,٨٧٨	٢٢٩,٧٢٢	٢٤٦,٥٦٥	٢,١٥١,٢٨٧	٣,٤٢٣,٦٤٦	(٦٢٢,٦٣٤)	٢,٨٠١,٠١٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	النقل بين المدن	الخدمات المتخصصة	الخدمات الفنية المشتركة	حلول التنقل الرقمي	النقل العام	إجمالي القطاعات	التسويات والحذوفات	الإجمالي
إجمالي الموجودات	١٣١,٠٠٧	٨١٧,٨٧٠	٤١٤,١٧٢	٥٧,٨٨٢	٣,٢٥٤,٤٥٧	٤,٦٧٥,٣٨٨	(٦٩٨,٥١٢)	٣,٩٧٦,٨٧٦
إجمالي المطلوبات	١٠٩,٦٨٦	٧٣١,٤٥١	٢٢٤,١٠٤	٢٤٦,٣٧٦	٢,٢٢٢,٧٦٠	٣,٥٣٤,٣٧٧	(٥٩٣,٦٧٣)	٢,٩٤٠,٧٠٤

٤- الممتلكات والمعدات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
ممتلكات ومعدات	**٩٣٩,٨٦٨**	١,٠٤٥,٥٣١
مشاريع قيد الإنشاء	**٤٤,٧٠٠**	٣٧,٧١٥
	٩٨٤,٥٦٨	١,٠٨٣,٢٤٦

خلال فترة **التسعة** أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، استحوذت المجموعة على ممتلكات ومعدات بقيمة ٤٠ مليون ﷼ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٢٣٦ مليون ﷼). بلغت قيمة استهلاك الممتلكات والمعدات ١٣٣ مليون ﷼ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ١٤٢ مليون ﷼). كما قامت المجموعة باستبعاد ممتلكات ومعدات بصافي قيمة دفترية ٤,٩ مليون ﷼ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٠,٣١ مليون ﷼) مما أدى إلى تحقيق ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات ٢,٠١ مليون لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ١,٠٧ مليون ﷼) (إيضاح ١٥).

٥- الموجودات غير الملموسة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
برامج ورخص	**٣٧,٢٣٧**	٣٩,٩٣٥
موجودات غير ملموسة أخرى*	**٥٩٦,٨٢٨**	٥٨٨,٤٧١
	٦٣٤,٠٦٥	٦٢٨,٤٠٦

* تمثل الموجودات غير الملموسة حق شركة المواصلات العامة في القيمة المتبقية لحافلات المشروع وحافلات تحت الطلب وكراجات مشروع النقل العام بالرياض بعد انتهاء المشروع. بموجب عقد المشروع، سيكون للجهة المانحة (الهيئة الملكية لمدينة الرياض) خيار شراء الحافلات والكراجات بقيمتها المتبقية وفي حال لم يتم ممارسة هذا الخيار، فلشركة المواصلات العامة حق الاحتفاظ بالحافلات وحافلات تحت الطلب والكراجات. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بلغ إجمالي قيمة إطفاء الموجودات غير الملموسة ٦,٧ مليون ﷼ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٦,٩ مليون ﷼).

٦- ذمم مدينة تجارية وغير مفوترة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة غير المفوترة:		
مؤسسات حكومية وشبه حكومية	**٥٧٦,٤٣٩**	٦٦٥,٢٥٨
ذمم مدينة غير مفوترة*	**٨٢٤,٠٦٣**	٨١١,٣٧٣
ذمم مدينة من جهات ذات علاقة	**١١,١٥٤**	١٠,٥٥٤
قطاع خاص	**١٠١,٤٠٠**	١٠٢,٢٥٩
إجمالي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة غير المفوترة	**١,٥١٣,٠٥٦**	١,٥٨٩,٤٤٤
ناقصاً: خسارة الانخفاض في القيمة	**(٧٨,٨٨٥)**	(٦٠,٧٢٩)
الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة غير المفوترة	**١,٤٣٤,١٧١**	١,٥٢٨,٧١٥

فيما يلي حركة مخصص خسائر انخفاض القيمة للذمم المدينة التجارية خلال الفترة/ السنة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**٦٠,٧٢٩**	٧٣,٧١٣
المكون/ (المسترد) للفترة / للسنة	**١٨,١٥٦**	(٧,٩٨١)
مبالغ مشطوبة خلال الفترة / السنة	**-**	(٥,٠٠٣)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٧٨,٨٨٥**	٦٠,٧٢٩

٦- ذمم مدينة تجارية وغير مفوترة (تتمة)

* فيما يلي ملخص حركة الذمم المدينة غير المفوترة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**٨١١,٣٧٣**	٦٧٩,٠٨١
إيرادات مثبتة خلال الفترة / السنة	**٦٩٣,٠٣٨**	١,٣٢٣,٤٤٢
إيرادات مفوترة خلال الفترة / السنة	**(٦٨٠,٣٤٨)**	(١,١٩١,١٥٠)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٨٢٤,٠٦٣**	٨١١,٣٧٣

تمثل الذمم المدينة غير المفوترة الإيرادات المثبتة التي لم تقدم بها فواتير بعد. ستقوم شركة المواصلات العامة بإصدار الفواتير للعميل وفقًا لجدول الفوترة المتفق عليه.

خلال فترة **التسعة** أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، ووفقًا لجدول السداد، استلمت الشركة خلال الفترة ما يقرب من ٨٠٨ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤٥٧ مليون ﷼).

٧- رأس المال

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بلغ رأس مال الشركة المُصرح به والمدفوع بالكامل ١,٢٥٠مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٢٥٠ مليون ﷼) مقسم إلى ١٢٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٢٥ مليون سهم) بقيمة ١٠ ﷼ لكل سهم.

٨- الاحتياطي العام

وفقًا للنظام الأساسي للمجموعة، وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ١٤ مايو ٢٠٢٤، بناءً على توصية من مجلس الإدارة، أن يكون للإدارة الحق في تخصيص أي مبلغ من أموال المجموعة 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.

٩- تمويل مرابحة

أبرمت المجموعة اتفاقيات مرابحة مع بنوك للحصول على تسهيلات مرابحة. لدى هذه القروض فترة استحقاق حتى خمس سنوات من تاريخ اتفاقية تمويل المرابحة يترتب عليها عمولات بالأسعار السائدة والتي تتراوح ما بين ١٪ - ٢٪ زائداً معدل سايبور، ومع ذلك، ولكي تحد المجموعة من حالة عدم التأكد المصاحبة لمعدل سايبور، أبرمت المجموعة اتفاقيات مقايضة معدل أرباح ومقايضات قابلة للاستدعاء. حصلت المجموعة على تلك القروض لتمويل شراء الحافلات.

تمويل مرابحة قصير الأجل
حصلت المجموعة خلال الفترة الحالية على تسهيلات بنكية قصيرة الأجل من بنوك محلية بمبلغ ٢,٠٠٠ مليون ﷼ على شكل مرابحة لتمويل الأنشطة التشغيلية. تُسدد هذه التمويلات خلال ثلاثة أشهر من تاريخ سحبها وهي قابلة للتجديد لمدة ثلاثة أشهر أخرى في نهاية كل تاريخ استحقاق. وتبلغ مدة التسهيلات بأكملها أقل من ٣٦٠ يوماً.

تمويلات المرابحة، بما يشمل التمويلات قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على تمويلات مرابحة بإجمالي قدره ١,٣١٣ مليون ﷼، وبما يشمل تمويلات قصير الأجل، من بنوك محلية مختلفة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٣١٣ مليون ﷼).

وعُرضت أرصدة تمويل المرابحة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على النحو التالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
تمويل مرابحة قصير الأجل	**٧٥٦,٢٩٢**	٥٥٣,٤٤٣
جزء متداول من تمويل مرابحة	**٢٥٣,٤٤٢**	٢٦٨,٢٢٥
الجزء غير المتداول المثبت ضمن المطلوبات غير المتداولة	**٣٠٤,٠١٠**	٤٩١,٤٦٧
	١,٣١٣,٧٤٤	١,٣١٣,١٣٥

٩- تمويل مرابحة (تتمة)

فيما يلي ملخص بحركة تمويل المرابحة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**١,٣١٣,١٣٥**	١,٢٥٠,٨٩١
متحصلات خلال الفترة / السنة	**٢,٠٠٠,٠٠٠**	٢,٥٩٤,٧٧٦
تكلفة فائدة متكبدة للفترة / السنة	**٦١,٦٢٢**	٩٠,٩٠٢
سداد خلال الفترة / السنة	**(٢,٠٠٢,٢٤٠)**	(٢,٥٣٢,٣٣٢)
تكلفة فائدة مدفوعة	**(٥٨,٧٧٣)**	(٩١,١٠٢)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**١,٣١٣,٧٤٤**	١,٣١٣,١٣٥

شروط تمويل المرابحة:
تمويل المرابحة للمجموعة مكفول من خلال سندات إذنية، ولا يتضمن أي تعهدات مقيدة.

١٠- الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالمجموعة على المساهمين الذين لهم سيطرة أو سيطرة مشتركة أو يمارسون تأثيرًا هامًا على المنشأة، وكبار موظفي الإدارة، والشركات التي يمارس المساهمون فيها سيطرة أو سيطرة مشتركة أو يمارسون تأثير هام. تُجرى المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقًا للشروط المعتمدة من قبل مجلس إدارة المجموعة. وتُجري المجموعة أطرافها ذات العلاقة معاملات مع بعضهم بعضاً خلال دورة الأعمال العادية.

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

	العلاقة	**طبيعة المعاملات**	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
			(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
الأطراف ذات العلاقة				
الشركة السعودية الأماراتية للنقل المتكامل (سيتكو)	مشروع مشترك	دخل تمويل	**٢,٠٢٣**	٢,٥٥٨
		حصة في ربح / خسارة شركة مشروع مشترك	**٢,٩٨٣**	(٧,٣٥٢)
		خدمات مستلمة	**٩,٢٥٠**	٩,٩٣٤
شركة مترو العاصمة المحدودة (كامكو)	شركة زميلة	حصة في ربح شركة زميلة	**١٠,٧٧٦**	٣,٣٩١
		خدمات مستلمة	**٤٥٢**	-
آر إيه تي بي ديفيلوبمنت (شركة فرنسية)	مساهم غير مسيطر في شركة تابعة	خدمات مستلمة	**٥,٠٩٢**	٤,٦١٧
		توزيعات ارباح مستحقة	**-**	٢٤,٤٣٥
آر إيه تي بي ديف السعودية ال سي سي	مساهم غير مسيطر في شركة تابعة	خدمات مستلمة	**٢٥,٩٢١**	٢٣,٨٥٠
شركة نكس كونتيننتال القابضة	شركات ذات النفوذ المؤثر على الشركة التابعة	خدمات مقدمة	**٢,٤٨٧**	٢,٤٧٤
		مدفوعات نيابة عن الغير	**(٦,٥٠٤)**	(٧٤١)

أ) المستحق من الأطراف ذات العلاقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الجزء غير المتداول	**(غير مراجعة)**	(مراجعة)
الشركة السعودية الأماراتية للنقل المتكامل *	**٤٢,٦٠٩**	٤٠,٥٨٦
الجزء المتداول		
الشركة السعودية الأماراتية للنقل المتكامل**	**٢٢٦**	٣٤٥
نكس كونتيننتال القابضة	**٨٩٩**	-
شركة مترو العاصمة المحدودة (كامكو)	**٤٥٢**	-
إجمالي المدينون المتداولة	**١,٥٧٧**	٣٤٥
إجمالي المستحق من الاطراف ذات العلاقة	**٤٤,١٨٦**	٤٠,٩٣١

١٠- الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

ب) المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة

الجزء المتداول	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
آر إيه تي بي ديفيلوبمنت (شركة فرنسية)	**٣٢,٨٤٥**	١٩,٤٨١
آر إيه تي بي ديف السعودية ال سي سي	**١٠,٠٧٨**	٤١,٢٤٧
شركة نكس كونتيننتال القابضة	**-**	٣,١١٩
إجمالي المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة	**٤٢,٩٢٣**	٦٣,٨٤٧

المشروع المشترك

* قامت الشركة الأم خلال عام ٢٠١٤، بتمويل العمليات التشغيلية للشركة السعودية الأماراتية للنقل المتكامل (سيتكو) بمبلغ ٣٠ مليون ﷼ . لا يترتب على هذا المبلغ أي فوائد، وسدد مبلغ ٢٠ مليون ﷼ من قيمة القرض خلال السنوات السابقة، وأثبت القرض بالقيمة الحالية من التدفقات النقدية المستقبلية. بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة خلال العام ٢٠١٦، بتقديم تمويلين إضافيين بمبلغ إجمالي قدره ٤٠ مليون ﷼ وذلك لتمويل العمليات التشغيلية لتنفيذ عقود النقل المدرسي الحكومي. وأثبت القرض بالقيمة الحالية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تمت إعادة جدولة القرض بحيث يستحق القسط الأول في ٣٠ أبريل ٢٠٢٨.

** خلال العام ٢٠١٩، قامت الشركة الأم ببيع ٣٥٠ حافلة الي الشركة السعودية الأمارتية للنقل المتكامل (سيتكو) بمبلغ ٣٣,٦ مليون ﷼. وقد قامت الشركة الأم بتحصيل كامل المبالغ في عام ٢٠٢٥ ﷼. بالإضافة إلى ذلك، يتضمن الرصيد الحالي مبالغ تتعلق بالخدمات الفنية المقدمة، وكذلك تكاليف الإيجار والموظفين المدفوعة نيابة عن المشروع المشترك.

خلال فترة **التسعة** أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، سجلت المجموعة إيرادات بمبلغ ١,٠٥٤مليون ﷼ من الجهات الحكومية (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٨٤٣ مليون). كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تضمنت الذمم المدينة مبلغ ١,٤٠٠ مليون ﷼ مستحق من الجهات الحكومية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٤٧٦ مليون).

فيما يلي المعاملات الهامة بين المجموعة وكبار موظفي الإدارة:

المعاملات مع كبار موظفي الإدارة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
مصاريف وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	٣,٦٣٨	٢,٤١٧
تعويضات كبار موظفي الإدارة (*)	١٣,٣٤٢	١١,٩١٣

(*) تعويضات كبار موظفي الإدارة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
منافع الموظفين قصيرة الأجل	١٢,٤٧٠	١١,١٤١
منافع طويلة الأجل	٨٧٢	٧٧٢
	١٣,٣٤٢	١١,٩١٣

تتضمن تعويضات كبار موظفي الإدارة الرواتب والتزامات المنافع المحددة للموظفين.

١١- الزكاة وضريبة الدخل

موقف الربوط للشركة الأم والشركات التابعة لها

حالة الفحوصات للشركة الأم

قامت الشركة الأم بتقديم إقراراتها الزكوية لجميع السنوات المالية حتى عام ٢٠٢٥، وقد حصلت على شهادة زكاة سارية حتى عام ٢٠٢٧. كما قامت الشركة الأم بسداد جميع الالتزامات الزكوية حتى عام ٢٠٢٥.

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") الربوط الزكوية النهائية للعامين ٢٠٢١ و٢٠٢٢. وبلغ إجمالي الفروقات الزكوية مقارنة بالربوط الأولية مبلغ ١١ مليون ﷼. إلا أنه، وبعد المناقشات والاجتماعات مع الهيئة، تم تخفيض هذه الفروقات إلى ٢,٢٦ مليون ﷼. وقد تقدمت الشركة الأم باعتراض رسمي على هذه الربوط ضمن المهلة النظامية المحددة.

في ٢ ابريل ٢٠٢٦، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطًا زكويًا أوليًا عن السنة المالية ٢٠٢٣ بفروقات زكوية بلغت ٤,٩٨ مليون ﷼. وقد اعترضت الشركة على هذا الربط، وأصدرت الهيئة لاحقًا ربطًا أوليًا معدلًا تضمن فروقات زكوية بمبلغ ٦٩٣ ألف ﷼، وقد تمت الموافقة عليه وإبلاغ الهيئة بذلك.

كما أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطًا أوليًا عن السنة المالية ٢٠٢٤ تضمّن فروقات لصالح الشركة الأم بمبلغ ٤١٤ ألف ريال سعودي، وقد تمت الموافقة على هذا الربط وإبلاغ الهيئة بذلك. وتم الاتفاق على تسوية الموقف الزكوي عن العامين ٢٠٢٣ و٢٠٢٤، وسُدِّد الفرق الناتج عن ذلك والبالغ نحو ٢٧٩ ألف ريال سعودي.

طلبت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بيانات أولية تتعلق بالإقرار الزكوي للسنة المالية ٢٠٢٥، وقد تم تقديمها في حينه. ثم طلبت الهيئة لاحقًا بيانات إضافية، ويجري حاليًا إعدادها لتقديمها. وتنتظر الشركة الأم صدور الربوط الزكوية النهائية، وقد كوّنت مخصصات كافية لتغطية الفروقات الزكوية المتوقعة.

حالة الفحوصات لشركة سات للنقل

قدمت شركة سات للنقل إقرارات الزكاة وضريبة الدخل لجميع السنوات حتى عام ٢٠٢٥. كما سددت الشركة جميع التزامات الزكاة للسنوات حتى عام ٢٠٢٥. علاوة على ذلك، لم تصدر هيئة الزكاة أي ربوط للزكاة أو ضريبة الدخل.

حالة الفحوصات لشركة المواصلات العامة

قامت الشركة بتقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل للشركة لجميع السنوات حتى عام ٢٠٢٥ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وحصلت على شهادات زكاة سارية المفعول حتى عام ٢٠٢٧.

لم تصدر الهيئة أي ربوط نهائية للزكاة للسنوات المالية من ٢٠١٥ إلى ٢٠٢٢، وكذلك لعام ٢٠٢٤. أنهت الهيئة مراجعة إقرارات الزكاة والضريبة لعام ٢٠٢٣، وأصدرت ربطاً نهائيًا بعدم وجود فروقات في الزكاة، مع وجود فروقات ضريبة الدخل قدرها ٩١ ألف ﷼. وقد سددت الشركة المبلغ المُقدّر بالكامل خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

حالة الفحوصات لشركة حلول التنقل الرقمي للاستثمار

قامت الشركة بتقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل لجميع السنوات حتى عام ٢٠٢٥، وحصلت على شهادة زكاة سارية المفعول حتى عام ٢٠٢٧. كما سددت الشركة جميع التزامات الزكاة للسنوات حتى عام ٢٠٢٥. علاوة على ذلك، لم تصدر هيئة الزكاة أي ربوط للزكاة أو ضريبة الدخل.

١٢- الإيرادات

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)	**٢٠٢٦ (غير مراجعة)**	٢٠٢٥ (غير مراجعة)
	﷼	﷼	﷼	﷼
إيرادات ترتيبات امتياز مشروع الملك عبد العزيز للنقل العام بمدينة الرياض	**٢٨١,٨٤٥**	١٨٣,٣٦٣	**٦٩٣,٠٣٨**	٥١٦,٠٤٨
إيرادات الخدمات المتخصصة	**٤٢,٤٣٠**	٥٠,٤٣٠	**٢٤٣,٢٥٣**	٣٠٦,٨٢١
إيرادات من خدمات النقل العام	**٦١,٠٨٣**	٦٢,٠٢٤	**١٨٧,١٨٠**	١٥٧,٧٨٠
إيرادات من نقل الركاب	**٦٥,٦٦٨**	٤٣,٢٢٠	**١٨٤,٩٩٧**	١٣٣,٨٦٦
إيرادات الخدمات الفنية	**٢٠,١٨٩**	١٢,٩٧٦	**٤٧,٠٠٦**	٤٨,٦٠١
إيرادات من حلول التنقل الرقمي	**٥,٧٢٣**	١٢,٤٩٨	**٢٠,٤٩٦**	٤٥,٨٢٥
	٤٧٦,٩٣٨	٣٦٤,٥١١	**١,٣٧٥,٩٧٠**	١,٢٠٨,٩٤١

١٢- الإيرادات (تتمة)

الأسواق الجغرافية

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
الإيرادات من العمليات داخل المملكة العربية السعودية	**١,٣٧٤,٧١٣**	١,٢٠٤,٣٠٥
الإيرادات من العمليات الدولية	**١,٢٥٧**	٤,٦٣٦
	١,٣٧٥,٩٧٠	١,٢٠٨,٩٤١

١٣- تكلفة الإيرادات

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	**(غير مراجعة)**	(غير مراجعة)
رواتب ومصاريف أخرى ذات صلة	**١١٦,٢١٦**	٨٤,٣٦٤	**٣٥٠,٣١٧**	٣٠٢,١٧٩
إصلاح وصيانة حافلات	**٧٢,٥٦٣**	٧٦,١٣٧	**٢٣٢,٧٧٦**	٢٣٢,١٧٧
خدمات الاستعانة بالقوى البشرية الخارجية*	**١٧,٦١٥**	٢٢,٦١٦	**١٦١,٧٨١**	١٤٧,٨٧٠
مصاريف استهلاك وإطفاء	**٤٥,٤٢١**	٥٣,٣٢٨	**١٤٠,٤٤٠**	١٥٤,١٥١
خدمات استشارية**	**٤٧,٨٢٤**	٣٢,٤٤٧	**٦٦,٨٦٦**	٧٥,٥٢٣
رسوم تأشيرات وإقامات	**٢٤,٠٧٦**	٢٢,٩٧٠	**٤٠,١٩٥**	٣٨,٦٨٩
إيجار***	**١٠,١٢٢**	٧,٢٨٤	**١٦,٦١٣**	١٣,٩٧٣
مصروف تأمين ممتلكات وحافلات	**٩,٦٢٢**	٣,٣٦٣	**١٥,٤١٩**	١٠,٧٩٢
غرامات وعقوبات	**٢٠٨**	١,٨٨٣	**٨٩٩**	٣٧,٤٨٣
أخرى	**٩,٣٠١**	١٩,٣٠٤	**٤٠,٦٦٤**	٤١,٢٣٧
	٣٥٢,٩٦٨	٣٢٣,٦٩٦	**١,٠٦٥,٩٧٠**	١,٠٥٤,٠٧٤

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

١٤- الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
إجمالي الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع المُثبتة بالمركز المالي	**٢٥٠**	٢٥٠
	٢٥٠	٢٥٠

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	**(غير مراجعة)**	(غير مراجعة)
إجمالي رد الانخفاض في قيمة موجودات محتفظ بها بغرض البيع مُثبتة في الربح أو الخسارة خلال الفترة	**-**	**-**	**-**	٧٦٤

١٤- الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع (تتمة)

خلال عامي ٢٠٢٣ و٢٠٢٤، وبناءً على موافقة مجلس الإدارة وبعد استيفاء جميع شروط التصنيف، قررت إدارة المجموعة بيع جزء من حافلاتها المستخدمة في عمليات نقل الركاب. ونتيجة لذلك، تمت إعادة تصنيف هذه الأصول كأصول محتفظ بها لغرض البيع. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بلغ صافي القيمة الدفترية للحافلات المصنفة كمحتفظ بها للبيع ٠,٢٥ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٠,٢٥ مليون ﷼).

١٥- إيرادات أخرى

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	**(غير مراجعة)**	(غير مراجعة)
استرداد تكلفة وقود	**٦,٠٠٣**	٥,١١٤	**١٧,٠٣٣**	١٤,٤٢٧
مكاسب من بيع ممتلكات ومعدات	**٢,٠١٥**	٨٥٧	**٢,٠١٥**	١,٠٧١
دخل إيجارات	**٤٦٠**	-	**١,٤٩٨**	٨٢٥
مكاسب من بيع خردة	**٩٠٣**	١٨٤	**١,١٥١**	٤٢١
دخل آخر	**٨٥٣**	٢,٥١٣	**٤,٧١٠**	٤,٢٦٧
	١٠,٢٣٤	٨,٦٦٨	**٢٦,٤٠٧**	٢١,٠١١

١٦- الأدوات المالية

أ) يوضح الجدول أدناه القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، تعتقد الإدارة أن قيمها العادلة لا تختلف اختلافًا جوهريًا عن قيمها الدفترية المسجلة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة		
ذمم مدينة تجارية وغير مفوترة	**١,٤٣٤,١٧١**	١,٥٢٨,٧١٥
مُستحق من جهات ذات علاقة	**٤٤,١٨٦**	٤٠,٩٣١
نقدية وشبه نقدية	**٣٤٩,٧٢٨**	١٨٧,٥٣١
مدينون آخرون	**٢٤,٥١٩**	٩,٩١٦
	١,٨٥٢,٦٠٤	١,٧٦٧,٠٩٣
المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة		
تمويل مرابحة	**١,٣١٣,٧٤٤**	١,٣١٣,١٣٥
مستحق إلى جهات ذات علاقة	**٤٢,٩٢٣**	٦٣,٨٤٧
دائنون تجاريون	**١١٣,٨٤٩**	١٠٩,٦٤٥
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	**٤١٥,١٥١**	٤٢٦,٥٨١
التزامات عقود إيجار	**٣٤,٢٨٠**	٣٨,٠٤٥
	١,٩١٩,٩٤٧	١,٩٥١,٢٥٣

ب) تقاس الأدوات المالية المشتقة المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسارة وبموجب التسلسل الهرمي للقيمة العادلة من المستوى الثاني.

ج) تثبت الاستثمارات العقارية بالتكلفة، ويتم تصنيف القياس بالقيمة العادلة لها بالكامل ضمن المستوى الثاني، وذلك استنادًا إلى أساليب التقييم المستخدمة في تقدير القيمة العادلة والمدخلات المرتبطة بها.

لم يتم إجراء أية تحويلات بين قياسات القيمة العادلة للمستوى ١ والمستوى ٢ خلال الفترة، كما لم يتم إجراء تحويلات إلى أو من قياسات المستوى ٣ للقيمة العادلة خلال فترة **التسعة** أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

١٦- الأدوات المالية (تتمة)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٤)

تصنف كافة الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الافصاح عنها ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل، وهي كما يلي:

المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
المستوى ٢: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
المستوى ٣: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

ولم تكن هناك أي تغييرات في عمليات التقييم الخاصة بالمجموعة، أو تقنيات التقييم، أو أنواع المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة خلال الفترة.

١٧- الالتزامات المحتملة والتعهدات الرأسمالية

أ) الالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابةً عنها، خلال الاعمال الاعتيادية، خطابات ضمان واعتمادات مستندية وقبولات بحد أقصى قدره ١,٥١٠ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٥٢٣ مليون ﷼). وتشمل هذه الضمانات خطابات ضمان أداء مقدمة نيابة عن الشركات التابعة والزميلة.

ب) الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، كان لدى المجموعة التزام بقيمة ٥٠,٨ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٩,١٥ مليون ﷼) متعلق بشراء حافلات.

١٨- الأحداث اللاحقة

ترى الإدارة أنه لم تحدث أي أحداث لاحقة جوهرية منذ نهاية الفترة تتطلب الإفصاح عنها أو إجراء تعديلات في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٩- معلومات المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض المعلومات المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.

٢٠- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ (الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٦).