

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

الصفحة	الفهرس
١ - ٥	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠ - ٦٤	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المساهمين في الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية) حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة الأم") وشركتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تم توضيح مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكبر ضمن الفقرة الخاصة بمسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، واستوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. إننا نعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

محاور المراجعة الرئيسية

محاور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور الأكثر أهمية، برأينا المهني، في مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم بحث هذه المحاور ضمن سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وفي سياق تكوين رأينا بهذا الخصوص، ولا نقدم رأياً مستقلاً حول هذه المحاور. وبخصوص كل محور أدناه، يوجد وصف للكيفية التي عالجت بها مراجعتنا كل محور من هذه المحاور ضمن ذلك السياق.

لقد استوفينا مسؤولياتنا المذكورة في الفقرة الخاصة بـ "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه المحاور. وبناءً عليه، تضمنت مراجعتنا تنفيذ الإجراءات التي صُممت للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. توفر نتائج إجراءات المراجعة التي قمنا بها - بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة المحاور أدناه - أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى المساهمين في الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية)
حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

محاور المراجعة الرئيسية (تتمة)

محاور المراجعة الرئيسية	لماذا تعتبر بالغة الأهمية	كيف عالجت مراجعتنا محاور المراجعة الرئيسية
تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة	نتيجة للمتطلبات النظامية في المملكة العربية السعودية، فإنه اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م، يجب على المجموعة أن تقوم بإعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحوّل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية: • تقييم ملائمة تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفقاً لأحكام المعيار الدولي للتقارير المالية (١). • تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة. • تقييم قرارات الإدارة حول الأمور الفنية والفروقات بين مبادئ المحاسبة المتعارف عليها الناتجة عن التحوّل كما حدتها إدارة المجموعة. • اختبار عينة من التعديلات وإعادة التصنيف (بما في ذلك عملية الاحتساب والتسجيل) التي أجريت على أرصدة ومعاملات مختلفة لجعلها تتفق مع المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
	بالنسبة لجميع الفترات المالية بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، أعدت المجموعة وأصدرت قوائمها المالية الموحدة المراجعة وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م هي القوائم المالية الموحدة الأولى للمجموعة المعدة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.	• تقييم مدى ملائمة الإفصاحات التي تمت فيما يتعلق بأثر التحوّل من مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
	وبناءً عليه، قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية عند إعداد قوائمها المالية الموحدة عن السنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧م، بجانب تطبيقها في إعداد بيانات المقارنة ذات الصلة المعروضة. وتماشياً مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، فقد تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدخال بعض التعديلات المطلوبة لتعكس التحوّل من مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. قامت المجموعة بتقييم أثر التحوّل وإجراء التعديلات الجوهرية عند التحوّل من مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية على القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.	• تقييم مدى ملائمة استخدام الاستثناءات حول التطبيق بأثر رجعي لبعض المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية بواسطة المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

تقرير مراجعي الحسابات المستقل
إلى المساهمين في الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية)
حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

محاور المراجعة الرئيسية (تتمة)

محاور المراجعة الرئيسية	لماذا تعتبر بالغة الأهمية	كيف عالجت مراجعتنا محاور المراجعة الرئيسية
تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)	لقد اعتبرنا هذا الأمر محورياً رئيسياً للمراجعة لما لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة من أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة من حيث الاعتراف والقياس والافصاح. يرجى الرجوع إلى الإيضاحين (٢) و(٥) حول القوائم المالية الموحدة لمزيد من التفاصيل حول التحول وتعديلات التسوية ما بين مبادئ المحاسبة المتعارف عليها والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية والمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.	لقد قمنا بتقييم الإجراءات والضوابط المتعلقة بمراقبة المجموعة للذمم المدينة التجارية وفحص مخاطر انتمان العملاء. تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، تقييم الإدارة لإجراءات مراجعة انتمان الذمم المدينة التجارية، والحصول على تأكيدات حول الذمم المدينة التجارية، والحصول على أدلة حول المتحصلات من الذمم المدينة التجارية خلال الفترة اللاحقة لنهاية السنة. كما قمنا بتقييم افتراضات الإدارة المستخدمة في تحديد الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية من خلال تحليل تفصيلي لأعمار الذمم المدينة وتقييم الذمم المدينة التجارية الفردية المهمة التي تجاوزت موعد استحقاقها والمخاطر الخاصة بالمدينين التجاريين.
إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية	بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي وتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي. إن إمكانية تحصيل الذمم المدينة التجارية هو عنصر رئيسي لإدارة رأس المال العامل للمجموعة والذي يتم بشكل مستمر. تقوم إدارة المجموعة بالموافقة على حدود انتمان فوق مستويات معينة حسب مقتضى الحال. يتطلب تقييم مدى الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية من الإدارة استخدام مستوى عالٍ من التقدير في تقييم قدرة المدينين التجاريين على السداد والذي بدوره يؤثر على إمكانية تحصيل الذمم المدينة للمجموعة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣) حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسات المحاسبية الهامة، والإيضاح ٤-٢ بخصوص التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة، والإيضاح (١٦) الذي يبين بالتفصيل الإفصاح عن انخفاض القيمة في الذمم المدينة.	كما قمنا بتقييم مدى ملائمة افصاحات المجموعة حول الذمم المدينة التجارية والمخاطر المتعلقة بها مثل مخاطر الانتمان ومخاطر السيولة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المساهمين في الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية) حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧م تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أننا لن نبدي أي شكل من أشكال التأكيد بهذا الخصوص.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، إن مسؤوليتنا تنحصر في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تكون متاحة، وأثناء القيام بذلك نأخذ في الاعتبار إن كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها من خلال المراجعة أو أنها تبدو خاطئة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي للمجموعة، وإذا ما تبين لنا وجود خطأ جوهري فيه، فإنه يجب علينا الإبلاغ عن هذا الأمر للمسؤولين عن الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول القوائم المالية الموحدة
إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين واحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، ومسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار بالعمل على أساس مبدأ الاستمرارية والافصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور المرتبطة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف نشاطها، أو ليس لدى الإدارة بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المسؤولين عن الحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعة يشتمل على رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، لكنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سوف تكشف دائماً الخطأ الجوهري عند وجوده. قد تنشأ الأخطاء نتيجة غش أو خطأ وتعتبر جوهرياً، منفردة أو مجتمعة، إن كان من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس التقدير المهني ونبقي على الشك المهني خلال المراجعة. كما إننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم كشف خطأ جوهري ناتج عن الغش أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تضليل أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى المساهمين في الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية)
حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلق بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، مدى وجود عدم تيقن جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تيقن جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة أو تعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت وأنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه وتنفيذ أعمال المراجعة والإشراف عليها ونبقى فقط مسؤولين عن رأينا.
- إننا نقوم بإبلاغ المسؤولين عن الحوكمة - من بين عدة أمور - بنطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي حددناها أثناء المراجعة.
- كذلك نقوم أيضاً بتزويد المسؤولين عن الحوكمة ببيان يتضمن التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بالاستقلالية وإبلاغهم عن كافة العلاقات والأمور الأخرى التي يعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا والإجراءات الاحترازية - حيثما اقتضى الأمر.
- ومن بين الأمور التي تم إبلاغها للمسؤولين عن الحوكمة، فإننا نحدد الأمور الأكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية وبالتالي تم تضمينها في تقريرنا ضمن محاور المراجعة الرئيسية. إننا نبين في تقريرنا تلك المحاور بالتفصيل ما لم تمنع الأنظمة والقوانين الإفصاح العلني عن أي منها، أو عندما - في حالات نادرة جداً - نرى أن الأمر لا ينبغي أن يتم الإفصاح عنه في تقريرنا لأن النتائج السلبية لذلك يتوقع أن تزيد عن المنافع المتحققة للمصلحة العامة من هذا الإفصاح.

عن إرنست ويونغ



حسين صالح عسيري

محاسب قانوني

رقم الترخيص ٤١٤



١٤ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ

٣١ يناير ٢٠١٨ م

جدة

TNM/٥٩/١٧

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف (الإيضاح ٥)	٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	ايضاح	
١,١٨٢,٥١٢	١,١٧٣,١٥٨	٦	إيرادات
(٩٠٣,٤٦٣)	(٩١٠,٥٥٦)	٧	تكلفة الإيرادات
٢٧٩,٠٤٩	٢٦٢,٦٠٢		إجمالي الربح
٨,٥٢٢	٨,٦٣١		إيرادات تشغيل أخرى، صافي
(٣١,٤٧٣)	(٣١,٤٥١)	٨	مصروفات بيع وتسويق
(٥٤,٣٠٥)	(٥٣,١٤٩)	٩	مصروفات عمومية وإدارية
٢٠١,٧٩٣	١٨٦,٦٣٣		الربح من العمليات
(١٦,٠٦٣)	(١١,٤٠٩)		تكاليف تمويل، صافي
(١,٤٩١)	(١,٦٧٦)	١٤	حصة من نتائج شركات زميلة
(٦,٦١٩)	(١٤,٩٤٩)	١٤	انخفاض قيمة استثمارات في شركات زميلة
١٧٧,٦٢٠	١٥٨,٥٩٩		الربح قبل الزكاة
(٧,٤٨٥)	(٩,٠٨٨)	١٠	الزكاة
١٧٠,١٣٥	١٤٩,٥١١		الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
			الدخل الشامل الآخر الذي لا يعاد تصنيفه كربح أو خسارة في فترات لاحقة:
(٥١)	١,٧٤٨	٢١	إعادة قياس الأرباح / (الخسائر) على التزام منافع محددة
١٧٠,٠٨٤	١٥١,٢٥٩		مجموع الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم:

ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة العائدة إلى حملة
الأسهم العاديين بالشركة الأم (بالريال السعودي)
(مقارنات معدلة)

٢,٣٩

٢,١٠

١١

رئيس مجلس الإدارة
الرئيس التنفيذي
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي بالآلاف (الإيضاح ٥)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي بالآلاف (الإيضاح ٥)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي بالآلاف	ايضاح	الموجودات
١,٤٩٨,٠٥٩	١,٣٩٦,٨٦٥	١,٢٨٩,٠٨٧	١٢	الموجودات غير المتداولة
٧٥١	٥٦١	٣٥٩	١٣	ممتلكات ومعدات
٢٦,٠٦١	١٧,٩٥١	١,٣٢٦	١٤	موجودات غير ملموسة
				استثمارات في شركات زميلة
١,٥٢٤,٨٧١	١,٤١٥,٣٧٧	١,٢٩٠,٧٧٢		
١٥,١٥٩	١٨,٥٩٠	٧,٣٨٣	١٥	الموجودات المتداولة
١٢٣,٦٤٢	١٦٤,٤٠٥	١٧٠,٢٧٢	١٦	مخزون
١٧,٠٤٤	٢٠,٦٨٠	٢٢,٧٤٨	١٧	ذمم مدينة تجارية، صافي
٢٢,٠٧٨	٢٠,٧٤٥	٩,٧٤٤	١٨	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
				نقد وما في حكمه
١٧٧,٩٢٣	٢٢٤,٤٢٠	٢١٠,١٤٧		
١,٧٠٢,٧٩٤	١,٦٣٩,٧٩٧	١,٥٠٠,٩١٩		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
٥٠٨,٣٣٣	٦١٠,٠٠٠	٧١١,٦٦٧	١٩(أ)	حقوق الملكية
١١٤,٩٣٦	١٣٢,٣٨١	١٤٧,٣٣٢	١٩(ب)	رأس المال
٢٧٨,٢٣٥	٢٥٢,٩٥٧	٢١١,٣٤٨		احتياطي نظامي
				أرباح مبقاة
٩٠١,٥٠٤	٩٩٥,٣٣٨	١,٠٧٠,٣٤٧		
٢٤٩,٢٥٩	٩٢,٩٣٦	٦٠,٤٩٠	٢٠	المطلوبات غير المتداولة
٣٥,٦٥٥	٣٧,٨٧٠	٣٥,٧٧٤	٢١	قروض
				منافع الموظفين
٢٨٤,٩١٤	١٣٠,٨٠٦	٩٦,٢٦٤		
٤٠٠,٦٧٢	٣٧٢,٥٧١	١٨٨,٠٦٣	٢٠	المطلوبات المتداولة
٧١,٣٥١	٩٥,٤٦٨	١٠٦,٣٤٦	٢٢	الجزء المتداول من القروض
٣٩,١٠٧	٣٧,٩٢٧	٢٩,٤٦٢	٢٣	ذمم دائنة تجارية
٥,٢٤٦	٧,٦٨٧	١٠,٤٣٧	١٠	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
				زكاة مستحقة الدفع
٥١٦,٣٧٦	٥١٣,٦٥٣	٣٣٤,٣٠٨		
٨٠١,٢٩٠	٦٤٤,٤٥٩	٤٣٠,٥٧٢		مجموع المطلوبات
١,٧٠٢,٧٩٤	١,٦٣٩,٧٩٧	١,٥٠٠,٩١٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة
الرئيس التنفيذي
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

مجموع حقوق الملكية ريال سعودي بالآلاف	أرباح مبقاة ريال سعودي بالآلاف	احتياطي نظامي ريال سعودي بالآلاف	زيادة مقترحة في رأس المال - أسهم منحة ريال سعودي بالآلاف	رأس المال ريال سعودي بالآلاف
٩٩٥,٣٣٨	٢٥٢,٩٥٧	١٣٢,٣٨١	-	٦١٠,٠٠٠
١٤٩,٥١١	١٤٩,٥١١	-	-	-
١,٧٤٨	١,٧٤٨	-	-	-
١٥١,٢٥٩	١٥١,٢٥٩	-	-	-
-	(١٤,٩٥١)	١٤,٩٥١	-	-
-	(١٠١,٦٦٧)	-	١٠١,٦٦٧	-
-	-	-	(١٠١,٦٦٧)	١٠١,٦٦٧
(٧٦,٢٥٠)	(٧٦,٢٥٠)	-	-	-
١,٠٧٠,٣٤٧	٢١١,٣٤٨	١٤٧,٣٣٢	-	٧١١,٦٦٧
٩٠١,٥٠٤	٢٧٨,٢٣٥	١١٤,٩٣٦	-	٥٠٨,٣٣٣
١٧٠,١٣٥	١٧٠,١٣٥	-	-	-
(٥١)	(٥١)	-	-	-
١٧٠,٠٨٤	١٧٠,٠٨٤	-	-	-
-	(١٧,٤٤٥)	١٧,٤٤٥	-	-
-	(١٠١,٦٦٧)	-	١٠١,٦٦٧	-
-	-	-	(١٠١,٦٦٧)	١٠١,٦٦٧
(٧٦,٢٥٠)	(٧٦,٢٥٠)	-	-	-
٩٩٥,٣٣٨	٢٥٢,٩٥٧	١٣٢,٣٨١	-	٦١٠,٠٠٠

ن.د. محمد

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
١٧٧,٦٢٠	١٥٨,٥٩٩		الربح قبل الزكاة
٥٢٠,٤٦٤	٤٨٢,٥٣٠	١٢	تعديلات لمطابقة الربح قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
٢٠٩	٣٠٠	١٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٦	-	١٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٠٣١	-		خسارة من بيع ممتلكات ومعدات
١,٤٩١	١,٦٧٦	١٤	إطفاء دفعات مقدمة بموجب عقود إيجار تشغيلي
٦,٦١٩	١٤,٩٤٩	١٤	حصة في نتائج شركات زميلة، صافي
٤,٢٢٨	٥,٦٢٠	٢١	انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة
٨,٢٩٢	(٢٧٣)	١٦	مخصص منافع الموظفين
١٦,٠٦٣	١١,٤٠٩		الحركة في مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
			تكاليف تمويل
٧٣٦,٠٣٣	٦٧٤,٨١٠		تعديلات رأس المال العامل:
١٧١,٧٦٩	٢٤٨,٨٥٩		مخزون
(٤٩,٠٥٥)	(٥,٥٩٤)		ذمم مدينة تجارية
(٤,٦٦٧)	(٢,٠٦٨)		مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٤,١١٧	١٠,٨٧٨		ذمم دائنة تجارية
(١,١٨٠)	(٨,٤٦٥)		مصرفات مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٨٧٧,٠١٧	٩١٨,٤٢٠		النقد من العمليات
(٥٩٢,٠١٨)	(٦٠٩,٢٠٥)	١٢	شراء سيارات
(٥,٠٤٤)	(٦,٣٣٨)	١٠	زكاة مدفوعة
(١٦,٠٦٣)	(١١,٤٠٩)		أعباء تمويل مدفوعة
(٢,٠٦٤)	(٥,٩٦٨)	٢١	منافع موظفين مدفوعة
٢٦١,٨٢٨	٢٨٥,٥٠٠		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢,٤٦٨)	(٣,١٩٩)	١٢	الأنشطة الاستثمارية
(١٩)	(٩٨)	١٣	شراء ممتلكات ومعدات
			إضافات الى موجودات غير ملموسة
(٢,٤٨٧)	(٣,٢٩٧)		صافي التدفقات النقدية من/ (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٣١٧,٥٦٤	(٢٢٠,٠٠٥)	٢٠	الأنشطة التمويلية
(٥٠١,٩٨٨)	(٤٣٦,٩٥٩)	٢٠	متحصلات من القروض
(٧٦,٢٥٠)	(٧٦,٢٥٠)	١٩	سداد القروض
			توزيعات أرباح
(٢٦٠,٦٧٤)	(٢٩٣,٢٠٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١,٣٣٣)	(١١,٠٠١)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
٢٢,٠٧٨	٢٠,٧٤٥		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٠,٧٤٥	٩,٧٤٤		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١٧٥,٢٠٠	٢٣٧,٦٥٢	١٢	معلومات غير نقدية إضافية:
			تحويل سيارات من ممتلكات ومعدات إلى مخزون

رئيس مجلس الإدارة
الرئيس التنفيذي
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١. معلومات عن الشركة

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠١٧٠٣٨ تاريخ ٧ شعبان ١٤٢٨هـ (الموافق ٢٠ أغسطس ٢٠٠٧م) مع الفروع كما هو مبين بالتفصيل في الإيضاح ٣١.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة الأم في مزاوله نشاط تأجير السيارات بموجب الاسم التجاري "بدجت لتأجير السيارات" بموجب ترخيص وزارة النقل الصادر في المملكة العربية السعودية بالرقم ٠٢٠٢٠٠٠٤٠٠. تم إدراج الشركة الأم في السوق المالية السعودية ("تداول") بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠٠٧م.

يقع المكتب المسجل للشركة الأم في العنوان التالي:

٢٤٢١ شارع قريش، حي السلامة

جدة، المملكة العربية السعودية ٨١١٥ - ٢٣٤٣٧

الوحدة رقم ١

كما في تاريخ التقرير المالي، تمتلك الشركة الأم نسبة ١٠٠% من رأس المال الصادر لشركة الجذور الراسخة للنقلات المحدودة ("الشركة التابعة" أو "رحال" ويشار إليها مع الشركة الأم مجتمعة بـ "المجموعة"). رحال هي شركة ذات مسئولية محدودة أسست في المملكة العربية السعودية ونشاطها هو تأجير السيارات الثقيلة والمعدات والتجارة في السيارات الثقيلة والمعدات وقطع الغيار بموجب السجل التجاري.

٢. أساس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بإعداد قوائمها المالية الموحدة السنوية الأولى "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. انظر الإيضاح ٥ لمزيد من المعلومات حول تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية من قبل المجموعة.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة بموجب مبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

٢-٣ عملة التشغيل والعرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للمجموعة وتم تقريب الأرقام لأقرب ألف ريال سعودي إلا إذا أشير إلى خلاف ذلك.

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والافصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات الطارئة. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض المجموعة الى المخاطر وعدم التقين ما يلي:

- إدارة راس المال (الإيضاح ٢٨)
- إدارة مخاطر الأدوات المالية (الإيضاح ٢٧)

الأحكام

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإصدار الأحكام التالية والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

(أ) القرار المتعلق بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها (الإيضاح ٣-١)

(ب) تصنيف عقود الإيجار (الإيضاح ٣-٩)

التقديرات والافتراضات

فما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ قائمة المركز المالي مما ينطوي على مخاطر جوهريّة قد تتسبب في تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية اللاحقة كما هو موضح أدناه. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على المعايير المتأصلة عن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها. فيما يلي المعلومات بشأن عدم التأكد من الافتراضات والتقديرات المتضمنة في المناطق التالية:

الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الانتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف الطبيعي. وتقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية سنوياً، ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك المستقبلية في حال اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مخصص خسائر المخزون

تدرج المجموعة مخصص لخسائر المخزون نتيجة عوامل مثل التقادم أو الخطأ الفني أو الضرر وغير ذلك. يتضمن تقدير تلك الخسائر الأخذ بالاعتبار العوامل، على سبيل المثال لا الحصر، تقديم نماذج عمل أو تقنية جديدة من مُصنّع محدد ومبيعات سابقة وظروف السوق الحالية والمتوقعة.

مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص لانخفاض الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليلاً موضوعياً على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً لمواعيد الاستحقاق الأصلية للذمم المدينة. إن الصعوبات المالية الجوهريّة للمدين والتخلف أو التعثر في السداد تعتبر مؤشرات على انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية.

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في القيمة. وفي حال وجود أي مؤشر على ذلك، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل.

يظهر انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة على أساس تجاري لموجودات مماثلة. يستند حساب القيمة قيد الاستعمال إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة حيث أن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المخصومة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة تعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

تدرج خسائر الانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. توزع خسائر الانخفاض المدرجة فيما يتعلق بالوحدات المنتجة للنقد أولاً لتقليل القيمة الدفترية لأي شهرة محددة للوحدات ومن ثم تخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة من الوحدات) على أساس نسبي.

لا يتم إدراج الشهرة التي تشكل جزءاً من القيمة الدفترية لاستثمار في شركة زميلة بشكل مستقل وبالتالي لا يتم فحصها من أجل معرفة انخفاض قيمتها بشكل مستقل، وبدلاً من ذلك فإن كامل مبلغ الاستثمار في شركة زميلة يتم اختباره من أجل معرفة انخفاض القيمة كأصل مستقل عندما يكون هناك دليلاً موضوعياً على أن الاستثمار في شركة زميلة قد تنخفض قيمته.

برامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم وزيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات وحركة التوظيف. ونتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ تقرير مالي. إن معيار القياس الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تعتبر الإدارة أن عوائد السوق تستند إلى سندات عالية الجودة. يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة والخاص بالدول المعنية. قد تتغير استقراءات جداول الوفيات فقط من وقت لآخر استجابة للتغيرات الديموغرافية. تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للدول المعنية. توجد تفاصيل أكثر حول التزامات منافع الموظفين في (الإيضاح ٢١).

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ المدخلات إلى هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. تشمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الأسعار. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية. يتم تقييم الثمن المحتمل، الناتج عن تجميع الأعمال، بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ كجزء من تجميع الأعمال. عندما يستوفي الثمن تعريف التزام مالي، يتم إعادة قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مالي. يستند تحديد القيمة العادلة إلى التدفقات النقدية المخصومة. تأخذ الافتراضات الرئيسية في الاعتبار احتمالية استيفاء كل هدف من أهداف الاداء وعامل الخصم.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم يقين جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وبالتالي، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

المخصصات

يتم تكوين مخصص نتيجة حدث سابق، عند وجود التزام حالي قانوني أو ضمني على المجموعة يمكن قياسه بصورة يُعتد بها، ويكون من المحتمل ظهور حاجة لتدفق منافع اقتصادية خارج المجموعة لسداد الالتزام. تحدد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. يدرج عكس الخصم كتكلفة تمويل.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المدرجة ادناه بصورة مستمرة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة في إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦م لأغراض التحوّل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية باستثناء تطبيق الاستثناءات ذات العلاقة أو الإعفاءات المتاحة كما وردت في المعيار الدولي للتقارير المالية (١). تم الإفصاح عن تفاصيل هذه الاستثناءات والإعفاءات في الإيضاح ٥.

١-٣ أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة للمجموعة من القوائم المالية للشركة الأم وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولدى المجموعة القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ أساس التوحيد (تتمة)

تسيطر المجموعة بشكل خاص على الشركة المستثمر بها إذا - وفقط إذا - كان لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: حقوق موجودة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- التعرض لمخاطر أو حقوق الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع الشركة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة نفوذاً على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدى مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها أم لا إذا ما اشارت الحقائق والظروف إلى أن هناك تغييرات في عنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتستمر حتى زوال تلك السيطرة. يتم ضم الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ استحواذ المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وحتى تاريخ زوال تلك السيطرة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر مع المساهمين في الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة، إن وجد، حتى لو أن نتائج هذا التوزيع قد يؤدي إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

وعند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المالية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات وحقوق الملكية والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم احتساب أي تغيير في حصة الملكية في شركة تابعة - دون زوال السيطرة - كمعاملة حقوق ملكية.

وفيما إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية الخاصة بالشركة التابعة ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن زوال السيطرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة. ويتم تسجيل أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء وتقاس تكلفة الاقتناء باعتبارها إجمالي الثمن المحول ويقاس في تاريخ الاستحواذ بالقيمة العادلة وقيمة أي حصة غير مسيطرة في المنشأة المقتناة. تقوم المجموعة في كل عملية تجميع أعمال بقياس الحصص غير المسيطرة سواءً بالقيمة العادلة أو بالحصة التي تتناسب مع صافي الموجودات المقتناة المحددة. تفيد تكاليف الاقتناء المتكبدة في حساب المصروفات العمومية والإدارية.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ أساس التوحيد (تتمة)

تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

عندما تستحوذ المجموعة على منشأة ما، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المكتتاة من أجل تصنيفها وتحديد شكل ملائم وفقاً لشروط التعاقد والظروف الاقتصادية والظروف ذات الصلة في تاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المتضمنة في العقود المبرمة من المنشأة المكتتاة. يتم تسجيل أي ثمن محتمل يتم تحويله من الجهة المكتتية بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يعتبر الثمن المحتمل المصنف كأصل أو التزام أداة مالية وضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩-الأدوات المالية: "الاعتراف والقياس" حيث يتم قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة.

تقاس الشهرة أولاً بالتكلفة (باعتبارها تمثل الزيادة في إجمالي الثمن المحول والمبلغ المدرج مقابل الحصص غير المسيطرة وأي حصة مملوكة مسبقاً تزيد عن صافي الموجودات المكتتاة والمطلوبات المفترضة القابلة للتحديد). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المكتتاه بالزيادة عن إجمالي الثمن المحول، فتقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت الموجودات المكتتاة بشكل صحيح وجميع المطلوبات المفترضة ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي يتم الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. وإذا ما كانت عملية إعادة التقييم تؤدي إلى زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المكتتاة عن إجمالي الثمن المحول، عندها يتم الاعتراف بالربح في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. وبغرض فحص انخفاض القيمة فإن الشهرة التي يتم الاستحواذ عليها جراء تجميع الأعمال - من تاريخ الاستحواذ - يتم تخصيصها لكل وحدة من وحدات تحقيق النقد أو مجموعة من وحدات تحقيق النقد والتي يتوقع منها الاستفادة من عمليات التجميع بصرف النظر عما إذا تم تخصيص موجودات أو مطلوبات أخرى لهذه الوحدة أو تلك الوحدات. وعندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة تحقيق النقد وجزءاً من أنشطة الوحدة التي يتم استبعادها فإن الشهرة المرتبطة بتلك الأنشطة تتضمن القيمة الدفترية للأنشطة المستبعدة والجزء المتبقي من وحدة تحقيق النقد عند الاستبعاد. ويتم قياس الشهرة في هذه الحالة بناءً على القيم النسبية للأنشطة المستبعدة والجزء المتبقي من وحدة تحقيق النقد عند الاستبعاد. وتقاس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة بناءً على القيم النسبية للعمليات المستبعدة والحصة المحتفظ بها من وحدة تحقيق النقد.

الاستثمار في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة تمارس عليها المجموعة نفوذاً هاماً. إن التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها، ولكنها ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات. الاعتبارات التي تم الأخذ بها في تحديد التأثير الجوهرية أو السيطرة المشتركة هي مماثلة لتلك الاعتبارات لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

١-٣ أساس التوحيد (تتمة)

الاستثمار في شركات زميلة (تتمة)

تحتسب استثمارات المجموعة في شركاتها الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية. بموجب هذه الطريقة، يتم بداية إدراج الاستثمار في الشركة الزميلة بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لتسجيل التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. تتم إضافة الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة إلى القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم فحصها بشكل مستقل لتحديد انخفاض القيمة. تعكس قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. ويتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. إضافة لذلك، عندما يكون هناك تغيير مدرج مباشرة في حقوق الملكية في الشركة الزميلة، فإن المجموعة تقوم عندئذ بتسجيل حصتها من أي تغييرات - حسب مقتضى الحال - في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الأولية الموجزة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة في حدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

يتم إظهار إجمالي حصة المجموعة في الربح أو الخسارة للشركة الزميلة في واجهة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة خارج الربح التشغيلي وتمثل ربح أو خسارة بعد ضريبة الدخل. يتم إعداد القوائم المالية للشركات الزميلة لنفس الفترة التي تعد عنها القوائم المالية للمجموعة حيث أن المجموعة تستخدم سياسات محاسبية ثابتة. وعند اللزوم يتم إجراء تعديلات لمواءمة السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري تسجيل خسارة انخفاض استثمارها في الشركة الزميلة. تحدد المجموعة كما في تاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة عندئذ باحتساب مبلغ انخفاض القيمة باعتباره الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد من الشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ومن ثم تقوم بإدراج الخسارة كحصة من نتائج الشركة الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. وعند زوال التأثير الهام على الشركة الزميلة أو شركة المحاصة تقوم المجموعة بالقياس والاعتراف بأي استثمار متبقي وتسجيله بقيمته العادلة. يتم تسجيل أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند زوال التأثير الجوهرى عليها أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من الاستبعاد يسجل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

وعندما تزيد حصة المجموعة في الخسائر عن حصتها في الشركات الزميلة يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الحصة بما في ذلك أي استثمارات طويلة الأجل إلى الصفر ويتم التوقف عن الاعتراف بأي خسائر إضافية بمقدار وجود التزام مقابل للمجموعة.

٢-٣ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للشركة الأم. تحدد المجموعة لكل منشأة العملة الوظيفية والبنود المتضمنة في القوائم المالية لكل منشأة وتقاس باستخدام العملة الوظيفية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد وعند استبعاد عملية بعملة أجنبية، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بحيث يعكس المبلغ الذي ينشأ عن استخدام هذه الطريقة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ العملات الأجنبية (تتمة)

المعاملات والارصدة

تسجل المعاملات التي تتم بعملات أجنبية مبدئياً عن طريق منشآت المجموعة بعملتها الوظيفية وبالسعر الفوري السائد في تاريخ المعاملة الأولى المؤهلة للاعتراف. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية السائدة في تاريخ التقرير المالي. وتسجل جميع الفروق الناشئة عن التسوية أو التحويل على البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة باستثناء البنود النقدية المحددة كجزء من عملة التحوط لصافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية، حيث يتم تسجيلها في قائمة الدخل الشامل الآخر حتى يتم التصرف في صافي الاستثمار، وعندئذ يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم للربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية وبعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وبعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً للاعتراف بالربح أو الخسارة نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للبنود غير النقدي.

العمليات الأجنبية

يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية - بما في ذلك تعديلات الشهرة والقيمة العادلة الناشئة عن الاقتناء إلى الريال السعودي بسعر الصرف الفوري السائد في تاريخ التقرير المالي. يتم ترجمة توزيعات الأرباح من الشركات الزميلة الأجنبية بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة وتسجل جميع فروقات تحويل العملة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

عند استبعاد عملية أجنبية، يتم تحويل المبلغ ذي العلاقة إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر نتيجة الاستبعاد. عند الاستبعاد الجزئي (دون زوال السيطرة) لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية فإن الجزء ذي العلاقة بهذا المبلغ المتراكم يعود إلى الحصة غير المسيطرة.

إن الأرباح أو الخسائر نتيجة التحويل من عملات أجنبية إلى العملة الوظيفية لبند من البنود النقدية المستحق الاستلام من عملية أجنبية أو مستحق الدفع لعملية أجنبية أو نتيجة تسوية غير مخطط لها أو غير محتملة في المستقبل المنظور والتي تعتبر من حيث الجوهر جزءاً من صافي استثمار في عملية أجنبية يتم تسجيلها في احتياطي التحويل الأجنبي من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣-٣ تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

الموجودات

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية للمجموعة،
- أو الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة،
- توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادلاً للأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ فترة التقرير المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الأصول الأخرى كموجودات غير متداولة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول (تتمة)

المطلوبات

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية للمجموعة،
- الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة،
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣-٤ تحقق الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به بصرف النظر عن وقت السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً مع استثناء أي ضرائب أو رسوم.

كما يجب الوفاء بمتطلبات التحقق المحددة والمبينة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات.

تأجير السيارات وترتيبات عقود الإيجار

تسجل الإيرادات من تأجير السيارات على أساس الاستحقاق على مدى فترة التأجير وفقاً لشروط الاتفاقيات. تسجل إيرادات عقود الإيجار على مدى فترة اتفاقية الإيجار. وفي حال عدم ارجاع السيارة بعد انتهاء مدة اتفاقية الإيجار، فإنه يتم الاستمرار في تسجيل الإيرادات إلى أن يتم ارجاع السيارة من العميل بالقدر الذي يتم فيه استيفاء متطلبات الاعتراف بالإيرادات مثل احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة.

بيع المخزون

يتم الاعتراف بالإيرادات عند وجود دليل مقنع - وعادة ما يكون ذلك على شكل اتفاقية مبيعات منفذة - عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة لملكية المخزون إلى العميل، واسترداد الثمن المحتمل والتكاليف المرتبطة والعوائد المحتملة من السيارات يمكن تقديرها بشكل موثوق، وعدم وجود مشاركة مستمرة من الإدارة مع السيارات في امكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق. إذا كان من الممكن منح خصومات وقياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق، عندئذ يتم الاعتراف بالخصم كتخفيض من الإيرادات عند تسجيل المبيعات. يستند توقيت تحويل المخاطر والمنافع إلى شروط اتفاقية البيع.

الإيرادات من الخدمات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات أخرى متعلقة بترتيبات، إيجار أو بيع سيارات عند تقديم هذه الخدمات ذات الصلة وتصنيفها كجزء من الإيرادات من هذه الأنشطة التشغيلية الأساسية.

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات أخرى بشكل مماثل وتصنف كإيرادات تشغيل أخرى في قائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم عرض الإيرادات والمصروفات على أساس الصافي فقط عند السماح بذلك بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، أو عرض الأرباح والخسائر الناشئة عن مجموعة معاملات مماثلة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ تحقق الإيرادات (تتمة)

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيرادات عند ثبوت حق المجموعة في استلامها وعادةً ما يكون ذلك عند موافقة المساهمين على توزيعات الأرباح.

٣-٥ المصروفات

تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات جميع المصروفات التي تعود مباشرة إلى أنشطة التشغيل الأساسية للمجموعة - بما في ذلك ودون أن يقتصر على - استهلاك السيارات بموجب ترتيبات الإيجار وتكلفة مخزون السيارات المباعة والتكاليف المتعلقة مباشرة بالموظفين.

مصروفات البيع والتسويق والمصروفات الإدارية

مصروفات البيع والتوزيع هي التكاليف الناشئة عن جهود المجموعة الكامنة وراء الأنشطة التسويقية والتشغيلية. يتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات إدارية. يتم توزيع المصروفات العمومية بين تكاليف إيرادات وتكاليف بيع وتسويق ومصروفات إدارية عند الاقتضاء على أساس معقول فيما يتعلق بطبيعة المصروفات العمومية وظروفها.

رسوم الامتياز

يتم الاعتراف برسوم الامتياز والرسوم المماثلة التي يجب على المجموعة دفعها بموجب الترتيبات التعاقدية على أساس الاستحقاق.

٣-٦ تكاليف الاقتراض

يتم رسلة تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة الأصل. ويتم تسجيل جميع التكاليف الأخرى كمصروفات في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من تكاليف التمويل والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة عند اقتراض الأموال.

٣-٧ الزكاة

تحتسب الزكاة للمجموعة وفقاً لأنظمة الزكاة والدخل المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم تحميل مخصص الزكاة للمجموعة وزكاة تتعلق بملكية المجموعة في الشركة التابعة في المملكة العربية السعودية على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم تسجيل أية التزامات إضافية، إن وجدت، في نفس السنة المالية التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

تستقطع شركات المجموعة غير الموحدة ضرائب على المعاملات مع جهات غير مقيمة وتوزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمين أجنبية وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل والتي لا يتم إدراجها كمصروف باعتبارها التزام على الطرف المقابل والتي يتم اقتطاع الضرائب نيابة عنها.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٣ الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تشمل التكاليف سعر الشراء واية تكاليف تعود مباشرة الى جلب الأصل الى موقعه الحالي وإيصاله الى حالته الراهنة ليكون قادراً على التشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات الذاتية الإنشاء تكاليف المواد والعمالة المباشرة واي تكاليف أخرى تعود مباشرة إلى إعداد الأصل للاستعمال المقصود وتكاليف تفكيك وإزالة المواد وإعادة تخزين الموقع وتكاليف الاقتراض على الموجودات المؤهلة.

عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من الممتلكات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبند مستقل (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

يتم تحديد أرباح وخسائر استبعاد بند من الممتلكات والمعدات (غير السيارات المحولة الى مخزون كسيارات للبيع) عن طريق مقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

التكاليف اللاحقة

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند ممتلكات ومعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة إلى المجموعة ويمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. لا يتم الاعتراف بالقيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك التخصيص المنهجي لقيمة الأصل القابل للاستهلاك على مدى عمره الإنتاجي التقديري. تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر بديل للتكلفة ناقصاً قيمته المتبقية. يتم الاعتراف بالاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الأولية الموجزة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل جزء من الممتلكات والمعدات. تستهلك الموجودات المؤجرة طوال مدة عقد الإيجار أو أعمارها الإنتاجية - أيهما أقصر. لا يتم احتساب أي اهلاكات للأرض.

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية سنوياً على الأقل وتعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر. وللمزيد من المناقشة حول الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات انظر الإيضاح ٣-١٥.

التغيير في التقدير

خلال السنة قامت الشركة بمراجعة العمر الإنتاجي التقديري والقيمة المتبقية للسيارات المستخدمة للإيجارات قصيرة الأجل. واستناداً إلى التقييم واستشارة قسم عمليات الشركة تعتقد الإدارة بأنه من الملائم تغيير العمر الإنتاجي للسيارات المستخدمة للإيجارات قصيرة الأجل من ٣٠ شهر إلى ٢٤ شهر والقيمة المتبقية من ٣٥% إلى ٤٨% من التكلفة. لقد تم تطبيق هذا التغيير في العمر الإنتاجي التقديري للسيارات المستخدمة للإيجارات قصيرة الأجل بأثر رجعي من ١ يناير ٢٠١٧م. إن التغيير في العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية لن يؤدي إلى أي تغيير في محمل الاستهلاك للسنة والسنوات المستقبلية.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للفترات الحالية وفترات المقارنة:

- | | |
|-------------------------------|---------------------|
| ● مباني ومنشآت أخرى | ١٠ سنوات إلى ٢٠ سنة |
| ● سيارات | ٢ إلى ٥ سنوات |
| ● أثاث وتجهيزات وادوات مكتبية | ٤ إلى ٥ سنوات |
| ● آلات ومعدات | ٤ إلى ٧ سنوات |

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٣ عقود الإيجار

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو تتضمن) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد. يتم تقييم الاتفاقية لتحديد ما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يعتمد على استخدام أصل محدد أو أن الاتفاقية تنقل الحق في استخدام الأصل حتى لو لم يتم تحديد الأصل بشكل صريح في الاتفاقية.

المجموعة كمستأجر

يتم تصنيف عقود الإيجار في تاريخ البدء كعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي. يتم تصنيف عقد الإيجار الذي بموجبه تنتقل كافة المخاطر والمنافع المتأصلة بملكية الأصل إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي. يتم رسملة عقود الإيجار التمويلي عند بدء العقد بالقيمة العادلة للممتلكات المؤجرة أو، إذا كان أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين أعباء تمويل وخفض التزام إيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم إدراج أعباء التمويل ضمن بند تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم استهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك تأكيداً معقولاً بأن المجموعة ستؤول لها ملكية المأجور في نهاية فترة الإيجار، فإنه يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقرر للأصل وفترة الإيجار - أيهما أقصر. عقد الإيجار التشغيلي بخلاف عقد الإيجار التمويلي. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيلي على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا يتم من خلالها تحويل جميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري إلى المجموعة كعقود تأجير تشغيلي. يتم تحميل التكاليف الأولية المباشرة الناتجة عن التفاوض والترتيب لعقد التأجير التشغيلي على القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إدراجها على مدى مدة عقد التأجير على نفس الأساس - مثل إيرادات الإيجار. تدرج إيرادات التأجير المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم اكتسابها.

١٠-٣ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتسبة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولى. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المكتسبة نتيجة تجميع أعمال تمثل القيمة العادلة لتلك الموجودات في تاريخ الاستحواذ. بعد الاعتراف الأولى، تحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكمة في قيمة الأصل. لا تتم رسملة الموجودات المنتجة داخلياً - باستثناء تكاليف التطوير المرسملة - ويتم اظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها. يتم تقييم الأعمار الانتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

يتم اطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد على مدى العمر الانتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحديد انخفاض في القيمة إذا كان هناك مؤشراً على أن الأصل غير الملموس يمكن أن يكون تعرض لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم احتساب التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٠ الموجودات غير الملموسة (تتمة)

فيما يلي فترة الاطفاء للأصول غير الملموسة للمجموعة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة:

برامج الحاسب الآلي ٤ سنوات

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم فحصها لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً إما بشكل فردي أو جماعي على مستوى الوحدات المحققة للنقد. تتم مراجعة العمر غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا سيستمر العمر الانتاجي ويكون داعماً. وإذا لم يكن كذلك، فإن التغيير في تقييم العمر الانتاجي من غير محدد إلى محدد يكون على أساس مستقبلي.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل وتتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الأولية الموجزة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

٣-١١ المخزون

يمثل المخزون السيارات المتاحة للبيع وقطع الغيار ومستلزمات أخرى. يسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق - أيهما أقل. إن صافي القيمة القابلة للتحقق عبارة عن سعر البيع التقديري ضمن دورة الأعمال العادية مخصوماً منها التكاليف التقديرية واللازمة لإنفاذ البيع. يتم إدراج القيمة الدفترية للمخزون كتكلفة إيرادات عند بيع المخزون. تقوم المجموعة بتكوين مخصص مقابل خسائر المخزون نتيجة لعوامل مثل التقادم والخلل الفني أو التلف الطبيعي وخلافه.

السيارات المتاحة للبيع

يتم تحويل السيارات المتاحة للبيع والتي تم الاحتفاظ بها مسبقاً كجزء من الممتلكات والمعدات لأغراض التأجير إلى مخزون بقيمتها الدفترية عند التوقف عن الاحتفاظ بها لغرض البيع ضمن دورة الأعمال العادية للمجموعة. يتم إدراج التكاليف الأخرى ضمن تكاليف مخزون السيارات فقط في الحدود التي يتم تكبدها لجلبها إلى موقعها الحالي وحالتها الراهنة لإتمام البيع.

قطع الغيار والمستلزمات

تستند تكاليف قطع الغيار والمستلزمات على مبدأ المتوسط المرجح. يتم إدراج التكاليف الأخرى ضمن تكاليف قطع الغيار والمستلزمات بمقدار تكبدها في سياق جلبها إلى موقعها الحالي وحالتها الراهنة.

٣-١٢ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق. ولغرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة بنكية ونقد.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣.٣ الأدوات المالية

(١) الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف الأولي، كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والقروض والذمم المدينة أو الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو موجودات مالية متاحة للبيع. تدرج كافة الموجودات المالية في البداية بالقيمة العادلة زائداً، في حال الموجودات المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، كتكاليف معاملة عائدة مباشرة لاقتناء أصل مالي.

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 الشركة بشراء أو بيع أصل.

القياس اللاحق

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

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
- قروض وذمم مدينة
- استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
- موجودات مالية لاستثمارات متاحة للبيع

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الموجودات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والموجودات المالية المعترف بها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف الموجودات المالية كمحتفظ بها لأغراض المتاجرة إذا كانت نية الاحتفاظ بها بغرض البيع أو إعادة الشراء في المستقبل القريب. لم تحدد المجموعة أي أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المفصح عنها كتكاليف تمويل (صافي تغيرات القيمة العادلة السالبة) أو إيرادات تمويل (صافي تغيرات القيمة العادلة الموجبة) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات أقساط ثابتة أو دفعات قابلة للتحديد وغير متداولة في سوق نشطة. بعد القياس الأولي، يتم قياس مثل هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة السائد - ناقصاً انخفاض القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال. يتم تضمين اطفاء معدل الفائدة الفعال في إيرادات التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم إدراج الخسائر التي تنشأ من انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن تكاليف التمويل للقروض وضمن تكاليف المبيعات أو المصروفات التشغيلية الأخرى للذمم المدينة. تنطبق هذه الفئة عموماً على الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٣ الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم تصنيف الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو القابلة للتحديد ومواعيد استحقاق ثابتة كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق عندما يكون لدى المجموعة النية الإيجابية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. بعد القياس الأولي، يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعال - ناقصاً انخفاض القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال. يتم تضمين اطفاء معدل الفائدة السائد في إيرادات التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم إدراج الخسائر التي تنشأ من انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كتكاليف تمويل.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

تتضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع الاستثمارات في الأسهم وسندات الدين. الاستثمارات في الأسهم المصنفة أنها متاحة للبيع هي تلك الاستثمارات التي ليست مصنفة كمحتفظ بها للمتاجرة أو ليست محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وسندات الدين ضمن هذه الفئة هي تلك الموجودات التي يتم الاحتفاظ بها لفترة غير محددة من الوقت ويمكن بيعها استجابةً لاحتياجات السيولة أو استجابةً للتغيرات في ظروف السوق.

بعد القياس الأولي، يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الأرباح أو الخسائر غير المحققة والدرجة في الدخل الشامل الآخر وقيدتها لاحتياطي الموجودات المتاحة للبيع إلى أن يتم استبعاد الاستثمار وعند ذلك يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المتراكمة في دخل العمليات الآخر أو يتم تحديد الاستثمار على أنه تعرض لانخفاض القيمة عندما يُعاد تصنيف الخسائر المتراكمة من احتياطي الموجودات المالية المتاحة للبيع إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن تكاليف التمويل. يتم الإفصاح عن الفائدة المكتسبة أثناء الاحتفاظ بالموجودات المالية المتاحة للبيع كإيرادات فائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة السائد.

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت القدرة والنية لبيع أصولها المالية المتاحة للبيع في القريب العاجل ما زالت ملائمة. عندما - وفي حالات نادرة - تكون المجموعة غير قادرة على المتاجرة بهذه الموجودات المالية في الأسواق غير النشطة فيمكن للمجموعة أن تختار إعادة تصنيف هذه الموجودات المالية إذا كان لدى الإدارة القدرة والنية للاحتفاظ بالموجودات لأجل منظور أو حتى مواعيد استحقاقها.

بالنسبة لأصل مالي معاد تصنيفه من فئة الموجودات المالية المتاحة للبيع، فإن القيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف تصبح هي القيمة المطفأة الجديدة لذلك الأصل ويتم اطفاء أي ربح أو خسارة سابقة على الأصل - سبق إدراجها في حقوق الملكية - إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة طوال مدة العمر المتبقي للاستثمار باستخدام معدل الفائدة السائد. كما يتم اطفاء أي فرق بين القيمة المطفأة الجديدة ومبلغ الاستحقاق على مدى العمر المتبقي للأصل باستخدام معدل الفائدة السائد. وفيما إذا تقرر لاحقاً بأن الأصل تعرض لانخفاض في القيمة فإن المبلغ المسجل في حقوق الملكية يتم إعادة تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

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

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية ولم تَقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهريّة بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، فإنه عند ذلك يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. وتقاس المطلوبات المرتبطة بالأصل المحوّل على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

ويُقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

(٢) المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تُصنّف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو - كقروض أو ذمم دائنة حسب مقتضى الحال. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبعد خصم التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات في حال القروض والذمم الدائنة. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة المطلوبات التجارية والمطلوبات الأخرى والقروض.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

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 الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تُصنّف المطلوبات المالية كمطلوبات محتفظ بها بغرض المتاجرة عند الحصول عليها بغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. المطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة قد تم تحديدها في التاريخ الأولي من الاعتراف فقط إذا تم استيفاء المعايير في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. لم تحدد المجموعة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٣ الأدوات المالية (تتمة)

٢) المطلوبات المالية (تتمة)

القروض

تعتبر هذه الفئة هي الأقرب للمجموعة. بعد الاعتراف الأولي تقاس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة السائد. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات، وكذلك من خلال عملية الإطفاء بطريقة معدل الفائدة الفعال.

تحتسب القيمة 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 والدخل الشامل الآخر الموحدة. تنطبق هذه الفئة على جميع القروض بشكل عام. ولمزيد من المعلومات يرجى الرجوع إلى (إيضاح ٢٠).

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. 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 قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٣) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٣-١٤ منافع الموظفين

منافع قصيرة الأجل للموظفين

يتم تحميل منافع الموظفين القصيرة الأجل كمصروف حال تقديم الخدمة المرتبطة بها. ويتم الاعتراف بالتزام ما مقابل المبلغ المتوقع دفعه في حال وجود التزام قانوني أو ضمني على المجموعة نتيجة لخدمة تم تقديمها في السابق بواسطة الموظف ويمكن قياس الالتزام بطريقة يعتمد عليها.

منافع ما بعد الخدمة

يتم احتساب الالتزام على المجموعة بموجب برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين كبرنامج منافع محددة غير ممولة ويتم احتسابها من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية الذي تم اكتسابه خلال الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل مختصين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة. يتم إدراج إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة والذي يتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٤ منافع الموظفين (تتمة)

منافع ما بعد الخدمة (تتمة)

تقوم المجموعة بتحديد صافي مصروف الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة للفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية مقابل صافي التزام المنافع المحددة اللاحق، وكذلك الأخذ بالاعتبار أي تغيرات في صافي التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة لدفعات المنافع. يدرج صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المرتبطة بالبرامج المحددة ضمن مصروفات الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يرجى الرجوع إلى برامج المنافع المحددة في الإيضاح (٢-٤).

٣-١٥ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية قد تعرض أو تعرضت لانخفاض القيمة فقط إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي للأصل وكان لحدث الخسارة تأثيراً على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بصورة موثوقة بها. قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات على أن المدينين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تأخير أو تعثر في سداد الفوائد أو أصل المدفوعات، واحتمال دخولهم في حالة إفلاس أو حالة إعادة هيكلة مالية أخرى وحيث تشير البيانات الملحوظة إلى أن هناك نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بتعثرات السداد.

الموجودات المالية المحملة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية المحملة بالتكلفة المطفأة، تقوم المجموعة في البداية بتقييم مدى وجود انخفاض في القيمة على المستوى الفردي للأصول المالية والتي تعتبر هامة بحد ذاتها أو على المستوى الجماعي بالنسبة للموجودات المالية التي لا تعتبر هامة بحد ذاتها. وفيما إذا قررت المجموعة عدم وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة لأي أصل مالي جرى تقييمه منفرداً - سواء كان جوهرياً أم لا - فإن المجموعة تقوم بوضع الأصل المالي ضمن مجموعة من أصول مالية ذات خصائص مخاطر انتماء متشابهة وتقييمها جماعياً لتحديد انخفاض القيمة - إن وجد. بالنسبة للأصول التي يتم تقييمها لمعرفة الانخفاض بشكل منفرد والتي تعرضت لخسارة انخفاض تم إدراجها أو استمرت في تعرضها لخسارة انخفاض، فإنه لا يتم تضمينها في إطار تقييم جماعي للانخفاض.

يتم قياس مبلغ أي خسارة انخفاض في القيمة المحددة على أنه الفرق ما بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية المستقبلية (باستثناء خسائر الانتماء المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكبدها بعد). إن القيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية المستقبلية يتم طرحها بمعدل الفائدة الأصلي الفعال للأصل المالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص ويتم الاعتراف بالخسارة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. لا تزال إيرادات الفائدة (المسجلة كإيرادات تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة مستحقة بالقيمة الدفترية المخفضة ومستحقة باستخدام معدل الفائدة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٥ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المحملة بالتكلفة المطفأة (تتمة)
يتم شطب القروض مع المخصصات المرتبطة بها عندما لا يكون هناك احتمال واقعي للاسترداد المستقبلي مع تسهيل جميع الضمانات أو تحويلها إلى المجموعة.
وفي حال تم زيادة أو خفض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة التقديرية - في سنة لاحقة - بسبب وقوع حدث بعد الاعتراف بالانخفاض، فإنه يتم زيادة أو خفض خسارة الانخفاض المسجلة مسبقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا تم استرداد الشطب فيما بعد، فإنه يتم إدراج الاسترداد ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

بالنسبة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض استثمار ما أو مجموعة من الاستثمارات.

وفي حال استثمارات الأسهم المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع، فإن أي انخفاض جوهري أو دائم في القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم إلى ما دون تكلفتها يعتبر دليلاً موضوعياً على الانخفاض. يتم تقييم ما هو "جوهري" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار وتقييم "دائم" مقابل الفترة التي كانت القيمة العادلة فيها ما دون التكلفة الأصلية. عند وجود دليل على الانخفاض في القيمة، يتم استبعاد الخسائر المتراكمة - التي تم قياسها كفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة الحالية مخصوماً منها أي خسارة انخفاض في القيمة من الاستثمار الذي تم إدراجه مسبقاً في الدخل الشامل الآخر - من الدخل الشامل وإدراجه في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. لا يتم عكس قيد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات الأسهم من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم إدراج الزيادة في القيمة العادلة بعد إثبات خسارة الانخفاض في الدخل الشامل الآخر.

وفي حال أدوات الدين المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع، يتم تقييم خسارة الانخفاض في القيمة بناء على نفس معايير الموجودات المالية المحملة بالتكلفة المطفأة. إلا أن المبلغ المسجل كخسارة انخفاض في القيمة عبارة عن خسارة تراكمية يتم قياسها كفرق بين التكلفة المطفأة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة انخفاض في قيمة ذلك الاستثمار التي سبق إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تستمر إيرادات الفائدة المستقبلية بالقيمة الدفترية المخفضة للأصل تستند إلى استخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس خسارة انخفاض القيمة. يتم تسجيل إيرادات الفائدة كجزء من إيرادات التمويل. وفي حال زيادة القيمة العادلة لأداة مالية في سنة لاحقة، فإن القيمة العادلة للأداة المالية تزداد ويمكن أن تعزى هذه الزيادة إلى حدث حصل بعد أن تم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، يتم عندئذ عكس قيد الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٥ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية (تتمة)

الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشراً على الانخفاض في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقص تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم على أساس تجاري لموجودات مماثلة. يستند حساب القيمة قيد الاستعمال إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل الخصم ما قبل الضريبة لتعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

تدرج الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. فيما يتعلق بالخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة للوحدة المحققة للنقد يتم توزيعها مبدئياً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات. ومن ثم يتم تخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة من الوحدات) على أساس نسبي.

الشهرة التي تشكل جزءاً من القيمة الدفترية لاستثمار ما في شركة زميلة لا يتم إثباتها بشكل منفصل وبالتالي لا يتم اختبارها لمعرفة الانخفاض في القيمة بشكل منفصل. وبدلاً من ذلك، يتم اختبار القيمة كاملة للاستثمار في الشركة الزميلة لتحديد الانخفاض في القيمة كأصل منفرد في حال وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة.

٣-١٦ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب من المجموعة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للمصادر إلى خارج المجموعة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع المجموعة سداد بعض أو جميع المخصصات - على سبيل المثال - بموجب عقد تأمين، فيتم تسجيل السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بعد طرح أي سداد.

إذا كان تأثير القيمة الوقتية للمال جوهرياً، فيتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس - حيثما يقتضي الأمر - المخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير المالية (تتمة)

١٧-٣ توزيعات أرباح نقدية وتوزيعات غير نقدية على حملة الأسهم في الشركة الأم تقوم الشركة الأم بالاعتراف بالتزام لدفع توزيعات أرباح عندما يتم اعتماد التوزيع ولم يعد التوزيع وفقاً لتقدير الشركة الأم وطبقاً لنظام الأساسي للشركة الأم يتم اعتماد التوزيع من قبل المساهمين. يتم الاعتراف بمبلغ مقابل مباشرة في حقوق الملكية.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات ليتم توزيعها مع إعادة قياس القيمة العادلة المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية.

عند توزيع الموجودات غير النقدية، فإن أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة يدرج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤. معايير صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ

تم الإفصاح عن المعايير والتفسيرات الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة أدناه. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير، إذا كان ممكناً، عند سريان مفعولها.

٤-١ المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) - الأدوات المالية

يعالج المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) "الأدوات المالية" تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية ويوفر قواعد جديدة لمحاسبة التحوط ونموذج جديد لانخفاض قيمة الموجودات المالية.

ليس هناك حاجة لتطبيق المعيار قبل ١ يناير ٢٠١٨ م، إلا أنه متاح للتطبيق المبكر. لم تقم المجموعة بتطبيق المعيار الجديد قبل ١ يناير ٢٠١٨ م. لم تقم المجموعة بتطبيق المعيار الجديد قبل ١ يناير ٢٠١٨ م. قامت المجموعة بعمل تقييم أولي لتصنيف وقياس الموجودات المالية وتتوقع تغيير جوهري في حساب هذه الموجودات.

لن يكون هناك تأثير على محاسبة المجموعة للمطلوبات المالية حيث ان المتطلبات الجديدة تؤثر فقط على محاسبة المطلوبات المالية التي تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمجموعة ليس لديها أي من هذه المطلوبات.

تم تحويل قواعد إلغاء الاعتراف من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣٩ - الأدوات المالية. الاعتراف والقياس لم يتم اجراء تغيير عليها.

يتطلب نموذج انخفاض القيمة الجديد الاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة وليس خسائر الائتمان المتكبدة فقط كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي (٣٩). وهذا ينطبق على الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وموجودات العقود بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء، وذمم الإيجار المدينة والتزامات القروض وبعض عقود الضمانات المالية.

يقدم المعيار الجديد أيضاً متطلبات إفصاح على نطاق أوسع وتغييرات في العرض. ومن المتوقع أن يؤدي ذلك إلى تغيير طبيعة ومدى إفصاحات المجموعة بشأن أدواتها المالية خاصة في سنة تطبيق المعيار الجديد.

٤. معايير صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

٤-٢ المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات. يحل المعيار الجديد محل معيار المحاسبة الدولي (١٨) والذي يغطي الإيرادات الناشئة عن بيع البضائع وتقديم الخدمات، ومعيار المحاسبة الدولي (١١) عقود الانشاءات.

يستند المعيار الجديد إلى مبدأ أنه يتم إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمة إلى عميل.

يسمح المعيار إما بتبني منهج أثر رجعي كامل أو أثر رجعي معدل. يكون المعيار الجديد ساري المفعول للفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ، ويسمح بالتطبيق المبكر.

قامت المجموعة بإجراء تقييم أولي "للمعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء ولكن لا تتوقع المجموعة ان هناك تأثير جوهري على إيرادات المجموعة.

٤-٣ المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) - عقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بعقود الإيجار. سيحل هذا المعيار محل:

- معيار المحاسبة الدولي (١٧) - "عقود الإيجار"
- لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية للمعيار (٤) - "فيما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"
- لجنة تفسيرات المعايير للمعيار (١٥) - "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"
- لجنة تفسيرات المعايير للمعيار (٢٧) - "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني لعقد الإيجار".

بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧)، يجب على المستأجرين التمييز بين عقد الإيجار التمويلي (داخل قائمة المركز المالي) وعقد الإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) من المستأجر الاعتراف بالتزام الإيجار الذي يعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "حق استخدام الأصل" لجميع عقود الإيجار. وقد أقر مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاءً اختياريًا لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وموجودات الإيجار، ومع ذلك فإن هذا الاعفاء يمكن تطبيقه فقط من قبل المستأجر.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦)، يمثل العقد - أو فحواه - عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل ثمن. ستقوم الشركة بإجراء تقييمات أكثر تفصيلاً لتحديد مدى تأثير ذلك مستقبلاً. التاريخ الإلزامي لتبني المعيار هو ١ يناير ٢٠١٩م.

سيُطلب من المستأجرين إعادة قياس التزام عقد الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل التغير في مدة عقد الإيجار أو التغير في دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد قيمة هذه الدفعات). يقوم المستأجر في العموم بالاعتراف بمبلغ إعادة قياس التزام عقد الإيجار كتعديل في حق استخدام الأصل.

المحاسبة عن عقود الإيجار بالنسبة للمؤجر بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) لم تتغير بشكل جوهري عن المحاسبة الحالية بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). يستمر المؤجرون بتصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف المتبع في معيار المحاسبة الدولي (١٧) والتمييز بين نوعين من أنواع عقود الإيجار: عقود الإيجار التشغيلي وعقود الإيجار التمويلي.

٤. معايير صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

٤-٣ المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) - عقود الإيجار

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) أيضاً من المؤجر والمستأجر الإفصاح أكثر مما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

إن المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) ساري للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن ليس قبل تطبيق المنشأة للمعيار الدولي للتقارير المالية (١٥). يمكن للمستأجر الاختيار في تطبيق المعيار إما بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل. تسمح الأحكام الانتقالية للمعيار ببعض الإعفاءات.

في ٢٠١٨م ستقوم المجموعة بتقييم التأثير المحتمل لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) على قوائمها المالية الموحدة.

٤-٤ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) - عقود التأمين

في شهر مايو ٢٠١٧م أصدر مجلس المعايير الدولية للتقارير المالية المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧) وهو بمثابة معيار محاسبة شامل جديد لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. عندما يصبح ساري المفعول فإن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ سيحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ - عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي صدر في ٢٠٠٥م. ينطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ على جميع أنواع عقود التأمين (التأمين على الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر على نوع المنشأة التي أصدرتهم بالإضافة إلى بعض الضمانات والأدوات المالية مع مزايا المشاركة الاختيارية. هناك بعض الإعفاءات التي ستطبق. يتمثل الهدف الكلي من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ في توفير يوضح محاسبة لعقد التأمين التي هي أكثر فائدة لشركات التأمين. وعلى النقيض من متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ الذي يعتمد بدرجة كبيرة على السياسات المحاسبية المحلية السابقة. المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٧ يوفر نموذج شامل لعقود التأمين حيث يغطي جميع نواحي المحاسبة ذات الصلة. جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ هو نموذج عامل يكملها ما يلي:

- تطبيق محدد للعقود مع خصائص مشاركة مباشرة (طريقة الاتعاب المتغيرة).
 - طريقة مبسطة (طريقة تخصيص العلاوة) وبشكل رئيسي عقود قصيرة الأجل).
- يسري تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ في فترات اعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠٢١م أو بعد هذا التاريخ مع ارقام المقارنة المطلوبة. يسمح بالتطبيق المبكر بشرط ان تقوم المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ في وقتل التاريخ الذي تم فيه لأول مرة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧. لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

٤-٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع موجودات أو المساهمة في موجودات بين مستثمر والشركة الزميلة أو شركة المحاصة التابعة له

تعالج التعديلات التضارب بين المعيار الدولي للتقارير المالية (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) في التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي يتم بيعها أو المساهمة في شركة زميلة أو شركة محاصة. توضح التعديلات أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع موجودات أو المساهمة في موجودات تشكل عملاً تجارياً، كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية (٣) بين المستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة، يتم الاعتراف بها بالكامل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن بيع موجودات أو المساهمة في موجودات لا تشكل عملاً تجارياً فقط في حدود حصص المستثمرين غير المتعلقة في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ تفعيل هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على المنشأة التي تقوم بالتبني المبكر للتعديلات بتطبيقها بأثر مستقبلي. إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) ليس لها أي تأثير على المجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٤. معايير صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

٤-٦ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (٢) - التصنيف والقياس لمعاملات الدفع على أساس الأسهم

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (٢) - الدفع على أساس الأسهم والذي يتناول ثلاثة مجالات رئيسية: آثار شروط الاستحقاق على قياس معاملة الدفع على أساس الأسهم مع تسوية النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع مزايا التسوية بالصافي لالتزامات ضريبة الاستقطاع، والمحاسبة عندما يؤدي تعديل شروط وأحكام معاملة الدفع على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من تسوية نقد إلى تسوية حقوق ملكية.

عند تبني المعيار، يجب على المنشآت تطبيق التعديلات دون تعديل الفترات السابقة، ولكن يسمح بالتطبيق بأثر رجعي إذا تم اختيارها لجميع التعديلات الثلاثة وتم استيفاء المعايير الأخرى. يتم تطبيق التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بالتبني المبكر. إن التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية (٢) ليس له أي تأثير على المجموعة

٤-٧ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٤٠) - تحويل ممتلكات استثمارية

توضح التعديلات عندما ينبغي على المنشأة نقل ممتلكات، بما في ذلك الممتلكات قيد الإنشاء أو التطوير إلى أو من ممتلكات استثمارية. تنص التعديلات على أن التغيير في الاستخدام يحدث عندما تستوفي الممتلكات أو تتوقف عن استيفاء تعريف الممتلكات الاستثمارية وهناك أدلة على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام الممتلكات لا يقدم دليلاً على التغيير في الاستخدام.

يجب على المنشآت تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي على التغييرات في الاستخدام التي تحدث في أو بعد بداية فترة التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات لأول مرة. يجب على المنشأة إعادة تقييم تصنيف الممتلكات المحفوظ بها في ذلك التاريخ - إذا كان ذلك ممكناً - وإعادة تصنيف الممتلكات لتعكس الظروف القائمة في ذلك التاريخ.

تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. إن التطبيق بأثر رجعي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٨) مسموح به فقط إذا كان ذلك ممكناً من دون استخدام أي تقدير. التطبيق المبكر للتعديلات مسموح به ويجب الإفصاح عنه. إن التعديل على معيار المحاسبة الدولي (٤٠) ليس له أي تأثير على المجموعة.

٤-٨ تطبيق المعيار الدولي للتقرير رقم (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة - حذف إعفاءات قصيرة الأجل للجهات المطبقة لأول مرة

حذف الإعفاءات قصيرة الأجل لمن يطبقون المعيار للمرة الأولى - تم حذف الإعفاءات قصيرة الأجل في الفقرات (٣ هـ - ٧ هـ) من المعيار الدولي للتقارير المالية (١) لأنها أدت إلى الغرض الذي صمم من أجله. يكون التعديل سارياً من ١ يناير ٢٠١٨م. هذا التعديل لا ينطبق على المجموعة.

٤-٩ معيار المحاسبة الدولي (٢٨): الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

يوضح أن قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة هو خيار لكل استثمار على حده. توضح التعديلات ما يلي:

أ. يمكن للمنشأة التي هي عبارة عن مشروع مشترك أو أي منشأة أخرى مؤهلة أن تختار عند الاعتراف الأولي على أساس كل استثمار على حده، أن تقيس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٤. معايير صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

٩-٤ معيار المحاسبة الدولي (٢٨): الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

ب. إذا كان للمنشأة التي ليست منشأة استثمارية في حد ذاتها حصة في شركة زميلة أو مشروع مشترك الذي هو عبارة عن منشأة استثمارية، يجوز للمنشأة التي تمتلك الحصة، عند تطبيق طريق حقوق الملكية، الاحتفاظ بقياس القيمة العادلة للحصص المطبق في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك المستثمر به في شركات تابعة يتم ذلك الاختيار بشكل مستقل لكل شركة زميلة أو مشروع مشترك الذي هو منشأة استثمارية في وقت لاحق من: (أ) تاريخ الاعتراف الأولي للشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي هو منشأة استثمارية، (ب) التاريخ الذي تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية، أو (ج) التاريخ الذي تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي هو منشأة استثمارية الشركة الأم لأول مرة.

يجب أن تطبق التعديلات بأثر رجعي، وتسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م، ويسمح بالتطبيق المبكر. وفي حالة قيام المنشأة بتطبيق تلك التعديلات لفترات مبكرة، فإنه يجب عليها الإفصاح عن ذلك. إن هذه التعديلات لا تنطبق على المجموعة

١٠-٤ تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية (٢٢) - معاملات العملات الأجنبية والثلث المدفوع

مقدماً

يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري للاستخدام في الاعتراف الأولي بالأصل والمصرفات والإيرادات ذات العلاقة (أو جزء منها) في إلغاء الاعتراف بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالثلث المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعترف فيه المنشأة مبدئياً بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة عن الثمن المدفوع مقدماً. إذا كانت هناك مدفوعات أو مبالغ مدفوعة مقدماً، عندئذ يجب على المنشأة تحديد تاريخ المعاملات لكل دفعة أو استلام ثمن مدفوع مقدماً.

يمكن للمنشآت تطبيق التعديلات بأثر رجعي بالكامل. وبدلاً من ذلك، يجوز للمنشأة أن تطبق التفسير بأثر مستقبلي على جميع الموجودات والمصرفات والإيرادات في نطاق الاعتراف الأولي بها في أو بعد:

(١) بداية فترة التقرير التي تطبق فيها المنشأة التفسير، أو

(٢) بداية فترة التقرير السابقة المعروضة بوصفها معلومات مقارنة في القوائم المالية لفترة التقرير التي تطبق فيها المنشأة التفسير لأول مرة.

تكون تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية سارية للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر للتفسير مع الإفصاح عن ذلك. ويسمح أيضاً لمن يطبقون المعيار الدولي للتقارير المالية للمرة الأولى بتطبيق التفسير مستقبلاً على جميع الموجودات والمصرفات والإيرادات والتي يتم الاعتراف بها بدايةً في أو بعد تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية.

تهدف هذه التعديلات إلى إلغاء التنوع في الممارسة عند الاعتراف بالأصل ذي العلاقة والمصرف أو الدخل (أو جزء منها) عند إلغاء الاعتراف بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالثلث المدفوع مقدماً أو المستلم مقدماً بالعملة الأجنبية. هذا التفسير ليس له تأثير على المجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٤. معايير صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

٤-١١ تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية (٢٣): عدم التيقن بخصوص معالجة ضريبة الدخل يتناول التفسير المحاسبة عن ضرائب الدخل عندما تتضمن معالجة الضريبة عدم التيقن الذي يؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي ١٢ ولا ينطبق على الضرائب أو الرسوم خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي ١٢. كما أنه لا يتضمن المتطلبات التي تتعلق بالفائدة والعقوبات التي ترتبط بالمعالجة غير المؤكدة للضريبة.

يتناول التفسير بشكل محدد ما يلي:

- فيما إذا كانت المنشأة تعتبر معالجات الضريبة المشكوك فيها بشكل منفصل.
- الافتراض بأن المنشأة تقوم بفحص معالجات الضريبة بواسطة الهيئات الضريبية.
- كيف تحدد المنشأة الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والأوعية الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والائتمان الضريبي غير المستخدم ومعدلات الضريبة.
- كيف تنظر المنشأة إلى التغيرات في الحقائق والظروف.

يجب على المنشأة تحديد ما إذا كانت تعتبر معالجة الضريبة المشكوك فيها بشكل منفصل أو مع إحدى المعالجات الضريبية الأخرى المشكوك فيها أو أكثر. ويجب اتباع المنهج الذي يتوقع الحل بشكل أفضل. يسري التفسير على الفترات التي أعدت عنها القوائم المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك مع وجود بعض الإعفاءات في الانتقال. ستقوم المجموعة بتطبيق التفسير من تاريخ سريانه. ستقوم المجموعة بإجراء تقييمات أكثر تفصيلاً في المستقبل لتحديد التأثير. هذا التفسير ليس له تأثير على المجموعة.

٥. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م هي القوائم المالية الموحدة السنوية الأولى التي أعدتها المجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية مع معايير أخرى وإصدارات أصدرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لجميع الفترات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، أعدت وأصدرت المجموعة قوائمها المالية الموحدة فقط طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المبادئ المحاسبية السابقة"). وبالتالي، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة بما يتفق مع المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية المعمول بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م معاً مع بيانات الفترة المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وفي إعداد القوائم المالية الموحدة فقد تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م، تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عند إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية والقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م قامت المجموعة بتحليل التأثير وملاحظة التعديلات التالية للمبالغ المفصّل عنها سابقاً في القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٥. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

الإعفاءات المطبقة

تم اعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للسياسات المحاسبية المبينة في الايضاح ٣ باستثناء اعفاء اختياري قدمته المجموعة في اعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) – تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) لأول مرة من التطبيق الكامل بأثر رجعي للمعايير الدولية للتقارير المالية. الاعفاء الاختياري المطبق كما تم بيانه ادناه.

اختارت المجموعة اعفاء تجميع الاعمال في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) وليس تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) على التوالي الى تجميعات الاعمال السابقة وبالتالي لم تعدل المجموعة تجميع الاعمال الذي حدث قبل تاريخ التحول.

التقديرات

تتفق التقديرات في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مع تلك المستخدمة في نفس التواريخ وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها والمعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد التعديلات لتعكس أي فروقات في السياسات المحاسبية) بصرف النظر عن بنود منافع الموظفين حيث ان تطبيق مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لا يتطلب تقدير: التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة هي لعرض هذه المبالغ وفقاً لشروط لتعكس المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٦م، تاريخ التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

۳۱ دسمبر ۲۰۱۷ء

فيما يلي مطابقة لقائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة المفصح عنها وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين السعوديين مع قائمة المركز المالي الموحدة المتوافقة مع المعايير الدولية للقرارات المالية في تاريخ التحول ١ يناير ٢٠١٦م:

- ۳۷ -

٥. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

إيضاحات حول المطابقة أعلاه

٥ (١) تم إعادة تصنيف مبلغ ٧٥١ ألف ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م من ممتلكات ومعدات إلى موجودات غير ملموسة تمثل برامج تم تصنيفها مسبقاً كجزء من الممتلكات والمعدات بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٥ (٢) سيارات تحتفظ بها المجموعة للبيع ضمن دورة أعمالها العادية بمبلغ ١,٥١٦ ألف ريال سعودي تم تصنيفها مسبقاً كـ "موجودات محتفظ بها للبيع" كجزء من المبالغ المدفوعة مقدماً والزم المدينة الأخرى. بما أن هذه السيارات ومبيعاتها اللاحقة تمثل نشاط تشغيلي روتيني للمجموعة فقد تم تصنيفها كمخزون.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٥. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

إيضاحات حول المطابقة أعلاه (تتمة)

فيما يلي مطابقة لقائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة المفصّل عنها بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين السعوديين مع قائمة المركز المالي الموحدة المتوافقة مع المعايير الدولية للتقارير المالية في تاريخ التحول ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	إعادة القياس ريال سعودي بالآلاف	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	إيضاح	الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
١,٣٩٦,٨٦٥	(٥٦١)	١,٣٩٧,٤٢٦	٥ (٣)	ممتلكات ومعدات
٥٦١	٥٦١	-	٥ (٣)	موجودات غير ملموسة
١٧,٩٥١	-	١٧,٩٥١		استثمار في شركات زميلة
١,٤١٥,٣٧٧	-	١,٤١٥,٣٧٧		
				الموجودات المتداولة
-	(١٦,٤٣٨)	١٦,٤٣٨	٥ (٤)	موجودات محتفظ بها للبيع
١٨,٥٩٠	١٦,٤٣٨	٢,١٥٢	٥ (٤)	مخزون
١٦٤,٤٠٥	-	١٦٤,٤٠٥		ذمم مدينة تجارية، صافي
٢٠,٦٨٠	-	٢٠,٦٨٠		مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٠,٧٤٥	-	٢٠,٧٤٥		نقد وما في حكمه
٢٢٤,٤٢٠	-	٢٢٤,٤٢٠		
١,٦٣٩,٧٩٧	-	١,٦٣٩,٧٩٧		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٦١٠,٠٠٠	-	٦١٠,٠٠٠		رأس المال
١٣٢,٣٨١	-	١٣٢,٣٨١		احتياطي نظامي
٢٥٢,٩٥٧	-	٢٥٢,٩٥٧		أرباح مبقاة
٩٩٥,٣٣٨	-	٩٩٥,٣٣٨		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
٩٢,٩٣٦	-	٩٢,٩٣٦		قروض
٣٧,٨٧٠	-	٣٧,٨٧٠		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٣٠,٨٠٦	-	١٣٠,٨٠٦		
				المطلوبات المتداولة
٣٧٢,٥٧١	-	٣٧٢,٥٧١		الجزء المتداول من القروض
٩٥,٤٦٨	-	٩٥,٤٦٨		ذمم دائنة تجارية
٣٧,٩٢٧	-	٣٧,٩٢٧		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٧,٦٨٧	-	٧,٦٨٧		زكاة وضريبة دخل مستحقة
٥١٣,٦٥٣	-	٥١٣,٦٥٣		
٦٤٤,٤٥٩	-	٦٤٤,٤٥٩		مجموع المطلوبات
١,٦٣٩,٧٩٧	-	١,٦٣٩,٧٩٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٥. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

إيضاحات حول المطابقة أعلاه

٥ (٣) تم إعادة تصنيف مبلغ ٥٦١ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م من ممتلكات ومعدات إلى موجودات غير ملموسة تمثل برامج تم تصنيفها مسبقاً كجزء من الممتلكات والمعدات بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٥ (٤) سيارات تحتفظ بها المجموعة للبيع ضمن دورة أعمالها العادية بمبلغ ١٦,٤٣٨ ريال سعودي تم تصنيفها مسبقاً كـ "موجودات محتفظ بها للبيع" كجزء من المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى. بما أن هذه السيارات ومبيعاتها اللاحقة تمثل نشاط تشغيلي روتيني للمجموعة فقد تم تصنيفها كمخزون.

فيما يلي مطابقة المجموعة لقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

إيضاح	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	إعادة القياس ريال سعودي بالآلاف	المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف
إيرادات	٨٦٦,٨٤٤	٣١٥,٦٦٨	١,١٨٢,٥١٢
تكاليف الإيرادات	(٧٣٢,٠٩٤)	(١٧١,٣٦٩)	(٩٠٣,٤٦٣)
إجمالي الربح	١٣٤,٧٥٠	١٤٤,٢٩٩	٢٧٩,٠٤٩
ربح من بيع سيارات	١٤٣,٢٤٤	(١٤٣,٢٤٤)	-
دخل تشغيلي آخر، صافي	٩,٥٧٧	(١,٠٥٥)	٨,٥٢٢
مصرفات بيع وتسويق	(٣١,٤٧٣)	-	(٣١,٤٧٣)
مصرفات عمومية وإدارية	(٤٩,٩٩٠)	(٤,٣١٥)	(٥٤,٣٠٥)
الربح التشغيلي	٢٠٦,١٠٨	(٤,٣١٥)	٢٠١,٧٩٣
تكاليف تمويل، صافي	(١٦,٠٦٣)	-	(١٦,٠٦٣)
حصة من نتائج شركات زميلة - صافي	(١,٤٩١)	-	(١,٤٩١)
انخفاض في قيمة استثمارات في شركات زميلة	(٦,٦١٩)	-	(٦,٦١٩)
الربح قبل الزكاة	١٨١,٩٣٥	(٤,٣١٥)	١٧٧,٦٢٠
مصرفات زكاة	(٧,٤٨٥)	-	(٧,٤٨٥)
الربح للسنة	١٧٤,٤٥٠	(٤,٣١٥)	١٧٠,١٣٥
الدخل الشامل الآخر	-	(٥١)	(٥١)
دخل شامل آخر الذي لا يعاد تصنيفه للربح أو الخسارة في فترات لاحقة:	-	(٥١)	(٥١)
أرباح/ (خسائر) إعادة قياس على التزامات منافع محددة	-	(٥١)	(٥١)
مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة	١٧٤,٤٥٠	(٤,٣٦٦)	١٧٠,٠٨٤

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٥. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

إيضاحات حول المطابقة أعلاه

٥ (٥) تمشياً مع إعادة تصنيف السيارات لغرض البيع من موجودات محتفظ بها للبيع إلى مخزون (الإيضاح ٥ (١))، تم إعادة تصنيف مبلغ ١٤٣,٢٤٤ ألف ريال سعودي - يمثل صافي الربح من بيع سيارات - إلى إيرادات وتكلفة مبيعات من خلال تعديلات لمبلغ ٣١٤,٦١٣ ألف ريال سعودي (إجمالي قيمة المبيعات) ومبلغ ١٧١,٣٦٩ ألف ريال سعودي (صافي القيمة الدفترية للمخزون).

٥ (٦) كما تم بيانه في الإيضاح ٣-٤، تم تصنيف الإيرادات من الخدمات الأخرى التي ليست مرتبطة بالأنشطة التشغيلية الجوهرية للمجموعة كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، إلا أنه تم تصنيف هذه المبالغ كإيرادات تشغيل أخرى وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وبالتالي تم إعادة تصنيف مبلغ ١,٠٥٥ ألف ريال سعودي من دخل تشغيلي آخر إلى الإيرادات.

٥ (٧) قامت المجموعة سابقاً بإدراج مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح المبقاة من خلال قائمة التغيرات في حقوق الملكية. يجب تسجيل مثل هذه التعويضات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وبالتالي تم إعادة تصنيف مبلغ ٤,٣١٥ ألف ريال سعودي من قائمة التغيرات في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

كان التأثير على صافي المبيعات والتدفقات النقدية والأرباح للسهم كما يلي:

صافي المبيعات	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	صافي الربح للسهم العادي بالريال السعودي
٨٦٦,٨٤٤	٥٥٧,٠٩٥	(٢٧٩,٨٩١)	(٢٧٨,٥٣٧)	٢,٤٥
١,١٨٢,٥١٢	٢٦١,٨٢٨	(٢,٤٨٧)	(٢٦٠,٦٧٤)	٢,٣٩
٣١٥,٦٦٨	٢٩٥,٢٦٧	(٢٧٧,٤٠٤)	١٧,٨٦٣	٠,٠٦
٢٠١٦م	٢٠١٦م	٢٠١٦م	٢٠١٦م	٢٠١٦م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف

٦- الإيرادات

٢٠١٦م	٢٠١٧م	تأجير سيارات وترتيبات عقد ايجار (أنظر الايضاح ادناه)
ريال سعودي	ريال سعودي	محصلات من مبيعات سيارات
بالآلاف	بالآلاف	
٨٦٧,٨٩٩	٨٠٥,٠٥٤	
٣١٤,٦١٣	٣٦٨,١٠٤	
١,١٨٢,٥١٢	١,١٧٣,١٥٨	

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٧ - تكلفة إيرادات

٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	
٥١٩,٥٢٠	٤٨١,٧١٧	استهلاك (الايضاح ١٢ (د))
١٧١,٣٦٩	٢٤٩,٣٤٤	تكلفة بيع السيارات
٤١,١٥٠	٣٦,٥٩٧	التكلفة التشغيلية
٥٩,٠٨٦	٤٨,٤١٩	إصلاحات وصيانة
٤٢,٥٧٧	٢٩,٩١٧	تامين
٢٤,٧٣٣	٢٥,٥٤٩	مصرفات تتعلق بالموظفين
١٩,٩٧٠	١٩,٨٢٥	ايجار العدد وورشة الصيانة
١٥,٧٧٨	١١,٠١٥	حوافز، عمولة ورسوم امتياز
٢,٣٣٢	٢,٥٠٢	مصرفات اتصالات
١,٠٣١	-	مصرفات اليجار تشغيلي
٥,٩١٧	٥,٦٧١	اخرى
٩٠٣,٤٦٣	٩١٠,٥٥٦	

٨ - مصرفات بيع وتسويق

٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	
٢٧,٥٠٣	٢٧,٠٥٢	مصرفات تتعلق بالموظفين
٢,٦٣٠	٣,٥٠١	تكاليف اعلان
١,٣٤٠	٨٩٨	اخرى
٣١,٤٧٣	٣١,٤٥١	

٩ - مصرفات عمومية وإدارية

٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	
٢٦,٣٠١	٢٧,١٣٢	مصرفات تتعلق بالموظفين
٤,٧٢١	٤,٥٢٨	ايجار
٤,٣٥٢	٤,٧٩٨	اشتراكات
٨,٥٨٤	٥,٥٠٣	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (الايضاح ١٦)
٤,٣١٥	٣,٧٧٥	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (الايضاح ٢٤)
١,١٥٣	١,١١٣	استهلاك واطفاء (الايضاح ١٢ (د) والايضاح ١٣)
٩٧٤	١,١٥٠	إصلاحات وصيانة
٨٦١	١,١٩٠	اتصالات
٨٩٣	١,١٢٣	مصرفات قانونية ومهنية
٢,١٥١	٢,٨٣٧	اخرى
٥٤,٣٠٥	٥٣,١٤٩	

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١٠. الزكاة

(أ) المخصص المحمل للسنة

يستند مخصص الزكاة للمجموعة إلى القوائم المالية المستقلة للشركة الأم وشركتها التابعة.

الحركة في المخصص خلال السنة

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة للسنة:

٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	
٥,٢٤٦	٧,٦٨٧	في بداية السنة
٧,٤٨٥	٩,٠٨٨	المخصص للسنة
(٥,٠٤٤)	(٦,٣٣٨)	المدفوع خلال السنة
<u>٧,٦٨٧</u>	<u>١٠,٤٣٧</u>	في نهاية السنة

(ب) الوضع الزكوي

الشركة الأم

قامت الشركة الأم بتقديم الإقرار الزكوي لجميع السنوات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وتم الانتهاء من جميع إجراءات الربط مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م. لا يزال الربط الزكوي للسنوات من ٢٠١٢م حتى ٢٠١٦م قيد المراجعة لدى الهيئة.

الشركة التابعة - شركة الجذور الراسخة للنقلات المحدودة

قامت الشركة التابعة بتقديم الإقرارات الزكوية حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. والربط الزكوي للسنوات المالية من ٢٠١٢م حتى ٢٠١٦م هي قيد المراجعة.

١١. ربحية السهم

يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم بقسمة الربح للسنة العائد لحملة الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. لا ينطبق على المجموعة الربحية المخفضة للسهم. وكذلك لم يتم عرض ربحية السهم من العمليات المستمرة بسبب عدم وجود عمليات متوقعة خلال السنة.

يتم احتساب ربحية السهم كما يلي:

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
<u>١٧٠,١٣٥</u>	<u>١٤٩,٥١١</u>	الربح العائد لحملة الأسهم الطبيعية للشركة الأم (ريال سعودي بالآلاف)
<u>٧١,١٦٧</u>	<u>٧١,١٦٧</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للأساسي والمخفض (ريال سعودي بالآلاف)
<u>٢,٣٩</u>	<u>٢,١٠</u>	الأرباح للسهم (بالريال السعودي) (مقارنات معدلة)

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٢. الممتلكات والمعدات

المجموع ريال سعودي بالآلاف	أعمال رأسمالية تحت التقييد ريال سعودي بالآلاف	سيارات ريال سعودي بالآلاف	أثاث وأدوات مكتبية ريال سعودي بالآلاف	آلات ومعدات ريال سعودي بالآلاف	مباني ومنشآت أخرى ريال سعودي بالآلاف	أراضي ريال سعودي بالآلاف	
٢,٣٢٠,٦٨٧	١٠	٢,١٦٢,١٦٧	٢٧,١٨٦	٧,١٥٥	٧٦,٧٨٩	٤٧,٣٨٠	التكلفة:
٦١٢,٤٠٤	١٢٥	٦٠٩,٢٠٥	١,٠٣٨	١٩٢	١,٨٤٤	-	في ١ يناير ٢٠١٧ م
(٦٥١,٦١٤)	-	(٦٥١,٦١٤)	-	-	-	-	إضافات
							تحويل إلى مخزون (انظر الإيضاح أ أدناه)
٢,٢٨١,٤٧٧	١٣٥	٢,١١٩,٧٥٨	٢٨,٢٢٤	٧,٣٤٧	٧٨,٦٣٣	٤٧,٣٨٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٩٢٣,٨٢٢	-	٨٦٦,٣٣٨	٢٣,٧١١	٦,٥٤٨	٢٧,٢٢٥	-	الاستهلاك وانخفاض القيمة:
٤٨٢,٥٣٠	-	٤٧٥,٧٩٢	١,٨٢٣	٣٠١	٤,٦١٤	-	في ١ يناير ٢٠١٧ م
(٤١٣,٩٦٢)	-	(٤١٣,٩٦٢)	-	-	-	-	استهلاك للسنة
							تحويل إلى مخزون (انظر الإيضاح أ أدناه)
٩٩٢,٣٩٠	-	٩٢٨,١٦٨	٢٥,٥٣٤	٦,٨٤٩	٣١,٨٣٩	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
١,٢٨٩,٠٨٧	١٣٥	١,١٩١,٥٩٠	٢,٦٩٠	٤٩٨	٤٦,٧٩٤	٤٧,٣٨٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١٢. الممتلكات والمعدات (تمة)

المجموع ريال سعودي بالآلاف	أعمال رأسمالية تحت التقييد ريال سعودي بالآلاف	سيارات ريال سعودي بالآلاف	اثاث وكدوات مكتبية ريال سعودي بالآلاف	آلات ومعدات ريال سعودي بالآلاف	مباني ومشآت اخرى ريال سعودي بالآلاف	اراضي ريال سعودي بالآلاف	التكلفة: في ١ يناير ٢٠١٦م إضافات استبعادات تحويل من أعمال رأسمالية تحت التقييد تحويل الى مخزون (انظر الايضاح أ أدناه)
٢,٣٧٢,٤٧٠	٢١٦	٢,٢١٦,٣٦٧	٢٦,١٢١	٧,١٠٨	٧٥,٨٧٨	٤٦,٧٨٠	
٥٩٤,٤٨٦	-	٥٩٢,٠١٨	١,٠٦٥	٩٨	٧٠٥	٦٠٠	
(٥١)	-	-	-	(٥١)	-	-	
(٦٤٦,٢١٨)	(٢٠٦)	(٦٤٦,٢١٨)	-	-	٢٠٦	-	
	-		-	-	-	-	
٢,٣٢٠,٦٨٧	١٠	٢,١٦٢,١٦٧	٢٧,١٨٦	٧,١٥٥	٧٦,٧٨٩	٤٧,٣٨٠	
٨٧٤,٤١١	-	٨٢٤,١٤٦	٢١,٥٢١	٦,١٤٥	٢٢,٥٩٩	-	
٥٢٠,٤٦٤	-	٥١٣,٢١٠	٢,١٩٠	٤٣٨	٤,٦٢٦	-	
(٣٥)	-	-	-	(٣٥)	-	-	
(٤٧١,٠١٨)	-	(٤٧١,٠١٨)	-	-	-	-	
٩٢٣,٨٢٢	-	٨٦٦,٣٣٨	٢٣,٧١١	٦,٥٤٨	٢٧,٢٢٥	-	
١,٣٩٦,٨٦٥	١٠	١,٢٩٥,٨٢٩	٣,٤٧٥	٦٠٧	٤٩,٥٦٤	٤٧,٣٨٠	
١,٤٩٨,٠٥٩	٢١٦	١,٣٩٢,٢٢١	٤,٦٠٠	٩٦٣	٥٣,٢٧٩	٤٦,٧٨٠	

الاستهلاك وانخفاض القيمة:

في ١ يناير ٢٠١٦م

الاستهلاك للسنة

استبعادات

تحويل الى مخزون (انظر الايضاح أ أدناه)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٦م

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١٢. الممتلكات والمعدات (تتمة)

(أ) تمثل هذه التكلفة والاستهلاك المتراكم للسيارات المستبعدة من اسطول الإيجار ومحول ال مخزون السيارات. (الإيضاح ١٥)

(ب) تمثل الاعمال الرأسمالية اعمال البناء المستمرة في ورشة الصيانة.

(ج) الممتلكات والمعدات اجمالي القيمة الدفترية بمبلغ ١٢٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٢٠ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م: ١٤٣ مليون ريال سعودي) تم استهلاكها بالكامل لكنها ما زالت قيد الاستعمال.

(د) تم توزيع محمل الاستهلاك للسنة كما يلي:

٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	تكلفة الإيرادات (الإيضاح ٧) مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٩)
٥١٩,٥٢٠	٤٨١,٧١٧	
٩٤٤	٨١٣	
<u>٥٢٠,٤٦٤</u>	<u>٤٨٢,٥٣٠</u>	

١٣. موجودات غير ملموسة

٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	برامج حاسب آلي التكلفة:
٧,٦٦٢	٧,٦٨١	في ١ يناير
١٩	٩٨	إضافات
<u>٧,٦٨١</u>	<u>٧,٧٧٩</u>	
٦,٩١١	٧,١٢٠	الاطفاء وانخفاض القيمة:
٢٠٩	٣٠٠	في ١ يناير
<u>٧,١٢٠</u>	<u>٧,٤٢٠</u>	إطفاء خلال السنة
<u>٥٦١</u>	<u>٣٥٩</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

كان صافي القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة ٧٥١ الف ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م.

۳۱ دسمبر ۲۰۱۷م

١٤. استثمار في شركات زميلة

يمثل هذا البند استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة التالية:

الرصيد كما في			حصة الملكية السائدة (%)		
١	٣١	٣١	١	٣١	٣١
يناير	ديسمبر	ديسمبر	يناير	ديسمبر	ديسمبر
م٢٠١٦	م٢٠١٦	م٢٠١٧	م٢٠١٦	م٢٠١٦	م٢٠١٧
٢٤,٦١٩	١٦,٥٧٧	—	%٣٢,٩٦	%٣٢,٩٦	%٣٢,٩٦
١,٤٤٢	١,٣٧٤	١,٣٢٦	%٤٩	%٤٩	%٤٩
٢٦,٠٦١	١٧,٩٥١	١,٣٢٦			

فيما يلي الحركة في شركات زميلة للسنة المنتهية:

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
٢٦,٠٦١	١٧,٩٥١	الرصيد في بداية السنة
(١,٤٩١)	(١,٦٧٦)	حصة من النتائج للسنة، صافي
(٦,٦١٩)	(١٤,٩٤٩)	انخفاض القيمة للسنة (انظر ادناه)
<u>١٧,٩٥١</u>	<u>١,٣٢٦</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تكدبت شركة ترانز لبيس القابضة الهندية الخاصة المحدودة خسائر في سنوات سابقة وقد خفضت الادارة قيمة الاستثمار ويظهر بقيمة لا شيء كما تم بيانه ادناه.
فيما يلي المعلومات الكمية حول كل شركة زميلة:

ترازنز لئیس القابضة الهندية الخاصة المحدودة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي بالآلاف	١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي بالآلاف
١٠٢,٦٤١	٩٧,١٤٤	٨٥,٠٤٥
١٢,٠٩٦	١٠,٤٨١	٧,٨٣٩
(٨٠,٥٠٨)	(٧٨,٦٣٢)	(٦٢,٣١١)
(١٢,١٩٧)	(٦,٨١٦)	(٤,٠٨٠)
٢٢,٠٣٢	٢٢,١٧٧	٢٦,٤٩٣
٧,٢٦٢	٧,٣٠٩	٨,٧٣٢
٧,٦٨٧	١٥,٨٨٧	١٥,٨٨٧
(١٤,٩٤٩)	(٦,٦١٩)	-
-	١٦,٥٧٧	٢٤,٦١٩

موجودات غير متداولة
موجودات متداولة
مطلوبات غير متداولة
مطلوبات متداولة

حقوق الملكية

حصة المجموعة في الملكية ٣٢,٩٦% (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٢,٩٦% و١ يناير ٢٠١٦: ٣٢,٩٦%)
الشهرة
انخفاض في قيمة الاستثمار

القيمة الدفترية للمجموعة في الاستثمار

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٤. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

٢٠١٦ م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٧ م ريال سعودي بالآلاف	
٢٢,٣٢٠ (١٩,٥٣٣) (٧,١٠٤)	٣٦,٩٩٧ (٣٤,٥٧٦) (٧,٧٠٥)	إيرادات تكلفة مبيعات ومصرفات إدارية تكاليف تمويل
(٤,٣١٧) -	(٥,٢٨٤) (١,٠٦٨)	خسارة قبل الضريبة مصرف ضريبة دخل
(٤,٣١٧)	(٦,٣٥٢)	الخسارة للسنة
(١,٤٢٣)	(٢,٠٩٣)	حصة المجموعة من الخسارة للسنة

الشركة الزميلة تحتاج موافقة المجموعة على توزيع أرباحها. المجموعة لا تتوقع إعطاء هذه الموافقة، إذا لزم الأمر، في تاريخ التقرير المالي. لم يكن لدى الشركة الزميلة مطلوبات طارئة أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م أو ٢٠١٧ م. تاريخ نهاية السنة المالية للشركة الزميلة ٣١ مارس وتم اعداد حسابات الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

فيما يلي المعلومات الكمية حول كل شركة زميلة:

يونيترانس انفوتيك خدمات الهند الخاصة المحدودة ("يونيترانس")			
١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي بالآلاف	
٨٩ ٣,١٤٧ (٢٩٣)	٧٧ ٢,٨٠٠ (٥) (٦٨)	١٢٥ ٢,٦٠٧ (٢٥)	موجودات غير متداولة موجودات متداولة مطلوبات غير متداولة مطلوبات متداولة
٢,٩٤٣	٢,٨٠٤	٢,٧٠٧	حقوق الملكية
١,٤٤٢ -	١,٣٧٤ -	١,٣٢٦ -	حصة المجموعة في الملكية ٤٩% (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٩% ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦: ٤٩%) الشهرة انخفاض في قيمة الاستثمار
١,٤٤٢	١,٣٧٤	١,٣٢٦	القيمة الدفترية للمجموعة في الاستثمار

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١٤. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	
٢,٠٥٥	٢,١٩٢	إيرادات
(٢,١٩٣)	(٢,٣٠٦)	تكلفة مبيعات ومصروفات إدارية
(٢)	(١)	تكاليف تمويل
(١٤٠)	(١١٥)	ربح قبل الضريبة
١	١٧	مصروف ضريبة دخل
(١٣٩)	(٩٨)	الربح للسنة
(٦٨)	(٤٨)	حصة المجموعة من الخسارة للسنة

تتطلب الشركة المنتسبة موافقة المجموعة على توزيع الأرباح. لا تتوقع المجموعة إعطاء الموافقة في تاريخ التقرير المالي.

لم يكن لدى الشركة الزميلة مطلوبات طارئة أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م أو ٢٠١٧م. تاريخ نهاية السنة المالية لشركة يونيترانس انفوتيك خدمات الهند الخاصة المحدودة ٣١ مارس وتم اعداد حسابات الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

١٥. مخزون

١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	
١١,٥١٦	١٦,٤٣٨	٤,٧٤٦	سيارات محتفظ بها للبيع
٣,٦٤٣	٢,١٥٢	٢,٦٣٧	قطع غيار ومستلزمات
١٥,١٥٩	١٨,٥٩٠	٧,٣٨٣	

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١٦- ذمم مدينة تجارية

١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف
١٤٥,٢٢٦	١٩٤,٢٨١	١٩٩,٨٧٥
(٢١,٥٨٤)	(٢٩,٨٧٦)	(٢٩,٦٠٣)
١٢٣,٦٤٢	١٦٤,٤٠٥	١٧٠,٢٧٢

ذمم مدينة تجارية
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (انظر
الإيضاح أدناه)

انخفضت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ذمم مدينة تجارية بالقيمة الاسمية بمبلغ ٢٩,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٩,٩ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م: ٢١,٥٥ مليون ريال سعودي). تتضمن الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها بمبلغ ٦٠,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٥٠,٤ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م: ٦,٥ مليون ريال سعودي) تجاوزت موعد استحقاقها لأكثر من دورة التحصيل العادية، ولكن لم تنخفض قيمته. من المتوقع، بناء على الخبرة السابقة أن يتم تحصيل جميع الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها. ليس من الممارسة المتبعة لدى المجموعة المحدودة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة ولذا فإن الغالبية العظمى منها بدون ضمان.

فيما يلي الحركة في الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	الرصيد في ١ يناير المحمل للسنة (الإيضاح ٩) المبالغ المشطوبة خلال السنة
٢١,٥٨٤	٢٩,٨٧٦	
٨,٥٨٤	٥,٥٠٣	
(٢٩٢)	(٥,٧٧٦)	
٢٩,٨٧٦	٢٩,٦٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

كانت أعمار الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها، كما في ٣١ ديسمبر، كالتالي:

الإجمالي	يوم	أقل من ١٨٠
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	أكثر من ١٨٠ يوم
١٩٩,٨٧٥	١٦٤,٢٨٣	٣٥,٥٩٢
١٩٤,٢٨١	١٥٧,٥٩٢	٣٦,٦٨٩
١٤٥,٢٢٦	١١٩,٥٠٥	٢٥,٧٢١

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

١ يناير ٢٠١٦م

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١٦- ذمم مدينة تجارية (تتمة)

أنظر إيضاح الائتمان رقم ٢٧ في مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية الذي يبين كيف تقوم المجموعة بإدارة وقياس نوعية الائتمان للذمم المدينة التجارية التي لم تتجاوز مدة استحقاقها ولم تنخفض قيمتها.

١٧- مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف
١١,١٠٥	١٤,٣٧٦	١٤,٩٢٨
٤,٧٩٦	٦,١٧٢	٧,٨٢٠
١,٠٧٤	-	-
٦٩	١٣٢	-
<u>١٧,٠٤٤</u>	<u>٢٠,٦٨٠</u>	<u>٢٢,٧٤٨</u>

إيجار مدفوع مسبقاً ومصرفات أخرى
قروض الموظفين ومصرفات أخرى
دفعات مدفوعة مسبقاً بموجب عقد إيجار سيارات
مستحق من جهات ذات علاقة (الإيضاح ٢٤)

١٨- نقد وما في حكمه

١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف
٨٦٥	١,٦٢١	١,٩٩٤
٢١,٢١٣	١٩,١٢٤	٧,٧٥٠
<u>٢٢,٠٧٨</u>	<u>٢٠,٧٤٥</u>	<u>٩,٧٤٤</u>

نقد في الصندوق
ارصدة بنكية

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١٩. حقوق الملكية

(أ) رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، يتكون رأسمال الشركة الأم من ٧١١,٦٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٦١٠ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٥٠٨,٣ مليون ريال سعودي) منها ٧١,١٦٧ مليون سهماً (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٦١ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٥٠,٨ مليون ريال سعودي) مدفوعة بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٩ يناير ٢٠١٦م توزيعات أرباح نهائية بمبلغ ٧٦,٢٥ مليون ريال سعودي (تمثل ١,٥ ريال سعودي للسهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م. كما اقترح مجلس الإدارة زيادة رأسمال الشركة الأم بمبلغ ٦١٠ مليون ريال سعودي من خلال إصدار سهم واحد منحة عن كل ٥ أسهم عادية قائمة. تمت الموافقة على هذا الاقتراح في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية للمساهمين بتاريخ ٥ مايو ٢٠١٦م، وبناءً عليه تمت الموافقة على إصدار أسهم منحة بعدد ١٠,١٧ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم وزيادة رأسمال الشركة الأم من ٥٠٨,٣ مليون ريال سعودي إلى ٦١٠ مليون ريال سعودي. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية لزيادة رأس المال بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠١٦م.

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٩ يناير ٢٠١٧م توزيعات أرباح نهائية بمبلغ ٧٦,٢٥ مليون ريال سعودي (تمثل ١,٢٥ ريال سعودي للسهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. كما اقترح مجلس الإدارة زيادة رأسمال الشركة الأم إلى مبلغ ٧١١,٦٧ مليون ريال سعودي من خلال إصدار سهم واحد منحة عن كل ٦ أسهم عادية قائمة. تمت الموافقة على هذا الاقتراح لاحقاً في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية للمساهمين بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠١٧م، وبناءً عليه تمت الموافقة على إصدار أسهم منحة بعدد ١٠,١٧ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم وزيادة رأسمال الشركة من ٦١٠ مليون ريال سعودي إلى ٧١١,٦٧ مليون ريال سعودي. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية لزيادة رأس المال بتاريخ ٧ يونيو ٢٠١٧م.

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٨م توزيعات أرباح نهائية بمبلغ ١٠٦,٧٥ مليون ريال سعودي (يمثل ١,٥ للسهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

(ب) الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم ونظام الشركات فقد قامت الشركة الأم بتحويل ١٠% من صافي الدخل للسنة لتكوين احتياطي نظامي يساوي نصف رأس المال. ويمكن للشركة الأم التوقف عن إجراء مثل هذه التحويلات عندما يبلغ الاحتياطي ٣٠% من رأس المال.

٢٠. القروض

١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	
٥٧١,٣٢٣	٤١٩,١١٩	١٩٠,٧٧٥	اتفاقيات بيع بالمرابحة
٧٨,٦٠٨	٤٦,٣٨٨	٥٧,٧٧٨	اتفاقيات تورق
٦٤٩,٩٣١	٤٦٥,٥٠٧	٢٤٨,٥٥٣	اجمالي الديون
			ناقص الجزء المتداول:
(٣٣٢,٨٩٨)	(٣٢٧,٢٩٤)	(١٣١,٣٩٦)	اتفاقيات بيع بالمرابحة
(٦٧,٧٧٤)	(٤٥,٢٧٧)	(٥٦,٦٦٧)	اتفاقيات تورق
(٤٠٠,٦٧٢)	(٣٧٢,٥٧١)	(١٨٨,٠٦٣)	
٢٤٩,٢٥٩	٩٢,٩٣٦	٦٠,٤٩٠	الجزء الغير متداول

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢٠. القروض (تتمة)

تتكون القروض البنكية طويلة الأجل للمجموعة من تسهيلات بموجب منتجات تمويل إسلامي تتضمن ترتيبات مرابحة وثورق مع بنوك تجارية. يترتب على مثل هذه القروض مصروفات عمولة وفقاً للأسعار السائدة في السوق. وهذه القروض مضمونة بسندات لأمر تستحق عند الطلب. تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات تنص - من بين أمور أخرى - على الاحتفاظ على نسب مالية محددة. تم عرض الأقساط التي تستحق خلال ١٢ شهراً من قائمة المركز المالي كمطلوبات متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢١. منافع الموظفين

وصف عام للبرنامج

تدير المجموعة برنامج منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير الممول وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. فيما يلي الحركة في برنامج منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير الممول للسنة المنتهية كما يلي:

٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	
٣٥,٦٥٥	٣٧,٨٧٠	الرصيد في ١ يناير
		متضمن في قائمة الربح أو الخسارة
		تكلفة الخدمة الحالية
		تكلفة الفائدة
٢,٥٢٤	٣,٧٦٢	
١,٧٠٤	١,٨٥٨	
٤,٢٢٨	٥,٦٢٠	
٥١	(١,٧٤٨)	متضمن في قائمة الدخل الشامل الآخر
		(أرباح) / خسائر اكتوارية
٣٩,٩٣٤	٤١,٧٤٢	
(٢,٠٦٤)	(٥,٩٦٨)	منافع مدفوعة
٣٧,٨٧٠	٣٥,٧٧٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تم توزيع مصروف برنامج منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير الممول بين تكلفة إيرادات ومصروفات بيع وتسويق ومصروفات عمومية وإدارية على النحو التالي:

٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	
١,٧٥٥	١,٩٠٣	تكلفة إيرادات
١,٠٩١	١,٨٩٦	مصروفات بيع وتسويق
١,٣٨٢	١,٨٢١	مصروفات عمومية وإدارية
٤,٢٢٨	٥,٦٢٠	

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢١. منافع الموظفين (تتمة)

افتراضات اكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية التي جرى تطبيقها في تاريخ التقرير المالي:

١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	
%٥	%٥	%٥	معدل الخصم
%٣	%٣	%٣	معدل زيادة الرواتب المستقبلي/المتوقع:
%٥	%٥	%٥	- أول أربع سنوات
			- ما بعد ذلك
٦,٦٧٠,٠٠,٦٥٠ لكل ألف	٦,٦٧٠,٠٠,٦٥٠ لكل ألف	٦,٦٧٠,٠٠,٦٥٠ لكل ألف	معدل الوفيات
٥٧,٣٦٠ لكل ألف	٥٧,٣٦٠ لكل ألف	٥٧,٣٦٠ لكل ألف	معدلات التوظيف/الخروج من الخدمة
٦٠ سنة	٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م			
التأثير على منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الزيادة / (النقص) في الأرقام الفعلية			
التغير في الافتراض بـ	الزيادة في الافتراض بـ	النقص في الافتراض بـ	
%١	(٣,٥٨٥)	٤,٢٥٨	معدل الخصم
%١	٤,٠٠٨	(٣,٢٦٦)	معدل زيادة الرواتب المستقبلي/المتوقع
١ سنة	(٤٣)	٥٧	معدل الوفيات
١ سنة	(٧٨)	٩١	معدلات التوظيف/الخروج من الخدمة
١ سنة	٢٥٣	(٢٧١)	سن التقاعد

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م			
التأثير على منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الزيادة / (النقص) في الأرقام الفعلية			
التغير في الافتراض بـ	الزيادة في الافتراض بـ	النقص في الافتراض بـ	
%١	(٤,١٨٠)	٥,١١٩	معدل الخصم
%١	٤,٩٦٩	(٤,١٤٤)	معدل زيادة الرواتب المستقبلي/المتوقع
١ سنة	(٣١)	٣٧	معدل الوفيات
١ سنة	٧٧	(٨٤)	معدلات التوظيف/الخروج من الخدمة
١ سنة	٢٠٦	(٢٣١)	سن التقاعد

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه استناداً إلى طريقة استقرار التأثير على التزام منافع الموظفين المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة اعداد التقرير المالي. تستند تحليل الحساسية إلى تغيير في الافتراض الجوهرية والمحافظة على إبقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا تكون تحليل الحساسية ممثلة للتغير الفعلي في التزام منافع الموظفين نظراً لأنه من غير المحتمل بأن التغيرات في الافتراضات ستحدث بمعزل عن بعضها البعض.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢١. منافع الموظفين (تتمة)

ريال سعودي بالآلاف	
٤,١٢٨	خلال ١٢ شهر التالية (فترة التقرير المالي السنوية التالية)
٤,٩٢٠	بين سنتان الى خمس سنوات
٥,٣٩٠	بين خمس سنوات وعشرة سنوات
٢٧,٤٧٨	ما بعد عشرة سنوات
٤١,٩١٦	مجموع الدفعات المتوقعة

إن فترة المعدل المرجح للالتزام بالمنافع المحددة هي ٩ سنوات.

٢٢. ذمم دائنة تجارية

١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	
٣٧,٥٣٣	٥٦,٣٩٠	٩٠,٥٠٠	موردون للسيارات
٣٣,٨١٨	٣٩,٠٧٨	١٥,٨٦٤	موردون للمخازن، قطع غيار وأخرى
٧١,٣٥١	٩٥,٤٦٨	١٠٦,٣٦٤	

٢٣. مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	
٢٤,٧٨٦	٢٣,٣٠٠	١٥,٧٣٤	مصروفات مستحقة
-	٢,٥١٥	٥,٠٧٦	مبالغ مستحقة متعلقة بالموظفين
٢,٦٢٧	٢٨٧	٤٣١	مبالغ مدفوعة مسبقاً من عملاء
١١,٦٩٤	١١,٨٢٥	٨,٢٢١	مخصصات أخرى
٣٩,١٠٧	٣٧,٩٢٧	٢٩,٤٦٢	

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢٤. الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وكبار موظفي الإدارة في المجموعة والمنشآت التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً. يتم تنفيذ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بشروط مماثلة لتلك الشروط السائدة في المعاملات التجارية.

(أ) فيما يلي المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات	الرصيد في
			٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف
مجموعة الزاهد (الإيضاح ب)	مساهم	إيجار سيارات إيجار موقع	٢٢٢ ٨٢	١٣٢ ٦٩
مؤسسة عبد الله عبدالله الزاهد للتجارة	جهة منتسبة	خدمات مستلمة	٨٣١	-
		بيع سيارات مستعملة	٢٠,٤٠٢	-
كبار موظفي الإدارة	موظفون	رواتب مكافأة نهاية الخدمة مكافأة مجلس الإدارة	٣,٩٦٥ ٣٦٣ ٣,٧٧٥	٤,٤٧٤ ٤,١١٧

٢٥. الارتباطات والالتزامات الطارئة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، كان لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة بمبلغ ٦,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٥,٦ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م ٦,٧ مليون ريال سعودي) صادرة من بنوك في المملكة العربية السعودية نيابة عن المجموعة ضمن دورة الأعمال العادية للمجموعة.

التزامات عقد الإيجار التشغيلي

المجموعة كمستأجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التشغيلي المتعلقة بالمكاتب التي تستخدمها المجموعة لمدة إيجار تصل إلى خمس سنوات لها خيار تجديد العقد في كل سنة ما لم يتم الاتفاق على خلاف ذلك مع المستأجر. عند الانتهاء المبكر للعقد فإنه يجب على المستأجر دفع الحد الأدنى من دفعات عقد الإيجار المذكورة في العقد. فيما يلي الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستحقة بموجب عقود إيجار تشغيل غير قابلة للإلغاء كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف
٣,٨٦٤	٥,١٠٩	٦,٥٥٥
٢,٧٢١	٧,٨٨١	٧,٦١٩
٦,٥٨٥	١٢,٩٩٠	١٤,١٧٤

خلال سنة
أكثر سنة وأقل من خمس سنوات

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢٦. معلومات قطاعية

لدى المجموعة ثلاثة قطاعات تُفصح عنها - كما هو مبين أدناه - تمثل وحدات أعمال استراتيجية للمجموعة. تقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة ويتم إدارتها بشكل منفصل لكونها تتطلب استراتيجيات تسويقية مختلفة. بالنسبة لكل وحدة أعمال استراتيجية تقوم الإدارة العليا للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية على أساس كل ثلاثة أشهر على الأقل. يبين الملخص التالي عمليات كل قطاع من قطاعات المجموعة:

- قطاع الإيجار - يمثل السيارات المؤجرة للعملاء بموجب ترتيبات إيجار متوسطة إلى طويلة الأجل.
 - قطاع التأجير - يمثل السيارات المؤجرة للعملاء بموجب ترتيبات إيجار قصيرة الأجل.
 - أخرى - تمثل المخزون والموجودات والمطلوبات الأخرى والإيرادات والمصروفات لتلك البنود غير المصنفة ضمن قطاعات الإيجار والتأجير.
- لم يتم تجميع قطاعات التشغيل لتكوين قطاعات التشغيل المفصّل عنها أعلاه.

يوجد تغيير في قطاعات التشغيل المفصّل عنها من السنة الماضية بسبب التغييرات في نطاق العمل من مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية من ١ يناير ٢٠١٦م. تم تصنيف السيارات المحتفظ بها للبيع في السابق من قبل المجموعة في دورة الأعمال العادية لعمليات التشغيل كـ "موجودات محتفظ بها للبيع". بما أن هذه السيارات وبيعها في المرحلة اللاحقة تمثل نشاط تشغيلي روتيني للمجموعة فقد تم تصنيفها إلى المخزون بما يتفق مع إعادة تصنيف السيارة للبيع من "موجودات محتفظ بها للبيع" إلى "مخزون" تم تصنيف الربح من بيع السيارات في الإيرادات وتكلفة المبيعات. تم الإفصاح عن قطاع جديد "أخرى" والذي مثل مخزون ودخل ومصروف يتعلق به لبنود غير مصنفة بموجب عقد إيجار وقطاعات تأجير.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم إعداد التقارير عنها ورفعها إلى الإدارة العليا (رئيس مجلس الإدارة، الرئيس التنفيذي، ومسؤول العمليات الأول، والمدير المالي) تلك البنود العائدة مباشرة إلى قطاع ما وتلك النتائج التي تستند إلى أساس معقول.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع من القطاعات. يتم قياس الأداء استناداً إلى إيرادات القطاعات بالشكل الوارد في التقارير الداخلية للإدارة التي تُراجع من قبل الإدارة العليا. لا توجد إيرادات بين القطاعات تم التصريح عنها خلال السنة.

يمثل الجدول التالي معلومات القطاعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

التفاصيل	إيجار		تأجير		أخرى		المجموع
	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م
	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
إيرادات - عملاء خارجيين	٥٥٥,٩٠٠	٥٤٦,٦٢٤	٢٤٩,١٥٤	٣٢١,٢٧٥	٣٦٨,١٠٤	٣١٤,٦١٣	١,١٧٣,١٥٨
استهلاك واطفاء	(٣٤٧,٩٠١)	(٣٥٢,٧٠٧)	(١٣٣,٨١٦)	(١٦٦,٨١٣)	-	-	(٨١٩,٥٢٠)
ربح القطاع	٢٠٧,٩٩٩	١٩٣,٩١٧	١١٥,٣٣٨	١٥٤,٤٦٢	٣٦٨,١٠٤	٣١٤,٦١٣	٦٦٢,٩٩٢

۳۱ دسمبر ۲۰۱۷ م

تکلفة الايرادات

ایرادات تشغیلیه أخرى، صافی

مصر وفات بيع وتسويق

مصر وفات عمومية وإدار

تخفيض في استثمار الشركات

تكاليف تمويل، صافي

بحاليف تمويل، صافي
حصة من نتائج شركات

حصه من نتاج سرحات رميله

فيما يلي تفاصيل موجزات ومطلوبات القطاعات:

موزع

۳۱ دسمبر ۲۰۱۷ء

موجودات القطاعات

مطلوبات القطاعات

۳۱ دسمبر ۲۰۱۶ء

موجودات القطاعات

مطلوبات القطاعات

۱ بنابر ۲۰۱۶ م

مەھەدات القطاعات

مطلوبات القطاعات

افصاحات اخرى

التفاصيل

۳۱ دسمبر ۲۰۱۷ م

مصر وفات ر أسمالية

۳۱ دسمبر ۲۰۱۶ م

مصروفات رأسمالية

۱ پناير ۲۰۱۶م

مصر وفات ر أسمالية

تتكون المصروفات رأسمالية من اضافات ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة.

لم يتم توزيع إيرادات التمويل والتكاليف والأرباح والخسائر على الموجودات المالية على قطاعات فردية حيث أن الأدوات الأساسية يتم إدارتها على أساس مجموعة. لم يتم توزيع الزكاة والموجودات والمطلوبات المالية على تلك القطاعات لأنها أيضاً يتم إدارتها على أساس المجموعة.

٢٧- إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية من القروض والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى. يتمثل الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة وتقديم ضمانات لدعم عملياتها. تتضمن الموجودات المالية الرئيسية من ذمم مدينة تجارية أخرى ونقد وما في حكمه.

أنشطة المجموعة معرضة الى مجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (تتضمن مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر أسعار العملة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمجموعة على إدارة السيولة القوية إضافة الى مراقبة مختلف متغيرات السوق ذات الصلة وبالتالي السعي الى تقليل التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة الناشئة عن التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية والتي سوف تذبذب نتيجة للتغيرات في سعر السوق. وتتضمن أسعار السوق ثلاث فئات من المخاطر وهي: مخاطر سعر الفائدة، ومخاطر العملة ومخاطر أسعار السوق الأخرى مثل أسعار الأسهم ومخاطر السلع. الأدوات المالية تتأثر بمخاطر السوق بما فيه ذلك القروض.

مخاطر أسعار الفائدة

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

في تاريخ التقرير المالي جميع القروض هي بسعر ثابت ولا يوجد حساسية معدل الربح للسنة.

مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. معاملات المجموعة الرئيسية هي بشكل رئيسي بالريال السعودي ولدى المجموعة استثمار في شركات زميلة اجنبية فيها صافي الموجودات معرض الى مخاطر ترجمة العملات حالياً، هذه التعرضات تتعلق بشكل رئيسي بحركة معدل الصرف بين العملات المحلية مقابل الروبية الهندية. إدارة المجموعة تراقب هذه التقلبات وبالتالي تدير تأثيرها على القوائم المالية الموحدة.

مخاطر أسعار أخرى

المجموعة لا تتأثر بمخاطر الأسعار لأنه لا يوجد للمجموعة استثمار في الأسهم او السلع.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف بالتزام ما والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى المجموعة تركيز هام على مخاطر الائتمان. تنشأ مخاطر التركيز عندما تزاوّل عدد من الجهات المقابلة أنشطة تجارية مماثلة او أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية او لها ميزات اقتصادية التي من شأنها ان تتسبب في فشل التزاماتها التعاقدية. ولتقليل التعرض لمخاطر الائتمان فقد قامت المجموعة بتطوير عملية موافقة رسمية من خلالها يتم تطبيق حدود ائتمانية على عملاتها. وتراقب إدارة المجموعة ايضاً وبشكل مستمر التعرض الائتماني تجاه العملاء وتكوين مخصص مقابل تلك الأرصدة المعتبرة بأنه مشكوك في استردادها. ولتقليل المخاطر فإن لدى المجموعة نظام تعيين حدود الائتمان لعملائها استناداً الى التقييم المكثف بناءً على ملف العميل وتاريخ الدفع. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعميل بصورة منتظمة. بعض العملاء مضمونين حيث كان ذلك ممكناً عن طريق إيداع ضمان نقدي او دفعة مقدمة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢٧- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

فيما يلي إجمالي الحد الأقصى لمخاطر ائتمان للمجموعة في تاريخ التقرير المالي:

١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	موجودات مالية ذمم مدينة تجارية نقد وما في حكمه
١٤٥,٢٢٦	١٩٤,٢٨١	١٩٩,٨٧٥	
٢٢,٠٧٨	٢٠,٧٤٥	٩,٧٤٤	
<u>١٦٧,٣٠٤</u>	<u>٢١٥,٠٢٦</u>	<u>٢٠٩,٦١٩</u>	

ذمم مدينة تجارية

الذمم المدينة التجارية مستحقة من عملاء تم تقييمهم للجدارة الائتمانية قبل تنفيذ ترتيبات إيجار السيارة. بينما النقد لدى البنك فقد تم ايداعه لدى بنوك محلية تتمتع بتصنيف ائتماني جيد.

المجموعة تعتبر الذمم المدينة التي تجاوزت موعد استحقاقها لأكثر من ستة أشهر كذمم مدينة انخفضت قيمتها بشكل جزئي. كما في تاريخ التقرير المالي فقد بلغت الذمم المدينة التي تجاوزت موعد استحقاقها لأكثر من ستة أشهر ٣٥,٥٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٣٦,٧٠ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٢٥,٧٢ مليون ريال سعودي). بينما بلغ مجموع المخصص لخسائر الائتمان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٢٩,٦٠ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٩,٨٨ ألف ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٢١,٥٨ ألف ريال سعودي).

لا توجد ذمم مدينة تجاوزت موعد استحقاقها أو انخفضت قيمتها من جهات ذات علاقة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المنشأة صعوبة في الحصول على الاموال لمقابلة التزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. مخاطر السيولة قد تنتج عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة قريب من قيمه العادلة. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية من خلال التسهيلات الائتمانية لمقابلة اية التزامات مستقبلية. ليس لدى المجموعة تركيز هام لمخاطر الائتمان. على سبيل المثال تركيزات مخاطر السيولة قد تنشأ عن شروط سداد المطلوبات المالية، مصادر القروض أو الاعتماد على سوق معين التي فيها تتحقق الموجودات السائلة. فيما يلي تاريخ الاستحقاق التعاقدية غير المخصص للمطلوبات المالية للمجموعة. المجموعة لا تحتفظ بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة. وبالتالي، لم يتم اعتبار هذه المخاطر لتحليل الاستحقاق. يلخص الجدول التالي تاريخ الاستحقاق للمطلوبات المالية للمجموعة استناداً الى المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	خلال سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
قروض	١٨٨,٠٦٣	٦٠,٤٩٠	-	٢٤٨,٥٥٣
ذمم دائنة تجارية	١٠٦,٣٤٦	-	-	١٠٦,٣٤٦
مبالغ مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٢٩,٤٦٢	-	-	٢٩,٤٦٢
	<u>٣٢٣,٨٧١</u>	<u>٦٠,٤٩٠</u>	<u>-</u>	<u>٣٨٤,٣٦١</u>

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢٧- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	خلال سنة	من سنة إلى سنة	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
قروض	٣٧٢,٥٧١	٩٢,٩٣٦	-	٤٦٥,٥٠٧
ذمم دائنة تجارية	٩٥,٤٦٨	-	-	٩٥,٤٦٨
مبالغ مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٣٧,٩٢٧	-	-	٣٧,٩٢٧
	<u>٥٠٥,٩٦٦</u>	<u>٩٢,٩٣٦</u>	<u>-</u>	<u>٥٩٨,٩٠٢</u>

١ يناير ٢٠١٦م	خلال سنة	من سنة إلى سنة	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
قروض	٤٠٠,٦٧٢	٢٤٩,٢٥٩	-	٦٤٩,٩٣١
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٧١,٣٥١	-	-	٧١,٣٥١
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى	٣٩,١٠٧	-	-	٣٩,١٠٧
	<u>٥١١,١٣٠</u>	<u>٢٤٩,٢٥٩</u>	<u>-</u>	<u>٧٦٠,٣٨٩</u>

٢٨- إدارة رأس المال

يغرض إدارة رأس مال المجموعة يتضمن رأس المال رأس المال الصادر والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة العائدة إلى حملة الأسهم. الهدف الرئيسي للمجموعة من إدارة رأس المال هو تعظيم أرباح المساهمين.

تدير المجموعة هيكل رأسمالها وتقوم بعمل تعديلات عليه، وذلك على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية ومن أجل المحافظة على وتعديل هيكل رأس المال يمكن أن تقوم المجموعة بتعديل دفعة توزيعات الأرباح للمساهمين وإعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام معدل الحركة وهو صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائد صافي الدين. تدرج المجموعة ضمن صافي الدين الجزء المتداول وغير المتداول للقروض.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢٨. إدارة رأس المال (تتمة)

١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	
٦٤٩,٩٣١	٤٦٥,٥٠٧	٢٤٨,٥٥٣	قروض
٩٠١,٥٠٤	٩٩٥,٣٣٨	١,٠٧٠,٣٤٧	حقوق الملكية
١,٥٥١,٤٣٥	١,٤٦٠,٨٤٥	١,٣١٨,٩٠٠	رأس المال وصافي الدين
٠,٤٢	٠,٣٢	٠,١٩	معدل الحركة

ومن أجل تحقيق هذا الهدف العام تهدف المجموعة - من بين أمور أخرى - إلى التأكد من أنها تفي بالتعهدات المالية المرتبطة بالقروض التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن عدم الالتزام بالتعهدات المالية المرتبطة بالقروض التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال سيسمح للبنك بالمطالبة بسداد القروض فوراً. لم تكن هناك حالات خرق للتعهدات المالية لأية قروض في السنة الحالية. لم تكن هناك تغييرات في الأهداف ولا السياسات أو العمليات لإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

٢٩. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو - في ظل غياب السوق الرئيسية - في السوق الأكثر منفعة المتاحة أمام المجموعة في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للالتزام تعكس مخاطر عدم الأداء.

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والافصاحات للمجموعة قياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة بقدر ما يمكن. يتم تصنيف القيم العادلة في فئات ضمن مستويات مختلفة في الهيكل الهرمي للقيم العادلة. استناداً إلى المدخلات المستعملة في أساليب التقييم وعلى النحو التالي:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات متماثلة.
- المستوى الثاني: مدخلات غير تلك الأسعار المتداولة المتضمنة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام - بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث: مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

وفيما إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع ضمن مستويات مختلفة من الهيكل الهرمي للقيم العادلة، فيتم عندئذٍ تصنيف قياس القيمة العادلة بكاملها في نفس المستوى في الهيكل الهرمي للقيم العادلة من حيث المستوى الأدنى للمدخلات الجوهرية بالنسبة لكامل القياس.

تقوم المجموعة بتسجيل التقلبات بين مستويات الهيكل الهرمي للقيم العادلة في نهاية فترة التقرير المالي التي تحدث في هذه التغييرات.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢٩- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و١ يناير ٢٠١٦م، يتم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة قريباً من قيمها الدفترية وتصنيفها ضمن المستوى الثاني من الهيكل الهرمي للقيم العادلة. لم يتم تطبيق مدخلات جوهرية في تقييم الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و١ يناير ٢٠١٦م.

يتم تحديد القيم العادلة لقروض المجموعة للمجموعة عن طريق استخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة باستعمال معدل الخصم الذي يعكس معدل القروض كما في نهاية فترة التقرير المالي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و١ يناير ٢٠١٦م.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م لم تحدث تنقلات بين المستويات.

٣٠- التغيرات في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة المالية

فيما يلي التغيرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة المالية:

١ يناير ٢٠١٧م	تدفقات نقدية ريال سعودي بالآلاف	أخرى ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
٣٧٢,٥٧١	(٤٣٦,٩٥٩)	٢٥٢,٤٥١	١٨٨,٠٦٣
٩٢,٩٣٦	٢٢٠,٠٠٥	(٢٥٢,٤٥١)	٦٠,٤٩٠
٤٦٥,٥٠٧	(٢١٦,٩٥٤)	-	٢٤٨,٥٥٣

الجزء المتداول من القروض

الجزء غير المتداول من القروض

مجموع المطلوبات من الأنشطة المالية

يتضمن عمود "أخرى" تأثير إعادة تصنيف الجزء غير المتداول من قروض تدفع عليها فائدة الى الجزء المتداول المستحق بسبب مرور الوقت.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٣١- الفروع

لدى الشركة الام الفرع التالية:

رقم السجل التجاري	موقع الفرع	رقم السجل التجاري	موقع الفرع
٠٠١٨٧٤	الظهران	٠٥٢٧٥١	الرياض
٠٠٢٣٧٤	رابغ	٠٥٦٠٨٦	الدمام
٠٠٣٠٦٧	ينبع	٠٥٧٠٨٨	المدينة المنورة
٠٠٨٨٤٥	بيشة	٠٦٨٥٦٧	محاليل
٠٠٩٥٤٧	الطائف	٠٦٩٨٥٧	ابها
٠١٤٠٣٦	جيزان	٠٧١٤٤٥	خميس مشيط
٠١٥١٥٣	الدمام	٠٧١٤٤٦	خميس مشيط
٠٢٠٢١٦	ينبع	٠٧١٤٤٧	خميس مشيط
٠٢٠٢١٧	ينبع	٠٩٢٧٤١	الدمام
٠٢١٤٩٣	خميس مشيط	٠٩٦١٦١	جدة
٠٢٢٩٤٦	تبوك	٠٩٨٤٦٢	مكة المكرمة
٠٢٥٧٥٠	الخبر	٠٩٨٩٧٩	مكة المكرمة
٠٢٥٩٠٠	نجران	١٠٦٧١٠	جدة
٠٢٥٩٠١	نجران	١٠٦٧١٢	جدة
٠٢٩٤١٦	المدينة المنورة	١١٠٩٦٩	جدة
٠٢٩٤١٧	المدينة المنورة	١١٤٩٧٦	جدة
٠٢٩٤١٨	المدينة المنورة	١١٤٩٧٧	جدة
٠٣٢٢١٩	جيزان	١٤٣٧٥٨	جدة
٠٣٣٧٩٦	بيشة	١٤٥٤٢٢	جدة
٠٣٧٧٦١	مكة المكرمة	١٦٠٩٣٦	جدة
٠٣٧٧٦٢	مكة المكرمة	١٦٨٩٧٣	جدة
٠٣٧٧٦٣	مكة المكرمة	١٦٩٦٣٠	جدة
٠٣٧٨٢٢	مكة المكرمة	١٦٩٦٣١	جدة
٠٣٨٤٢٣	تبوك	٢٢١٢٩٣	جدة
٠٣٨٨٠٩	بريدة	٢٤٧٧٢٠	الرياض
٠٤٠٢٢٩	المبرز	٢٨٨٣٨٦	الرياض
٠٤٨٨٦٣	المدينة المنورة	٢٩٢٦١٩	جدة
٠٤٨٨٦٤	المدينة المنورة	٢٩٢٦٢٠	جدة
٠٤٨٨٦٥	المدينة المنورة	٢٩٢٦٢١	جدة
٢٩٢٦٢٣	جدة	٢٩٢٦٢٢	جدة
		٠٠١٣٩٤	ينبع

٣٢- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة المراجعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٨م الموافق (١٤ جمادى الاولى ١٤٣٩هـ).