

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
الدور الثالث عشر، برج طريق الملك
صندوق بريد ١٩٩٤
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
نبني عالماً
أفضل للعمل

تقرير فحص محدود حول القوائم المالية الأولية الموحدة إلى المساهمين في الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص المحدود

لقد قمنا بفحص محدود لقائمة المركز المالي الموحدة المرفقة للشركة المتحدة الدولية للمواصلات - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة الأم" أو "الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة وقد تم إعدادها من قبلهم وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. تم فحصنا المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يقتصر الفحص المحدود بصفة أساسية على الإجراءات التحليلية المطبقة على المعلومات المالية، والاستفسار من موظفي الشركة حول الأمور المالية والمحاسبية. أن الفحص المحدود أقل نطاقاً من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي هدفها إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل. وبالتالي، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهرية يجب إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لتتوافق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦



١٤ رجب ١٤٢٧ هـ
٢١ أبريل ٢٠١٦ م

جدة

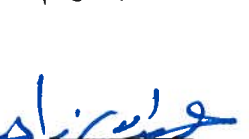
TNM/٤٤٠/١٥

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة الدخل الأولية الموحدة غير المراجعة
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٢٠٨,٧٠٥ (١٧٥,٢٥٧)	٢١٩,٣٩٨ (١٨٤,٤٣٢)		إيرادات تكاليف الإيرادات
٣٣,٤٤٨	٣٤,٩٦٦		الربح الإجمالي
(٨,١٨٢) (٨,٦١٤)	(٧,٤٤٦) (١٠,٣١٦)		المصروفات مصروفات تسويق مصروفات عمومية وإدارية
(١٦,٧٩٦)	(١٧,٧٦٢)		
١٦,٦٥٢ ٣٥,١٤٦	١٧,٢٠٤ ٣٩,٦٦٨		الدخل من العمليات مكاسب من بيع سيارات
٥١,٧٩٨	٥٦,٨٧٢		الدخل من العمليات المستمرة
١,١٤٥ (١,٧٢٠)	٥,١٣٧ (٥٨٥)		(مصروفات) / إيرادات أخرى إيرادات أخرى، صافي حصه من نتائج شركات زميلة
—	(٦,٦١٩)	٢٠١ (ب)	انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة اعباء مالية
(٣,٩٤٠)	(٤,٠٠٤)		
٤٧,٢٨٣ (٢,٢٠٩)	٥٠,٨٠١ (١,٥٥٤)		صافي الدخل قبل الزكاة وضريبه الدخل والحصه غير المسيطرة الزكاة وضريبه الدخل
٤٥,٠٧٤ (٢٧٩)	٤٩,٢٤٧ —		صافي الدخل قبل الحصه غير المسيطرة الحصه غير المسيطرة
٤٤,٧٩٥	٤٩,٢٤٧		صافي الدخل للفترة
٥٠,٨٣٣	٥٠,٨٣٣	٦	ربحية السهم المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة (بالآلاف) (مع تعديل أرقام المقارنة)
١,٠٢	١,١٢	٦	ربحية السهم من دخل العمليات (بالريال السعودي لكل سهم) (مع تعديل أرقام المقارنة)
٠,٨٨	٠,٩٧	٦	ربحية السهم من صافي الدخل (بالريال السعودي لكل سهم) (مع تعديل أرقام المقارنة)


المدير المالي


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة غير مراجعة
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٤٤,٧٩٥	٤٩,٢٤٧		الأنشطة التشغيلية
			صافي الدخل للفترة
			تعديلات على البنود التالية:
١١٨,٩٨٣	١٢٩,٣٧٥		استهلاك
٣,١٢٩	٤٩٥		إطفاء دفعة بموجب عقد ايجار تشغيلي
١,١٢٢	١,٢٢٩	٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,٩٤٠	٤,٠٠٤		أعباء مالية
(٣٥,١٤٦)	(٣٩,٦٦٨)		مكاسب من استبعاد سيارات
١,٧٢٠	٥٨٥		حصة من نتائج شركة زميلة
—	٦,٦١٩	٢٤١ (ب)	إنخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة
٢٧٩	—		حصة غير مسيطرة
٢,٢٠٩	١,٥٥٤		زكاة وضريبة دخل
١٤١,٠٣١	١٥٣,٤٤٠		
(٩,٩٣٩)	(١٥,٢٢٧)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٠,٧٥١	٩,٥٢٢		ذمم مدينة تجارية
(١٩٢)	٥٩٥		مبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
٥,٥٠٩	(٥,٤٥٣)		بضاعة
١٦,٠٣١	٤,٦٤١		ذمم دائنة
			مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٦٣,١٩١	١٤٧,٥١٨		النقد من العمليات
(٥,٦٥٧)	—		زكاة مدفوعة
(٧٧)	(٥٢٦)	٤	مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة للموظفين
١٥٧,٤٥٧	١٤٦,٩٩٢		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٢٠١,٤٥٨)	(١٤٤,٣٧٥)		الأنشطة الاستثمارية
٦٧,٠٦٣	٨١,٦٤٢		شراء ممتلكات ومعدات
			متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٣٤,٣٩٥)	(٦٢,٧٣٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة غير المراجعة (تتمه)
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	ايضاح
		الانشطة التمويلية
٥,٩٢٧	(٧٥,٢٣٤)	صافي الحركة في قروض بنكية طويلة الأجل
(٣,٩٤٠)	(٤,٠٠٤)	أعباء مالية مدفوعة
٢٤	-	تغيرات أخرى في الحصة غير المسيطرة
(٤٥٠)	(٤٥٠)	مكافآت مدفوعة لمجلس الإدارة
١٤	-	صافي الحركة في احتياطي العملات الأجنبية
١,٥٧٥	(٧٩,٦٨٨)	صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية
٢٤,٦٣٧	٤,٥٧١	الزيادة في الأرصدة البنكية والنقد
١٩,٧٦٧	٢٢,٠٧٨	الأرصدة البنكية والنقد في بداية الفترة
٤٤,٤٠٤	٢٦,٦٤٩	الأرصدة البنكية والنقد في نهاية الفترة
		معلومات إضافية لمعاملات غير نقدية
١,٩٣٠	٩,٣٤٤	أصول محتفظ بها للبيع (مدرجة ضمن مبالغ مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى)


 الرئيس التنفيذي

 المدير المالي
 رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

١- النشاط

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (" الشركة الأم " أو " الشركة ") مسجلة كشركة مساهمة سعودية في جدة المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠١٧٠٣٨ الصادر في ٧ شعبان ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٠ أغسطس ٢٠٠٧ م).

يشمل نشاط الشركة الرئيسي في مزاولة نشاط تأجير السيارات تحت المسمى التجاري (بدجت لتأجير السيارات) بموجب ترخيص رقم ٠٢٠٢٠٠٠٤٠٠ الصادر من وزارة النقل في المملكة العربية السعودية.

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

حي السلامة - شارع قريش ٢٤٢١

جدة - المملكة العربية السعودية ٨١١٥-٢٣٤٣٧

الوحدة رقم ١

٢ - أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

٢-١ أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي للمعلومات المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة للقوائم المالية الكاملة التي يتم إعدادها طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

تتكون القوائم المالية الأولية الموحدة من القوائم المالية الأولية للشركة الأم وشركاتها التابعة بعد استبعاد جميع المعاملات والأرصدة الجوهرية التي جرت ما بين شركات المجموعة. تم احتساب تحويل ١٠% من الأرباح إلى الاحتياطي النظامي - بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية - خلال الفترة.

تم إظهار القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي لكونه العملة التشغيلية وعملة العرض للشركة الأم وتم تقريبه إلى ألف صحيح ما لم يرد خلاف ذلك تحديداً.

لا تعتبر نتائج فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م ("الفترة") مؤشراً على النتائج الممكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

٢ - أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة
٢ - ١ أساس الاعداد

أساس التوحيد

أ) فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	دولة التأسيس	% الحصة في رأس المال (المباشرة أو غير المباشرة)	٣١ مارس ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٥ م
شركة الجذور الراسخة للنقليات المحدودة ("رخال")	تأجير الشاحنات والآليات الثقيلة	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة يونيترانس انوفتيك خدمات الهند الخاصة (الإيضاح ١)	تقديم خدمات تقنية المعلومات	الهند	٦٥%	-	-

(١) بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م استحوذت الشركة على ١٠٠% من ملكية شركتها التابعة وفي نفس اليوم باعت الشركة ٥١% من حصتها في يونيترانس انوفتيك وفقدت بذلك السيطرة على الشركة التابعة. تم توحيد نتائج عمليات يونيترانس انوفتيك وتدفقاتها النقدية حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م في هذه القوائم المالية الموحدة. واعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٥ م تم تصنيف يونيترانس انوفتيك كشركة زميلة والمحاسبة عليها وفقاً لذلك. بلغت موجودات الشركة التابعة حتى تاريخ بيعها ١,٦٠٩ ألف ريال سعودي وتم تسجيل مبلغ ٩٩٤ ألف ريال سعودي ربحاً من البيع كما في ذلك التاريخ.

ب) فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة:

اسم الشركة الزميلة	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية (بصورة مباشرة أو غير مباشرة)	٣١ مارس ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٥ م
شركة ترانز لبيس القابضة الهندية الخاصة المحدودة	إيجار تشغيلي للسيارات	٣٢,٩٦%	٣٢,٩٦%	٣٢,٧٥%
يونيترانس انوفتيك خدمات الهند الخاصة المحدودة (الإيضاح ١٢ "١")	توفير خدمات تقنية المعلومات	٤٩%	٤٩%	-

خلال سنة ٢٠١٢ م، استحوذت الشركة على حصة نسبتها ٣٢,٧٥% في ترانز لبيس القابضة الهندية الخاصة المحدودة - شركة خاصة محدودة في الهند تمارس نشاط الإيجار التشغيلي للسيارات بما فيها سيارات الركاب والآليات التجارية والآليات الخاصة. تم تصنيف الاستثمار كاستثمار في شركة زميلة. وخلال سنة ٢٠١٥ م، تم زيادة نسبة الملكية لتصل إلى ٣٢,٩٦%. وخلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م وبناء على تقرير التقييم الذي تم استلامه من خبير طرف ثالث مستقل وقد تم تسجيل انخفاض بمبلغ ٦,٦ مليون ريال سعودي وتحميله على قائمة الدخل الأولية الموحدة غير المراجعة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

٢ - أساس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتوافق مع السياسات المستخدمة في اعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م باستثناء تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ كما تم الإفصاح عنه ادناه. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

استعمال التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت عنها القوائم المالية الأولية الموحدة.

الذمم المدينة التجارية

تسجل الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ لا يمكن تحصيلها. يتم تكوين مخصص تقديري عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل. يتم شطب الديون المعدومة حال تكبدها.

المخزون

يمثل المخزون قطع الغيار ومستلزمات أخرى للسيارات. يسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة السوقية - أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

استثمارات في الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تمتلك فيها الشركة الأم - بصورة مباشرة أو غير مباشرة - استثماراً طويل الأجل يمثل حصة تزيد عن ٥٠% من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت و/أو تمارس الشركة الأم سيطرة عليها. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ استحواذ الشركة الأم على السيطرة إلى حين انتهاء تلك السيطرة. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس الفترة المحاسبية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية متطابقة. ويتم استبعاد جميع الأرصدة بين شركات المجموعة والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن تلك المعاملات بين شركات المجموعة بالكامل.

تمثل الحصة غير المسيطرة ذلك الجزء من الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة للمجموعة والتي تم عرضها بشكل مستقل في قوائم الدخل الموحدة وضمن حقوق الشركاء في قائمة المركز المالي بشكل مستقل عن حقوق المساهمين في الشركة الأم.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

٢ - اساس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة

الاستثمارات في الشركات الزميلة

تحتسب استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة بطريقة حقوق الملكية المحاسبية. والشركة الزميلة هي منشأة تمارس المجموعة نفوذاً كبيراً عليها وهي ليست شركة تابعة أو شركة محاصة. وفقاً لطريقة حقوق الملكية فإن الاستثمار في شركة زميلة يسجل في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة المعدلة حسب التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة. تعكس قائمة الدخل الموحدة الحصة في نتائج الشركات الزميلة. في حال وجود تغير قد تم تسجيله مباشرة في حقوق المساهمين في الشركة الزميلة، فإن المجموعة تقوم بتسجيل حصتها من أي تغيرات والإفصاح عنها - حسب مقتضى الحال - في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الزميلة في حدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات الزميلة لنفس الفترة التي تعد لها القوائم المالية للشركة الأم. وعند الضرورة يتم إجراء تعديلات لمطابقة السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

الممتلكات والمعدات

تسجل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. تستهلك تكلفة الممتلكات والمعدات الأخرى ناقصاً قيمتها التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات.

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات لمعرفة الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك وإذا تجاوزت القيمة الدفترية التقديرية الممكن استردادها يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها باعتبارها قيمتها العادلة، مخصوماً منها تكلفة بيعها أو القيمة قيد الاستعمال - أيهما أعلى.

يتم إطفاء تحسينات العقارات المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو مدة عقد الإيجار - أيهما أقصر.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الموحدة، أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات أو تطيل أعمارها الإنتاجية بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

يتم تسجيل المكاسب من بيع السيارات والمواد الأخرى من الممتلكات والمعدات في قائمة الدخل الأولية الموحدة حال انتقال مخاطر ومنافع الملكية إلى المشتري ليمثل الفرق ما بين سعر البيع وصافي القيمة الدفترية للسيارات في تاريخ البيع.

موجودات محتفظ بها للبيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة التي يتوقع استعادتها بشكل رئيسي من خلال البيع أكثر من الاستعمال المتواصل كموجودات متداولة محتفظ بها للبيع. و فوراً وقبل التصنيف كموجودات محتفظ بها للبيع، يتم إعادة قياس الموجودات بقيمتها الدفترية أو قيمتها العادلة ناقص تكلفة بيعها - أيهما أقل.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

٢ - اساس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة

انخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية استردادها

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي الموحدة لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على احتمال حدوث انخفاض في قيمة أي من الموجودات المالية. وفي حال وجود مثل هذا الدليل فإن أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة تدرج في قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتحدد الانخفاض في القيمة كما يلي:

(أ) في حال الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة بعد خصم أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة سبق إدراجها في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

(ب) في حال الموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة طبقاً لسعر السوق الحالي لموجودات مالية مماثلة.

(ج) في حال الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة طبقاً لسعر الفائدة الأصلي المطبق.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

تدرج المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة بها للمجموعة من المورد أم لم يتم.

القروض

تسجل القروض بمبلغ المتحصلات التي تتسلمها المجموعة.

يتم تسجيل السيارات المشتراة بموجب اتفاقيات المرابحة والتورق بقيمتها العادلة في البداية. يتم توزيع الرسوم البنكية والأتعاب الأخرى على قائمة الدخل الأولية الموحدة طوال مدة التسيط على أساس ثابت.

توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية كمطلوبات في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. كما يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل المساهمين.

رسوم الامتياز

رسوم الامتياز تتكون بشكل رئيسي من حقوق الامتياز التي تدفعها الشركة وتسجل على أساس الاستحقاق.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

٢ - اساس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة

الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة

تحتسب الزكاة وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يحمل مخصص الزكاة على قائمة الدخل الأولية الموحدة. ويتم احتساب أي التزامات زكوية إضافية - إن وجدت - في السنة التي يتم فيها اعتماد الربط النهائي.

ضريبة الدخل

الشركة التابعة التي تعمل خارج المملكة العربية السعودية تخضع لأنظمة الضرائب في الدولة التي تعمل فيها. يتم تحميل المخصص - إن وجد - على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال لنشوء تكاليف لسداد الالتزام ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لقاء المبالغ الواجبة الدفع بمقتضى نظام العمل السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي بناء على راتب الموظف و طول فترة خدمة الموظف بعد استكمال الحد الأدنى من الخدمة.

واعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦ م غيرت الشركة سياستها المحاسبية فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين. اعتمدت الشركة معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) - منافع الموظفين ("معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩") لمعالجة برامج مكافأة نهاية الخدمة المحددة (في ظل غياب معيار صادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين). ويحتسب صافي التزام الشركة فيما يتعلق ببرامج مكافأة نهاية الخدمة المحددة غير الممولة ("الالتزامات") على أساس كل برنامج على حدة عن طريق تقدير مبلغ المكافأة التي يستحقها الموظفون في المستقبل مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة حيث يتم خصم المكافأة لتحديد قيمتها الحالية وأي تكاليف خدمة سابقة غير مدرجة. إن معدل الخصم المستخدم هو عائد السوق على السندات الحكومية كما في تاريخ إعداد القوائم المالية والتي لها تواريخ استحقاق تقارب آجال التزامات الشركة. يتم تحديد تكلفة تقديم المكافأة بموجب برامج المكافأة المحددة باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة لتحديد القيمة الحالية للالتزام الشركة مع القيام بإجراء تقييمات اکتوارية في كل سنة.

يتكون التزام مكافأة نهاية الخدمة المحددة للموظفين من القيمة الحالية للالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحددة المعدل مقابل تكلفة أي خدمة سابقة لم يتم إدراجها. يتم إدراج مبالغ أي أرباح أو خسائر اکتوارية بالكامل في حقوق المساهمين في السنة التي تنشأ فيها.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م

٢ - اساس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة

تحقق الايرادات

يتم تسجيل الإيرادات من تأجير السيارات على مدى مدة عقود التأجير ووفقاً لشروط اتفاقيات التأجير (بعد استبعاد الخصم). تتضمن إيرادات الإيجار أيضاً رسوم الخدمات الطارئة المتعلقة بتأجير السيارات. يتم تسجيل الإيرادات من الإيجارات التي لم تصدر بها فواتير بصافي القيمة المتوقع تحقيقها. يتم تسجيل إيرادات الإيجار طوال مدة اتفاقية الإيجار. ويتم تسجيل الإيرادات من الخدمات حال تقديم الخدمات.

المصرفات

المصرفات التسويقية هي تلك المصرفات الناتجة من مجهودات المجموعة في مهام التسويق. تصنف كافة المصرفات الأخرى كتكلفة إيرادات ومصرفات عمومية وإدارية وفقاً لعوامل التخصيص المقررة حسبما تراه المجموعة مناسباً.

العملات الأجنبية
المعاملات

تسجل المعاملات بالريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملة. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي حسب سعر الصرف السائد في تاريخ قائمة المركز المالي. تسجل جميع الفروق في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

ترجمة العملات الأجنبية

يتم ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف الأجنبي كما هو عليه في كل قائمة من قوائم المركز المالي وذلك فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات ومعدل الصرف الأجنبي لكل فترة فيما يتعلق بالإيرادات والمصرفات والأرباح والخسائر. ويتم ترجمة عناصر حقوق الملكية - باستثناء الأرباح المبقاة - حسب السعر السائد وقت حصول كل عنصر من عناصر حقوق الملكية. ويتم تسجيل تعديلات الترجمة - إن كانت جوهرية - كعنصر مستقل من حقوق المساهمين.

المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويظهر صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة عندما يكون هناك حق نظامي نافذ المفعول لمقاصة المبالغ المقيدة ويكون هناك نية للتقاص إما على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد. لا تتم مقاصة الإيرادات والمصرفات في قائمة الدخل الأولية الموحدة ما لم يكن ذلك مطلوباً أو مسموحاً به بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

التقارير القطاعية

القطاع هو جزء متميز من المجموعة يزاول عمله في توريد منتجات أو تقديم خدمات (قطاع أعمال) أو توريد منتجات وتقديم خدمات في وسط اقتصادي معين (قطاع جغرافي) ويخضع لمخاطر ومنافع تختلف عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. ونظراً لأن المجموعة تمارس أنشطة الإيجار والتأجير فإنه يتم إعداد التقارير حول هذه القطاعات.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

٣ - قروض بنكية طويلة الأجل

تتكون القروض البنكية طويلة الأجل من اقتراضات المجموعة بموجب منتجات تمويل إسلامية مختلفة بما في ذلك ترتيبات المرابحة وتسهيلات التورق من البنوك التجارية. يترتب على هذه القروض أعباء مالية حسب الأسعار السائدة في السوق. وهذه القروض مضمونة بسندات لأمر عند الطلب. تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات - من ضمن أشياء أخرى - تتطلب الحفاظ على معدلات مالية معينة. تم إظهار الأقساط المستحقة في غضون اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي كالتزام متداول في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

٤ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

كما تم بيانه في الايضاح ٢ فقد قامت الشركة بتغيير سياستها المحاسبية فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين واعتماد معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦ م. بموجب احكام معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ فقد طبقت الشركة الاحكام الانتقالية لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ كما في ١ يناير ٢٠١٦ م لبرامج مكافأة نهاية الخدمة المحددة غير الممولة والتي لا تختلف جوهرياً عن الالتزام الذي سيتم تسجيله في نفس التاريخ بموجب السياسة المحاسبية السابقة للشركة لهذا البرنامج.

فيما يلي الافتراضات المالية الرئيسية المستخدمة لحساب مطلوبات برامج مكافأة نهاية الخدمة المحددة غير الممولة الاشارية:

٢٠١٦ م	معدل الخصم
%٥	المعدل المتوقع لزيادة الراتب
%٣	الاربع سنوات الاولى
%٥	ما بعد ذلك

فيما يلي المبالغ المسجلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م	معدل الخدمة الحالية
ريال سعودي	فائدة على الالتزام
(بالآلاف)	
٨٠٣	
٤٢٦	
<u>١,٢٢٩</u>	

بلغت القيمة الحالية لاجمالي مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مبلغ ٣٦,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

٤ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

فيما يلي الحركة في القيمة الحالية لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين :

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م	ريال سعودي (بالآلاف)	
	٣٥,٦٥٥	١ يناير
	٨٠٣	تكلفة الخدمة الحالية
	٤٢٦	كلفة فائدة
	(٥٢٦)	منافع مدفوعة
	<u>٣٦,٣٥٨</u>	٣١ مارس

المكاسب الاكثوارية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م لم تكن جوهرية وبالتالي لم يتم تعديل المكاسب في هذه القوائم المالية الاولية الموحدة.

٥ - رأس المال

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م، يتألف رأس مال الشركة من ٥٠٨,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٤٠٦,٧ مليون ريال سعودي) يمثل ٥٠,٨ مليون سهماً (٢٠١٦م: ٤٠,٦٧ مليون سهماً) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم مدفوعاً بالكامل.

بتاريخ ١٩ يناير ٢٠١٥م، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية نهائية بمبلغ ٦٩,١٣ مليون ريال سعودي (تمثل ١,٧ ريال سعودي للسهم الواحد) عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م مع زيادة رأسمال الشركة إلى ٥٠٨,٣ مليون ريال سعودي من خلال إصدار سهم واحد مجاني مقابل كل اربعة أسهم عادية قائمة في ذلك التاريخ. وفي وقت لاحق، اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٣ ابريل ٢٠١٥م اقتراح المجلس بإصدار ١٠,١٧ مليون سهم مجاني بقيمة اسمية مقدارها ١٠ ريال سعودي للسهم، وبالتالي زاد رأسمال الشركة من ٤٠٦,٧ مليون ريال سعودي إلى ٥٠٨,٣ مليون ريال سعودي. وتم الانتهاء من الإجراءات النظامية الخاصة بزيادة رأس المال بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٥م.

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٩ يناير ٢٠١٦م توزيع أرباح نهائية بمبلغ ٧٦,٢٥ مليون ريال سعودي (تمثل ١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد) عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م. كما اقترح المجلس أيضاً زيادة رأسمال الشركة إلى ٦١٠ مليون ريال سعودي من خلال إصدار سهم واحد مجاني مقابل كل خمسة أسهم عادية قائمة. حالياً الاقتراح يخضع الى موافقة المساهمين.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

٦ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من دخل العمليات الرئيسية بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

يتم احتساب ربحية السهم من صافي الدخل بقسمة صافي الدخل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

تم إعادة تعديل أرقام المقارنة استناداً إلى متطلبات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٧ - معلومات قطاع التشغيل

من وجهة نظر الإدارة فإن أنشطة عمليات المجموعة في قطاعي عمل كما هو مبين أدناه:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م			
المجموع	إيجار	تأجير	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٢١٩,٣٩٨	٨٨,١٨٩	١٣١,٢٠٩	إيرادات
١٢٩,٣٧٥	٤٤,٦٢٥	٨٤,٧٥٠	مصروف استهلاك
١,٣٥٦,٩٧٩	٤٧٢,٠٥٧	٨٨٤,٩٢٢	ممتلكات ومعدات (سيارات)
٣٩,٦٦٨	—	—	مكاسب من بيع سيارات (غير مخصصة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م			
المجموع	إيجار	تأجير	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٢٠٨,٧٠٥	٩١,٩٠٦	١١٦,٧٩٩	إيرادات
١١٨,٩٨٣	٤٦,٧٨٩	٧٢,١٩٤	مصروف استهلاك
١,٣٠٣,٢٧٣	٤٤٨,٦٩٢	٨٥٤,٥٨١	ممتلكات ومعدات (سيارات)
٣٥,١٤٦	—	—	مكاسب من بيع سيارات (غير مخصصة)

٨ - التزامات طارئة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م ، كان لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة بمبلغ ٦,٣ ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٦,٤ ريال سعودي) صادرة من بنوك محلية نيابة عن الشركة في إطار أعمالها الاعتيادية.

٩- الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢١ ابريل ٢٠١٦ م).