

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وتقرير المراجعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
٤٧-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

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



تقرير الفحص لمراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمساهمين في الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ"المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ

حسام فيصل باوارد
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٣٩٣

٧ شعبان ١٤٣٨ هـ
٣ مايو ٢٠١٧ م

جدة
TNM/٥٨٨/١٧



الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م (الإيضاح ٥) ريال سعودي بالآلاف	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	إيضاح
٣٠٠,٣٢٠	٢٩٨,٩١١	إيرادات
(٢٢٦,٤٠٦)	(٢٣٢,٨٦١)	تكلفة الإيرادات
٧٣,٩١٤	٦٦,٠٥٠	إجمالي الربح
٥,٨٥٧	١,٤٠٥	إيرادات تشغيلية أخرى، صافي
(٧,٤٤٦)	(٧,٦٨٤)	مصاريف بيع وتسويق
(١٠,٧٦٦)	(١١,٦٧١)	مصاريف عمومية وإدارية
٦١,٥٥٩	٤٨,١٠٠	الربح من العمليات
(٦,٦١٩)	-	انخفاض قيمة استثمارات إلى شركات زميلة
(٤,٠٠٤)	(٣,٤١٩)	تكاليف تمويل، صافي
(٥٨٥)	(٦٩١)	حصة من نتائج شركات زميلة
٥٠,٣٥١	٤٣,٩٩٠	الربح قبل الزكاة
(١,٥٥٤)	(١,٥١٣)	٦ مصروف زكاة
٤٨,٧٩٧	٤٢,٤٧٧	ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	الدخل الشامل الآخر الذي لا يعاد تصنيفه كربح أو خسارة في فترات لاحقة: الأرباح / (الخسائر) من التقييم الاكتواري
٤٨,٧٩٧	٤٢,٤٧٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٨٠	٠,٧٠	٧ ربحية السهم ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة العائدة إلى حملة الأسهم العاديين بالشركة الأم (بالريال السعودي)

المسؤول المالي الأول
الرئيس التنفيذي
مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١ يناير ٢٠١٦م (الإيضاح ٥) ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (الإيضاح ٥) ريال سعودي بالآلاف	٣١ مارس ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	إيضاح
١,٤٩٨,٠٥٩	١,٣٩٦,٨٦٥	١,٣١٠,٥٢٩	٨
٧٥١	٥٦١	٤٤٥	
٢٦,٠٦١	١٧,٩٥١	١٧,٢٦٠	
<u>١,٥٢٤,٨٧١</u>	<u>١,٤١٥,٣٧٧</u>	<u>١,٣٢٨,٢٣٤</u>	
١٥,١٥٩	١٨,٥٩٠	١٤,٧٦٢	
١٢٣,٦٤٢	١٦٤,٤٠٥	١٨٠,٨٨٠	
١٧,٠٤٤	٢٠,٦٨٠	٢١,٠٤٩	
٢٢,٠٧٨	٢٠,٧٤٥	٢٦,٢٨٢	
<u>١٧٧,٩٢٣</u>	<u>٢٢٤,٤٢٠</u>	<u>٢٤٢,٩٧٣</u>	
<u>١,٧٠٢,٧٩٤</u>	<u>١,٦٣٩,٧٩٧</u>	<u>١,٥٧١,٢٠٧</u>	
٥٠٨,٣٣٣	٦١٠,٠٠٠	٦١٠,٠٠٠	٩
١١٤,٩٣٦	١٣٢,٣٨١	١٣٦,٦٢٩	٩
٢٧٨,٢٣٥	٢٥٢,٩٥٧	٢٩١,١٨٦	
<u>٩٠١,٥٠٤</u>	<u>٩٩٥,٣٣٨</u>	<u>١,٠٣٧,٨١٥</u>	
٢٤٩,٢٥٩	٩٢,٩٣٦	٦٥,٤٦٠	١٠
٣٥,٦٥٥	٣٧,٨٧٠	٣٦,٩٢٦	١١
<u>٢٨٤,٩١٤</u>	<u>١٣٠,٨٠٦</u>	<u>١٠٢,٣٨٦</u>	
٤٠٠,٦٧٢	٣٧٢,٥٧١	٣٢٠,٧٨٠	١٠
٧١,٣٥١	٩٥,٤٦٨	٧٠,٤٥٣	
٣٩,١٠٧	٣٧,٩٢٧	٣٠,٥٧٣	
٥,٢٤٦	٧,٦٨٧	٩,٢٠٠	٦
<u>٥١٦,٣٧٦</u>	<u>٥١٣,٦٥٣</u>	<u>٤٣١,٠٠٦</u>	
<u>٨٠١,٢٩٠</u>	<u>٦٤٤,٤٥٩</u>	<u>٥٣٣,٣٩٢</u>	
<u>١,٧٠٢,٧٩٤</u>	<u>١,٦٣٩,٧٩٧</u>	<u>١,٥٧١,٢٠٧</u>	

الموجودات
الموجودات غير المتداولة
ممتلكات ومعدات
موجودات غير ملموسة
استثمارات في شركات زميلة

الموجودات المتداولة
مخزون
ذمم مدينة تجارية، صافي
مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
النقدية وما في حكمها

مجموع الموجودات

حقوق المساهمين والمطلوبات

حقوق المساهمين
رأس المال
احتياطي نظامي
أرباح مبقاة

مجموع حقوق المساهمين

المطلوبات
المطلوبات غير المتداولة
قروض
منافع الموظفين

المطلوبات المتداولة
الجزء المتداول من قروض
ذمم دائنة تجارية
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
زكاة مستحقة الدفع

مجموع المطلوبات

مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

المسئول المالي الأول

الرئيس التنفيذي

مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

مجموع المساهمين ريال سعودي بالآلاف	ارباح مبقاة ريال سعودي بالآلاف	احتياطي نظامي ريال سعودي بالآلاف	رأس المال ريال سعودي بالآلاف	
٩٩٥,٣٣٨	٢٥٢,٩٥٧	١٣٢,٣٨١	٦١٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م
٤٢,٤٧٧	٤٢,٤٧٧	-	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٤٢,٤٧٧	٤٢,٤٧٧	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
-	(٤,٢٤٨)	٤,٢٤٨	-	محول إلى الاحتياطي النظامي (الإيضاح ٩)
١,٠٣٧,٨١٥	٢٩١,١٨٦	١٣٦,٦٢٩	٦١٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م
٩٠١,٥٠٤	٢٧٨,٢٣٥	١١٤,٩٣٦	٥٠٨,٣٣٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م
٤٨,٧٩٧	٤٨,٧٩٧	-	-	الربح للفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٤٨,٧٩٧	٤٨,٧٩٧	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
-	(٤,٩٢٤)	٤,٩٢٤	-	محول إلى الاحتياطي النظامي (الإيضاح ٩)
٩٥٠,٣٠١	٣٢٢,١٠٨	١١٩,٨٦٠	٥٠٨,٣٣٣	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م

المسئول المالي الأول
الرئيس التنفيذي
مدير مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م (الإيضاح ٥)	لفترة الثلاثه اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (الإيضاح ٥)	ايضاح
٥٠,٣٥١	٤٣,٩٩٠	الانشطة التشغيلية الربح قبل الزكاة
١٢٩,٢٨٦	١٢٤,١٢٩	تعديلات لمطابقة الربح قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
٨٩	١١٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤٩٥	-	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٨٥	٦٩١	إطفاء مدفوعات بموجب عقود إيجار تشغيلي
٦,٦١٩	-	حصة في نتائج شركات زميلة، صافي
١,٢٢٩	٩٨٨	انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة
٤,٠٠٤	٣,٤١٩	مخصص منافع الموظفين تكاليف تمويل
١٩٢,٦٥٨	١٧٣,٣٣٣	
٤٤,٧٤١	٦٠,٠٩٠	تعديلات رأس المال العامل:
(١٥,٢٢٧)	(١٦,٤٧٥)	مخزون
٧,٣٥٠	(٣٦٩)	ذمم مدينة تجارية، صافي
(٥,٤٥٣)	(٢٥,٠١٥)	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٤,٦٤١	(٧,٣٥٤)	ذمم دائنة تجارية
٢٢٨,٧١٠	١٨٤,٢١٠	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(١٤٣,٥٥٧)	(٩٣,٤٧٩)	النقدية من العمليات
(٤,٠٠٤)	(٣,٤١٩)	شراء سيارات
(٥٢٦)	(١,٩٣٢)	أعباء تمويل مدفوعة
٨٠,٦٢٣	٨٥,٣٨٠	منافع موظفين مدفوعة
(٨١٨)	(٥٧٦)	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨١٨)	(٥٧٦)	النشاط الاستثماري
(٧٥,٢٣٤)	(٧٩,٢٦٧)	شراء ممتلكات ومعدات
(٧٥,٢٣٤)	(٧٩,٢٦٧)	صافي النقدية المستخدمة في النشاط الاستثماري
٤,٥٧١	٥,٥٣٧	النشاط التمويلي
٢٢,٠٧٨	٢٠,٧٤٥	التغير في القروض، صافي
٢٦,٦٤٩	٢٦,٢٨٢	صافي النقدية المستخدمة في النشاط التمويلي
٢,١٧٢	٣,٤٦٨	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
		النقدية وما في حكمها في ١ يناير
		النقدية وما في حكمها في ٣١ مارس
		معلومات غير نقدية إضافية:
		تحويلات من ممتلكات ومعدات إلى مخزون

المسئول المالي الأول
الرئيس التنفيذي
مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

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).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة الأم في مزاوله نشاط تأجير السيارات تحت الاسم التجاري "بديت لتأجير السيارات" بموجب ترخيص وزارة النقل الصادر في المملكة العربية السعودية بالرقم ٠٢٠٢٠٠٠٤٠٠. الشركة الأم مدرجة 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 ٢٣٤٣٧-٨١١٥

الوحدة رقم ١

كما في تاريخ قائمة المركز المالي، امتلكت الشركة الأم نسبة ١٠٠% من رأس المال الصادر لشركة الجذور الراسخة للنقل 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 والتجارة في السيارات الثقيلة والمعدات وقطع الغيار بموجب السجل التجاري، وقامت رحال بتوقيع القائمة المالية.

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة:

نسبة المساهمة برأس المال (بصورة مباشرة

الاسم	النشاط الرئيسي	أو	
		غير مباشرة	مباشرة
ترانز ليس القابضة الهندية الخاصة المحدودة	إيجار تشغيلي للسيارات	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
		١ يناير ٢٠١٦م	
		٣٢,٩٦%	٣٢,٩٦%
يونيترانس انفوتيك خدمات الهند الخاصة المحدودة	توفير خدمات تقنية معلومات	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
		٤٩%	٤٩%

٢ - أساس الإعداد

٢ - ١ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. هذه هي أول قوائم مالية أولية موحدة موجزة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي لجزء من الفترة التي تغطيها القوائم المالية السنوية لأول مرة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وبالتالي تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. انظر الإيضاح ٥ لمزيد من المعلومات بخصوص تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية من قبل المجموعة.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية ليتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير الأخرى والإصدارات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي ستطبق على السنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. كما أن نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢ - أساس الإعداد (تتمة)

٢-٢ أساس القياس

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

٣-٢ عملة التشغيل والعرض

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

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إلا أن عدم التأكيد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر في الفترات المستقبلية.

الأحكام

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

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

(ب) تصنيف عقود الإيجار (الإيضاح ٣-٩)

التقديرات والافتراضات

فما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الأخرى لعدم التأكيد من التقديرات في تاريخ قائمة المركز المالي مما ينطوي على مخاطر جوهرية 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 المتاحة عن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. 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 التأكيد من الافتراضات والتقديرات:

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 التالف والبلى 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 التقني أو الضرر وغير ذلك. يتضمن تقدير تلك الخسائر ثمن العوامل، على سبيل المثال لا الحصر، تقديم نماذج عمل أو تقنية جديدة من مُصنِّع محدد ومبيعات سابقة وظروف السوق الحالية والمتوقعة.

٢ - أساس الإعداد (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 وفقاً لمواعيد الاستحقاق الأصلية للذمم المدينة. إن الصعوبات المالية الجوهرية للمدين والتخلف أو التعثر في السداد تعتبر مؤشرات على انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة في كل تاريخ قائمة مركز 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 الأولية الموجزة 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 يكون تعرف الانخفاض في القيمة.

برامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم اكتواري 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 تمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ قائمة المركز المالي. إن معيار القياس الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم الملازم، تعتبر الإدارة أن عوائد السوق حول قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة تستند إلى سندات عالية الجودة. يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة والخاص بالدول المعنية. قد تتغير استقراءات جداول الوفيات مؤقتاً استجابة للتغيرات الديموغرافية. تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للدول المعنية. توجد تفاصيل أكثر حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح ١١.

٢ - أساس الإعداد (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة 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 المحتمل تعريف التزام مالي، يتم إعادة قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي. يستند تحديد القيمة العادلة إلى التدفقات النقدية المخصومة. تضع الافتراضات الرئيسية في الاعتبار احتمالية استيفاء الهدف من الأداء وعامل الخصم.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة 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 تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار. وبالتالي، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية 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 الأولية الموجزة الموحدة وفي إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي في ٢١ يناير ٢٠١٦م لأغراض التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي باستثناء تطبيق الاستثناءات ذات العلاقة أو الإعفاءات المتاحة كما وردت في المعيار الدولي للتقرير المالي (١). تم الإفصاح عن تفاصيل هذه الاستثناءات والإعفاءات في الإيضاح ٥.

٣-١ أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من القوائم المالية للشركة الأم وشركتها التابعة كما في ٣١ مارس 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ أساس التوحيد (تتمة)

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

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: حقوق موجودة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- حق أو حقوق الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع الشركة المستثمر بها.
- مقدرة 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 (الترتيبات التعاقدية) 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 الى 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 المبيعة خلال الفترة في القوائم المالية الأولية الموجزة 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 والحقوق غير المسيطرة، إن وجد، حتى لو أن 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 والمطلوبات وحقوق الملكية 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 فقدان السيطرة - كمعاملة حقوق ملكية.

وقبما 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 فقدان السيطرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموجزة 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 سواء بالقيمة العادلة أو بالحصة التي تتناسب مع صافي الموجودات المقتناة المحددة. تقيد تكاليف الاقتناء المتكبدة في حساب المصروفات الإدارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

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 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 التغييرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة.

تقاس الشهرة أولاً بالتكلفة حيث 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 المكتتاة 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 الأولية الموجزة 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 توليد النقد أو مجموعة من وحدات توليد 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 توليد النقد وجزءاً من أنشطة الوحدة التي يتم استبعادها فإن الشهرة المرتبطة بتلك الأنشطة تتضمن القيمة الدفترية للأنشطة حال تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. ويتم قياس الشهرة في هذه الحالة بناءً على القيم النسبية للأنشطة المستبعدة والجزء المتبقي من وحدة توليد النقد عند الاستبعاد. وتقاس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة بناءً على القيم النسبية للعمليات المستبعدة والحصة المحتفظ بها من وحدة توليد النقد.

الاستثمار في شركات زميلة وشركات محاصة

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. شركة المحاصة هي نوع من الترتيبات المشتركة بموجبها يكون للأطراف سيطرة مشتركة على الترتيبات التي يكون لها حقوق في صافي موجودات شركة المحاصة. شركة المحاصة هي عبارة عن مشاركة متفق عليها من الناحية التعاقدية للسيطرة على الترتيبات التي توجد فقط عندما تستدعي القرارات حول الأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف المشاركة في السيطرة. الاعتبارات التي تم الأخذ بها في تحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة هي مماثلة لتلك الاعتبارات لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ أساس التوحيد (تتمة)

الاستثمار في شركة زميلة وشركات محاصة (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 الأولية الموجزة الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. ويتم عرض أي تغير في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. إضافة لذلك، عندما يكون هناك تغير مدرج مباشرة في حقوق الملكية في الشركة الزميلة، فإن المجموعة تقوم عندئذ بتسجيل حصتها من أي تغيرات - حسب مقتضى الحال - في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة. 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 الأولية الموجزة الموحدة خارج الربح التشغيلي وتمثل ربح أو خسارة بعد ضريبة الدخل. يتم إعداد القوائم المالية للشركة 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 قائمة مركز 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 الأولية الموجزة الموحدة. وعند زوال التأثير الهام على الشركة الزميلة أو شركة المحاصة تقوم المجموعة بقياس أي استثمار متبقي وتسجيله بقيمته العادلة. يتم تسجيل أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو شركة المحاصة عند فقدان التأثير الهام عليها والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من الاستبعاد يسجل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة.

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

٣-٢ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة 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 الأولية الموجزة الموحدة بحيث يعكس المبلغ الذي ينشأ عن استخدام هذه الطريقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

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. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. وتسجل جميع الفروقات الناشئة عن التسوية أو التحويل على البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة 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 إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية وبعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات الأولية. 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 الاستحواذ إلى الريال السعودي بسعر الصرف الفوري السائد في تاريخ قائمة المركز 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 الأولية الموجزة الموحدة.

عندما استبعاد عملية أجنبية، يتم تحويل المبلغ ذي العلاقة إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة الناشئة من الاستبعاد. عند الاستبعاد الجزئي (بدون فقدان 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 لند 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 إزاء ما هو غير متداول

الموجودات

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

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الأصول الأخرى كموجودات غير متداولة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ تصنيف ما هو متداول إزاء ما هو غير متداول

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

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات عند وجود دليل مقنع - وعادة ما يكون ذلك على شكل اتفاقية مبيعات منفذة - عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة لملكية البضاعة إلى العميل، واسترداد الثمن المحتمل والتكاليف المرتبطة والعوائد المحتملة من السيارات يمكن تقديرها بشكل موثوق، وعدم وجود مشاركة مستمرة من الإدارة للسيارات، في إمكانية 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 أخرى في قائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ تحقق الإيرادات (تتمة)

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيرادات عند ثبوت حق المجموعة في استلامها وعادة 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 وعقود التأجير وتكلفة مخزون السيارات المباع والتكاليف المتعلقة مباشرة بالموظفين.

مصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية

مصروفات البيع والتوزيع هي التكاليف الناشئة عن جهود المجموعة الكامنة وراء الأنشطة التسويقية والتشغيلية. يتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصروفات العمومية بين تكاليف إيرادات وبيع وتسويق ومصاريف إدارية 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

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 للأنظمة 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 الأولية الموجزة الموحدة. يتم تسجيل أية التزامات إضافية، إن وجدت، في نفس السنة المالية التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

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

تحتسب الزكاة وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٨ الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

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

عندما تكون الاجزاء الهامة من بند من الممتلكات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

يتم تحديد أرباح وخسائر استبعاد بند من الممتلكات والمعدات (غير السيارات المحولة إلى مخزون سيارات 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 الأولية الموجزة 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 الأولية الموجزة 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 الأولية الموجزة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل جزء من الممتلكات والمعدات. تستهلك الأصول المؤجرة طوال مدة عقد الإيجار أو أعمارها الإنتاجية - أيهما أقصر.

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الانتاجية والقيم المتبقية سنوياً على الأقل وتعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للفترة الحالية وفترة المقارنة:

مباني ومنشآت أخرى	١٠ سنوات إلى ٢٠ سنة
سيارات	سنتان إلى ٥ سنوات
أثاث وتجهيزات وادوات مكتبية	٤ إلى ٥ سنوات
آلات ومعدات	٤ إلى ٧ سنوات

٣-٩ عقود الإيجار

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٩ عقود الإيجار (تتمة)

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 المتصلة بملكية الأصل إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي تنتقل بموجبه بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية المأجور إلى المجموعة كإيجار 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 الأولية الموجزة 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 المقدر 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 الأولية الموجزة 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 إيجار تشغيلي. يتم تحميل التكاليف الأولية المباشرة الناتجة عن التفاوض والترتيب لعقد الإيجار التشغيلي على القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إدراجها على مدى مدة عقد الإيجار على نفس الأساس - مثل إيرادات الإيجار. تدرج الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم اكتسابها.

٣-١٠ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتسبة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولى. إن تكلفة الأصول غير الملموسة المكتسبة نتيجة ضم أعمال تمثل القيمة العادلة لتلك الأصول 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 الأولية الموجزة 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 الأولية الموجزة الموحدة ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الأصل غير الملموس.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٠ الأصول غير الملموسة (تتمة)

فيما يلي فترة الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة:

برامج 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 المنتجة للنقد. تتم مراجعة العمر غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا سيستمر العمر الإنتاجي ويكون داعمًا. وإذا لم يكن كذلك، فإن التغيير في تقييم العمر الإنتاجي 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 ويتم إدراجه في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة 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 قيمة المخزون كمصروف عند بيع المخزون. تقوم المجموعة بتكوين مخصص مقابل خسائر المخزون نتيجة لعوامل مثل التلف والخلل الفني أو العطب الطبيعي إلخ.

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 لإنفاذ 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 النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة من النقدية لدى البنوك والنقدية في الصندوق. ولغرض قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة، تتكون النقدية وما في حكمها من أرصدة بنكية ونقدية كما هو مبين أعلاه.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٣ الأدوات المالية

١) الأصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الأصول 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 الأصول المالية في البداية بالقيمة العادلة زائداً، في حال الأصول المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، كتكاليف معاملة عائدة مباشرة لاقتناء أصل مالي.

يتم الاعتراف بشراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول 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 الأصول المالية ضمن الفئات التالية:

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة على الأصول المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والأصول المالية المعترف بها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف الأصول 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 الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المفصّل عنها كتكاليف تمويل (صافي تغيرات القيمة العادلة السالبة) أو إيرادات تمويل (صافي تغيرات القيمة العادلة الموجبة) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة.

القروض والذمم المدنية

القروض والذمم المدنية هي موجودات مالية غير مشتقة ذات أقساط ثابتة أو قابلة للتحديد وغير متداولة في سوق نشطة. بعد القياس الأولي، يتم قياس مثل هذه الأصول المالية لاحقاً بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة 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 الفعال في إيرادات التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة. يتم إدراج الخسائر التي تنشأ من انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة ضمن تكاليف التمويل للقروض وضمن تكاليف المبيعات أو المصاريف التشغيلية الأخرى للذمم المدنية. تنطبق هذه الفئة عموماً على الذمم المدنية التجارية والذمم المدنية الأخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٣ الأدوات المالية (تتمة)

١) الأصول المالية (تتمة)

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم تصنيف الأصول 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 بالقيمة 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 الفعال في إيرادات التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة. يتم إدراج الخسائر التي تنشأ من انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة كتكاليف تمويل.

الأصول المالية المتاحة للبيع

تتضمن الأصول 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 الأصول 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 الأصول المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الأرباح أو الخسائر غير المحققة والمدرجة في الدخل الشامل الآخر وقيدها لاحتياطي الأصول 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 الأصول المالية المتاحة للبيع إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة ضمن تكاليف التمويل. يتم الإفصاح عن الفائدة المكتسبة أثناء الاحتفاظ بالأصول المالية المتاحة للبيع كإيرادات فائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

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

بالنسبة لأصل مالي معاد تصنيفه من فئة الأصول المالية المتاحة للبيع، فإن القيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف تصبح هي القيمة المطفأة الجديدة لذلك الأصل ويتم إطفاء أي ربح أو خسارة سابقة على الأصل - سبق إدراجها في حقوق الملكية - إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة طوال مدة العمر المتبقي للاستثمار باستخدام معدل الفائدة الفعال. كما يتم اطفاء أي فرق بين القيمة المطفأة الجديدة ومبلغ الاستحقاق على مدى العمر المتبقي للأصل باستخدام معدل الفائدة الفعال. 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 الأولية الموجزة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٣ الأدوات المالية (تتمة)

١) الأصول المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو 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 بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

إذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو دخلت في ترتيبات تمرير ولم تقم 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 أيضا بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. وتقاس المطلوبات المرتبطة بالأصل المحوّل على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس 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 الاولي والقياس

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح ادناه:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محتفظ بها بغرض المتاجرة عند الحصول عليها بغرض إعادة بيعها في المستقبل القريب.

القياس اللاحق

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر على المطلوبات المحتفظ بها بغرض المتاجرة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة. المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ الاعتراف الاولي فقط في حالة الوفاء بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. لم تقم المجموعة بتصنيف 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 بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة 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 الفعال ويُدْرَج إطفاء معدل الفائدة الفعال في تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة. تنطبق هذه الفئة على جميع القروض بشكل عام.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو انتهاءه أو الغاؤه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر 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 الأولية الموجزة الموحدة.

٣) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وكان هناك نية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

تسجل الإيرادات والمصروفات بالصافي في حال كان ذلك مسموحاً به بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي أو الأرباح والخسائر الناتجة عن مجموعة من الموجودات المماثلة.

٣-١٤ منافع الموظفين

منافع قصيرة الأجل

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 مموله 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 الائتمان 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 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 تغييرات 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 الأولية الموجزة الموحدة. يرجى الرجوع إلى برامج المنافع المحددة في الإيضاح (٤-٢).

٣-١٥ الانخفاض في قيمة الأصول المالية وغير المالية

الأصول المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة من الأصول 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 الأصول المالية التي يمكن تقديرها بصورة موثوق 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 التغييرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتخلف عن السداد.

الأصول المالية المحملة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية المحملة بالتكلفة المطفأة، تقوم المجموعة أولاً بتقييم مدى وجود انخفاض في القيمة على المستوى الفردي للأصول المالية والتي تعتبر هامة بحد ذاتها أو على المستوى الجماعي بالنسبة للأصول 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 ائتمان 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 عرضها لخسارة انخفاض، فإنه يتم تضمينها في إطار تقييم جماعي للانخفاض.

يتم قياس مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة المحددة على أنه الفرق ما بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية المستقبلية (باستثناء خسائر الائتمان 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 الأولية الموجزة الموحدة. لا تزال إيرادات الفائدة (المسجلة كإيرادات تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة) مستحقة بالقيمة الدفترية المخفضة ومستحقة باستخدام معدل الفائدة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. يتم شطب القروض مع المخصصات المرتبطة بها عندما لا يكون هناك احتمال واقعي للاسترداد المستقبلي مع تسهيل جميع الضمانات أو تحويلها إلى المجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٥ انخفاض في قيمة الأصول المالية وغير المالية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

الأصول المالية المحملة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

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 الأولية الموجزة الموحدة.

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

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

في حال استثمارات الاسهم 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 الأولية الموجزة الموحدة. لا يتم عكس قيد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات الأسهم من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة 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 الأصول 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 الأولية الموجزة الموحدة.

تسمر إيرادات الفائدة المستحقة 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 الأولية الموجزة الموحدة، يتم عندئذ عكس قيد الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة.

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تمثل ١٢ شهراً للخسائر الائتمانية المتوقعة أو "الخسائر الدائمة المتوقعة" على الأدوات المالية التالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٥ انخفاض في قيمة الأصول المالية وغير المالية (تتمة)

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع (تتمة)

- الأصول المالية ذات طبيعة أدوات الدين
- الذمم المدينة

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بالقيمة التي تعادل الخسائر الائتمانية الدائمة المتوقعة، باستثناء الأدوات المالية (عدا الذمم المدينة لعقود الإيجار) التي تم تحديدها على أنها ذات مخاطر منخفضة كما في تاريخ قائمة المركز المالي أو التي لم ترتفع مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ تاريخ الاعتراف الأولي. يتم قياس مخصص الخسائر الخاصة بعقود الإيجار والذمم المدينة الأخرى بالقيمة التي تعادل الخسائر الائتمانية الدائمة المتوقعة. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً عبارة عن الجزء الخاص بخسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن أحداث تعثر اداة مالية محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة التقدير المرجح المحتمل لخسائر الائتمان ويتم تقديرها من خلال الرجوع إلى الأعراف التي تتعلق بالخسارة واحتمالية التعثر والخسارة بناء على النسب المئوية للتعثر حال توفرها. يتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة الائتمانية التي تم تحديدها على أنها منخفضة القيمة بشكل جوهري كفرق بين إجمالي القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية إلى الحد الذي تكون فيه المعلومات المقابلة موثوقة.

كما في تاريخ قائمة المركز المالي، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان الأصل المالي منخفض القيمة والذي يتضمن تقييم العوامل كما يلي:

- صعوبات مالية أو إفلاس الطرف المقابل
- خرق لشروط الاتفاقية

يتم عرض مخصصات الخسائر التي تتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة كإقتطاع من إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي المقابل. يتم شطب ذمم عقود الإيجار والذمم المدينة الأخرى في حال عدم وجود احتمال واقعي للاسترداد.

الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة في تاريخ قائمة المركز المالي 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 للتدفق 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.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٥ انخفاض قيمة الأصول المالية وغير المالية (تتمة)

الموجودات غير المالية (تتمة)

تدرج الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الاولية الموجزة الموحدة. فيما يتعلق بالخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة للوحدة المنتجة للنقد يتم توزيعها مبدئياً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات. ومن تم 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 اثباتها 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 الأولية الموجزة 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.

٣-١٧ توزيعات أرباح نقدية وتوزيعات غير نقدية على حملة الأسهم في الشركة الأم

يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية كمطلوبات - إن وجدت - عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. تسجل توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل المساهمين.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية - إن وجدت - بالقيمة العادلة للموجودات ليتم توزيعها مع إعادة قياس القيمة العادلة المعترف بها مباشرة في قائمة التغيرات 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 الأولية الموجزة الموحدة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٤ - معايير صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ

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

المعيار/ التفسير	الوصف	تدخل حيز التنفيذ من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ أدناه
المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)	الأدوات المالية	١ يناير ٢٠١٨م
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)	الإيرادات من العقود مع العملاء	١ يناير ٢٠١٨م
المعيار الدولي للتقرير المالي (٢)	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٢) - التصنيف والقياس لمعاملات الدفع على أساس الأسهم	١ يناير ٢٠١٨م
معيار المحاسبة الدولي (٤٠)	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٤٠) - تحويل ممتلكات استثمارية	١ يناير ٢٠١٨م
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢٢)	تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢٢) - معاملات العملات الأجنبية والتمن المدفوع مقدماً	١ يناير ٢٠١٨م
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع موجودات أو المساهمة في موجودات بين مستثمر والشركة الزميلة أو شركة المحاصة التابعة له	١ يناير ٢٠١٨م
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)	عقود الإيجار	١ يناير ٢٠١٩م

٥ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

لجميع الفترات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، أعدت وأصدرت المجموعة قوائمها المالية المراجعة الموحدة فقط وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ("المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين"). وهذه هي القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة المعدة بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقارير المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٥ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

وبناءً عليه، قامت المجموعة بإعداد قوائم مالية موحدة تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تنطبق على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧م أو قبل ذلك التاريخ مع بيانات مقارنة عن الفترة. عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدخال بعض التعديلات المطلوبة بناءً على تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وفي سياق إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦م طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والقوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م، قامت المجموعة بتحليل تأثير وملاحظة التعديلات التالية كما هو مطلوب للمبالغ المفصح عنها سابقاً في القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

اختارت المجموعة استثناء تجميع الأعمال في المعيار الدولي للتقرير المالي (١) كي لا تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بأثر رجعي على تجميع الأعمال السابق. بالتالي، لم تقم المجموعة بتعديل تجميع الأعمال الذي تم تطبيقه قبل تاريخ التحول.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٥ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

إيضاحات حول المطابقة

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

٥ (٢) سيارات تحتفظ بها المجموعة لغرض البيع ضمن دورة أعمالها العادية بمبلغ ١١,٥١٦ ألف ريال سعودي تم تصنيفها مسبقاً كـ "موجودات محتفظ بها للبيع" كجزء من المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى. بما أن المبيعات اللاحقة لهذه السيارات اللاحقة النشاط التشغيلي الاعتيادي للمجموعة، تم تصنيفها كمخزون.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٥ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

إيضاحات حول المطابقة

٥ (٣) تم اعادة 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 المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٥ (٤) سيارات تحتفظ بها المجموعة لغرض البيع ضمن دورة أعمالها العادية بمبلغ ١٦,٤٣٨ ألف ريال سعودي تم تصنيفها مسبقاً كـ "موجودات محتفظ بها للبيع" كجزء من المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى. بما أن المبيعات اللاحقة لهذه السيارات تمثل النشاط التشغيلي الاعتيادي للمجموعة، تم تصنيفها كمخزون.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٥ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

فيما يلي مطابقة لقائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة المفصّل عنها بموجب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين السعوديين مع قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المتوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م:

المعايير الدولية للتقرير المالي في ٣١ مارس ٢٠١٦م ريال سعودي بالألاف	إعادة القياس ريال سعودي بالألاف	المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م ريال سعودي بالألاف	إيضاح	الموجودات
١,٤٦١,٨٣٠	(٦٦٢)	١,٤٦٢,٤٩٢	٥ (٥)	الموجودات غير المتداولة
٦٦٢	٦٦٢	-	٥ (٥)	ممتلكات ومعدات
١٨,٨٥٧	-	١٨,٨٥٧		موجودات غير ملموسة استثمار في شركات زميلة
١,٤٨١,٣٤٩	-	١,٤٨١,٣٤٩		
١٢,٣٩٢	٩,٣٤٤	٣,٠٤٨	٥ (٤)	الموجودات المتداولة
١٣٨,٨٦٩	-	١٣٨,٨٦٩	٥ (٤)	مخزون
١٨,٥٤٣	(٩,٣٤٤)	٢٧,٨٨٧		ذمم مدينة تجارية، صافي
٢٦,٦٤٩	-	٢٦,٦٤٩		مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى نقد وما في حكمه
١٩٦,٤٥٣	-	١٩٦,٤٥٣		
١,٦٧٧,٨٠٢	-	١,٦٧٧,٨٠٢		مجموع الموجودات
٥٠٨,٣٣٣	-	٥٠٨,٣٣٣		المطلوبات وحقوق الملكية
١١٩,٨٦٠	-	١١٩,٨٦٠		حقوق الملكية
٣٢٢,١٠٨	-	٣٢٢,١٠٨		رأس المال
٩٥٠,٣٠١	-	٩٥٠,٣٠١		احتياطي نظامي أرباح مبقاة
١٩١,٢٨٦	-	١٩١,٢٨٦		المطلوبات
٣٦,٣٥٨	-	٣٦,٣٥٨		المطلوبات غير المتداولة
٢٢٧,٦٤٤	-	٢٢٧,٦٤٤		قروض مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٨٣,٤١١	-	٣٨٣,٤١١		المطلوبات المتداولة
٦٥,٨٩٨	-	٦٥,٨٩٨		الجزء المتداول من القروض
٤٣,٧٤٨	-	٤٣,٧٤٨		ذمم دائنة تجارية
٦,٨٠٠	-	٦,٨٠٠		مستحقات ومطلوبات أخرى زكاة مستحقة الدفع
٤٩٩,٨٥٧	-	٤٩٩,٨٥٧		
٧٢٧,٥٠١	-	٧٢٧,٥٠١		مجموع المطلوبات
١,٦٧٧,٨٠٢	-	١,٦٧٧,٨٠٢		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
٥ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

إيضاحات حول المطابقة

٥ (٥) تم اعادة تصنيف مبلغ ٦٦٢ ألف ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م من ممتلكات ومعدات إلى موجودات غير ملموسة تمثل برامج تم تصنيفها مسبقاً كجزء من الممتلكات والمعدات بموجب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٥ (٦) سيارات تحتفظ بها المجموعة لغرض البيع ضمن دورة أعمالها العادية بمبلغ ٩,٣٤٤ ألف ريال سعودي تم تصنيفها مسبقاً كـ "موجودات محتفظ بها للبيع" كجزء من المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى. بما أن المبيعات اللاحقة لهذه السيارات تمثل النشاط التشغيلي الاعتيادي للمجموعة، تم تصنيفها كمخزون.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٥ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

فيما يلي مطابقة قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م:

المعايير الدولية للتقرير المالي في ٣١ مارس ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	إعادة القياس ريال سعودي بالآلاف	المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	إيضاح	
٣٠٠,٣٢٠ (٢٢٦,٤٠٦)	٨٠,٩٢٢ (٤١,٩٧٤)	٢١٩,٣٩٨ (١٨٤,٤٣٢)	٥ (7) و (٨) ٥ (٧)	الإيرادات تكلفة الإيرادات
٧٣,٩١٤	٣٨,٩٤٨	٣٤,٩٦٦		إجمالي الربح
- ٥,٨٥٧ (٧,٤٤٦) (١٠,٧٦٦)	(٣٩,٦٦٨) ٧٢٠ -	٣٩,٦٦٨ ٥,١٣٧ (٧,٤٤٦) (١٠,٣١٦)	٥ (٧) ٥ (٨) ٥ (٩)	ربح من بيع سيارات دخل تشغيلي آخر، صافي مصروفات بيع وتسويق مصروفات عمومية وإدارية
٦١,٥٥٩	(٤٥٠)	٦٢,٠٠٩		الربح التشغيلي
(٦,٦١٩) (٤,٠٠٤) (٥٨٥)	- - -	(٦,٦١٩) (٤,٠٠٤) (٥٨٥)		انخفاض في قيمة استثمارات في شركات زميلة تكلفة تمويل، صافي حصة في نتائج شركات زميلة
50,351	(٤٥٠)	٥٠,٨٠١		الربح قبل الزكاة
(١,٥٥٤)	-	(١,٥٥٤)		مصروف زكاة
٤٨,٧٩٧	(٤٥٠)	٤٩,٢٤٧		الربح للفترة
-	-	-		الدخل الشامل الآخر أرباح/ (خسائر) من تقييم اكتواري
٤٨,٧٩٧	(٤٥٠)	٤٩,٢٤٧		اجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٥ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

كان التأثير على صافي المبيعات والتدفقات النقدية والربحية للسهم على النحو التالي:

الاختلاف	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية	الاختلاف
٨٠,٩٢٢	٢١٩,٣٩٨	٣٠٠,٣٢٠	٨٠,٩٢٢
(٦٦,٣٦٩)	١٤٦,٩٩٢	٨٠,٦٢٣	(٦٦,٣٦٩)
(٦١,٩١٥)	(٦٢,٧٣٣)	(٨١٨)	(٦١,٩١٥)
٤,٤٥٤	(٧٩,٦٨٨)	(٧٥,٢٣٤)	٤,٤٥٤
٠,٠١	٠,٨١	٠,٨٠	٠,٠١
	صافي المبيعات		
	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية		
	صافي النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		
	صافي النقدية المستخدم في الأنشطة التمويلية		
	لكل سهم عادي بالريال السعودي - صافي الربح		

إيضاحات حول المطابقة

٥ (٧) - تمثيلاً مع تصنيف السيارات لغرض البيع من موجودات محتفظ بها للبيع إلى البضاعة (الإيضاح ٥ (٢))، تم إعادة تصنيف مبلغ ٣٩,٦٦٨ ألف ريال سعودي يمثل صافي الربح من بيع سيارات تم إعادة تصنيفها إلى إيرادات وتكلفة مبيعات من خلال تعديلات مبلغ ٨١,٦٤٢ ألف ريال سعودي (اجمالي قيمة المبيعات) ومبلغ ٤١,٩٧٤ ألف ريال سعودي (صافي القيمة الدفترية للبضاعة).

٥ (٨) - كما تم بيانه في الإيضاح ٣-٤، الدخل من الخدمات الأخرى التي ليست عرضية مقابل الأنشطة التشغيلية الجوهرية للمجموعة تم تصنيفه كدخل آخر في قائمة الربح والخسارة وقائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة. إلا أنه تم تصنيف هذه المبالغ كإيرادات وفقاً للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وكذلك تم تصنيف مبلغ ٧٢٠ ألف ريال سعودي من إيرادات إلى إيرادات أخرى.

٥ (٩) - قامت المجموعة مسبقاً بإدراج مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح المبقة من خلال قائمة التغيرات في حقوق الملكية. إن مثل هذه التعويضات يجب تسجيلها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، بالتالي تم إعادة تصنيف مبلغ ٤٥٠ ألف ريال سعودي من قائمة التغيرات في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (نتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٥ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (نتمة)

مطابقة قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

المعايير الدولية للتقرير المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	إعادة القياس ريال سعودي بالآلاف	المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	إيضاح	
١,١٨٢,٥١٢	٣١٥,٦٦٨	٨٦٦,٨٤٤	(١٠)٥ و (١١)٥	الإيرادات
(٩٠٣,٤٦٣)	(١٧١,٣٦٩)	(٧٣٢,٠٩٤)	(١٠)٥	تكلفة الإيرادات
٢٧٩,٠٤٩	١٤٤,٢٩٩	١٣٤,٧٥٠		إجمالي الربح
-	(١٤٣,٢٤٤)	١٤٣,٢٤٤	(١٠)٥	ربح من بيع سيارات
٨,٥٢٢	(١,٠٥٥)	٩,٥٧٧	(١١)٥	دخل تشغيلي آخر، صافي
(٣١,٤٧٣)	-	(٣١,٤٧٣)		مصروفات بيع وتسويق
(٥٤,٣٠٥)	(٤,٣١٥)	(٤٩,٩٩٠)	(١٢)٥	مصروفات عمومية وإدارية
٢٠١,٧٩٣	(٤,٣١٥)	٢٠٦,١٠٨		الربح التشغيلي
(٦,٦١٩)	-	(٦,٦١٩)		انخفاض في قيمة استثمارات في شركات زميلة
(١٦,٠٦٣)	-	(١٦,٠٦٣)		تكلفة تمويل، صافي
(١,٤٩١)	-	(١,٤٩١)		حصة في نتائج شركات زميلة
١٧٧,٦٢٠	(٤,٣١٥)	١٨١,٩٣٥		الربح قبل الزكاة
(٧,٤٨٥)	-	(٧,٤٨٥)		مصروف زكاة
١٧٠,١٣٥	(٤,٣١٥)	١٧٤,٤٥٠		الربح للفترة
(٥١)	(٥١)	-		الدخل الشامل الآخر أرباح/ (خسائر) من تقييم اکتواري
١٧٠,٠٨٤	(٤,٣٦٦)	١٧٤,٤٥٠		إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٥ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

إيضاحات حول المطابقة

٥ (١٠) - تمشياً مع تصنيف السيارات لغرض البيع من موجودات محتفظ بها للبيع إلى البضاعة (الإيضاح ٥(٢))، تم إعادة تصنيف مبلغ ١٤٣,٢٤٤ ألف ريال سعودي يمثل صافي الربح من بيع سيارات تم إعادة تصنيفها إلى إيرادات وتكلفة مبيعات من خلال تعديلات مبلغ ٣١٤,٦١٤ ألف ريال سعودي (اجمالي قيمة المبيعات) ومبلغ ١٧١,٣٧٠ ألف ريال سعودي (صافي القيمة الدفترية للبضاعة).

٥ (١١) - كما تم بيانه في الإيضاح ٤-٣، الدخل من الخدمات الأخرى التي ليست عرضية مقابل الأنشطة التشغيلية الجوهرية للمجموعة تم تصنيفه كدخل آخر في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة والدخل الشامل الآخر. إلا أنه تم تصنيف هذه المبالغ كإيرادات وفقاً للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وكذلك تم تصنيف مبلغ ١,٠٥٥ ألف ريال سعودي من إيرادات إلى إيرادات أخرى.

٥ (١٢) - قامت المجموعة مسبقاً بإدراج مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح المبقة من خلال قائمة التغيرات في حقوق الملكية. إن مثل هذه المكافأة يجب تسجيلها في قائمة الربح وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، بالتالي تم إعادة تصنيف مبلغ ٤,٣١٥ ألف ريال سعودي من قائمة التغيرات في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة.

٦- الزكاة

أ) المخصص المحمل للسنة

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

الحركة في المخصص خلال الفترة / السنة

كانت الحركة في مخصص الزكاة للفترة / السنة على النحو التالي:

الفترة المنتهية في	الفترة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	
٥,٢٤٦	٧,٦٨٧	في بداية الفترة / السنة
٧,٤٨٥	١,٥١٣	المخصص للفترة / السنة
(٥,٠٤٤)	-	المدفوع خلال الفترة / السنة
<u>٧,٦٨٧</u>	<u>٩,٢٠٠</u>	في نهاية الفترة / السنة

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٦- الزكاة (تتمة)

(ب) وضع الربط الزكوي

الشركة الأم - الشركة المتحدة الدولية للمواصلات

قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وتم الانتهاء من جميع إجراءات الربط مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م من. أنهت الهيئة الربط الزكوي عن السنوات من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١١م حيث طالبت بفروق زكوية إضافية بمبلغ ١,١٩٤,٩٥١ ريال سعودي خلا سنة ٢٠١٣م. قامت الشركة بتسوية تلك المطالبة في ٢٥ ديسمبر ٢٠١٣م، ثم قامت بالاعتراض على ذلك الربط إلا أنه تم سحب ذلك الاعتراض خلال سنة ٢٠١٦م. ولا يزال الربط الزكوي للسنوات من ٢٠١٢م حتى ٢٠١٤م قيد المراجعة لدى الهيئة.

الشركة التابعة - شركة الجذور الراسخة للنقل والمواصلات المحدودة

قامت الشركة التابعة بتقديم الإقرارات الزكوية حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. والربط الزكوي للسنوات المالية من ٢٠١٢م حتى ٢٠١٤م هو قيد المراجعة.

٧- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة الربح للفترة العائد لحملة الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. لا ينطبق على المجموعة ربح السهم المخفض على المجموعة. لم يتم عرض ربحية السهم من العمليات المستمرة بسبب عدم وجود عمليات متوقفة خلال الفترة.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	
٤٨,٧٩٧	٤٢,٤٧٧	الربح العائد لحملة الأسهم العادية للشركة الأم
٦١,٠٠٠	٦١,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسية والمخفضة
٠,٨٠	٠,٧٠	ربحية السهم

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٨- ممتلكات ومعدات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	
١,٤٩٨,٠٥٩	١,٣٩٦,٨٦٥	رصيد افتتاحي
٦٠٧,٠١٧	٩٤,٠٥٥	إضافات خلال السنة
(١٦,٤٣٧)	(١٢,٩٧٠)	تحويل إلى المخزون خلال الفترة / السنة
(٥٢٠,٤٠٤)	(١٢٤,١٢٩)	استهلاك للفترة / السنة
(١٧١,٣٧٠)	(٤٣,٢٩٢)	استبعاد خلال الفترة / السنة
<u>١,٣٩٦,٨٦٥</u>	<u>١,٣١٠,٥٢٩</u>	رصيد ختامي

٩ - حقوق الملكية

رأس المال

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م، يتكون رأسمال الشركة من ٦١٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٦١٠ مليون ريال سعودي) منها ٦١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٦١ 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 سهماً بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم وزيادة رأسمال الشركة من ٥٠٨,٣ مليون ريال سعودي إلى ٦١٠ مليون ريال سعودي. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية لزيادة رأس المال بتاريخ ١٢ 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 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 سهماً بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم وزيادة رأسمال الشركة من ٦١٠ مليون ريال سعودي إلى ٧١١,٦٧ مليون ريال سعودي.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٩ - حقوق الملكية (تتمة)

احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة الأم تجنب ١٠% من صافي دخلها سنوياً لتكوين احتياطي نظامي يساوي نصف رأس المال. ويمكن للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي النظامي غير متاح للتوزيع.

١٠ - قروض

١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٣١ مارس ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	
٢٣٨,٤٢٥	٩١,٨٢٥	٦٠,٩٨٢	الجزء غير المتداول اتفاقيات بيع بالمرابحة اتفاقيات تورق
١٠,٨٣٤	١,١١١	٤,٤٧٨	
<u>٢٤٩,٢٥٩</u>	<u>٩٢,٩٣٦</u>	<u>٦٥,٤٦٠</u>	
٣٣٢,٨٩٨	٣٢٧,٢٩٤	٢٧٦,٠٩١	الجزء المتداول اتفاقيات بيع بالمرابحة اتفاقيات تورق
٦٧,٧٧٤	٤٥,٢٧٧	٤٤,٦٨٩	
<u>٤٠٠,٦٧٢</u>	<u>٣٧٢,٥٧١</u>	<u>٣٢٠,٧٨٠</u>	

تتكون القروض البنكية طويلة الأجل للمجموعة من تسهيلات بموجب منتجات تمويل إسلامي تتضمن ترتيبات مرابحة وتورق مع بنوك تجارية. يترتب على مثل هذه القروض رسوم تمويل وفقاً للأسعار السائدة في السوق. وهذه القروض مضمونة بواسطة سندات لأمر تستحق عند الطلب. تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات تنص - من بين أمور أخرى - على الاحتفاظ بنسب مالية محددة. إن الأقساط التي تستحق خلال ١٢ شهراً من قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة تم عرضها كمطلوبات متداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١١ - منافع الموظفين

تدير المجموعة برنامج منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير المحمول وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. فيما يلي الحركة في برنامج منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير المحمول للفترة / السنة المنتهية:

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	
٣٧,٨٧٠	٣٥,٦٥٥	الرصيد في ١ يناير
٥٢٣	٢,٥٢٤	المتضمن في قائمة الربح أو الخسارة
٤٦٥	١,٧٠٤	تكلفة الخدمة الحالية
		تكلفة الفائدة
٣٨,٨٥٨	٣٩,٨٨٣	المتضمن في قائمة الدخل الشامل الآخر
-	٥١	خسائر اكتوارية
٣٨,٨٥٨	٣٩,٩٣٤	المنافع المدفوعة
(١,٩٣٢)	(٢,٠٦٤)	
٣٦,٩٢٦	٣٧,٨٧٠	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

لم يكن هناك أي تغيير في الافتراضات الاكتوارية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م، وبالتالي فإن الربح/الخسارة الاكتوارية للفترة هي صفر.

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

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	
٤٦٨	٥٠٠	تكلفة إيرادات
٢٦٨	٣٣٥	مصاريف بيع وتسويق
٢٥٢	٣٩٤	مصاريف عمومية وإدارية
٩٨٨	١,٢٢٩	

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١١ - منافع الموظفين (تتمة)

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الأساسية التي جرى تطبيقها في تاريخ قائمة المركز المالي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
%٥	%٥	%٥	معدل الخصم
%٣	%٣	%٣	معدل زيادة الرواتب المستقبلي/المتوقع:
%٥	%٥	%٥	- أول أربع سنوات
			- ما بعد ذلك
٦,٦٧-٠,٦٥ لكل ألف	٦,٦٧-٠,٦٥ لكل ألف	٦,٦٧-٠,٦٥ لكل ألف	معدل الوفاة
٥٧,٣٦-٠ لكل ألف	٥٧,٣٦-٠ لكل ألف	٥٧,٣٦-٠ لكل ألف	معدلات التوظيف/التسريح من الخدمة
٦٠ سنة	٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

تم تطبيق افتراضات مماثلة، كما جاء أعلاه، لاحتساب منافع نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م.

فيما يلي تحليل الحساسية لبرنامج منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير المحمول بالنسبة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة:

التأثير على برنامج منافع مكافأة نهاية الخدمة
للموظفين غير المحمول

الزيادة / (النقص) في الأرقام الفعلية

التغير في الافتراض بنسبة	الزيادة في الافتراض بنسبة	النقص في الافتراض بنسبة	
%١	(٤,١٨٠)	٥,١١٩	معدل الخصم
%١	٤,٩٦٩	(٤,١٤٤)	معدل زيادة الرواتب المستقبلي/المتوقع
			معدل الوفاة
			معدلات التوظيف/التسريح من الخدمة
١سنة	(٣١)	٣٧	سن التقاعد
١سنة	٧٧	(٨٤)	
١سنة	٢٠٦	(٢٣١)	

إن فترة المعدل المرجح لالتزام المنافع المحدد هي ٩ سنوات.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١٢ - جهات ذات علاقة وأرصدها

تتكون الجهات ذات العلاقة من 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	مبالغ المعاملات	للسنة المنتهية في
			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	٣١ ديسمبر
			مارس ٢٠١٧م	٢٠١٦م
			ريال سعودي	ريال سعودي
			بالآلاف	بالآلاف
مجموعة الزاهد (الإيضاح ب)	مساهم	إيجار سيارات إيجار موقع	٧٤ -	١٠٣ ٢١
مركز صيانة السيارات	جهة منتسبة	خدمات مستلمة بيع سيارات مستعملة	٢١١	٩٢٦
كبار موظفي الإدارة	موظفون	منافع قصيرة الأجل منافع طويلة الأجل	١,٠٤٥ ١٠٣	١,٠٤٥ ٤٧٢
		مكافأة مجلس الإدارة	٤٥٠	٤٥٠
			٥,٠٦٧	١١,٥٩٤

(ب) يمثل المستحق من جهة ذات علاقة كما في نهاية الفترة/السنة ما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	مجموعة الزاهد
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
١١٣	١٣٢	٦٩	

١٣ - ارتباطات والتزامات محتملة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م، كان لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة بمبلغ ٣,٨ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٥,٦ مليون ريال سعودي / كما في ١ يناير ٢٠١٦م: ٦,٧ مليون ريال سعودي) صادرة من بنوك في المملكة العربية السعودية نيابةً عن المجموعة ضمن دورة الأعمال الاعتيادية.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١٤ - معلومات قطاعية

لدى المجموعة ثلاثة قطاعات - 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. يصف 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.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم إعداد التقارير عنها ورفعها إلى الإدارة العليا (رئيس مجلس الإدارة، الرئيس التنفيذي، ومسؤول العمليات الأول والمسؤول المالي الأول) 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.

لم يتم رفع تقارير حول الإيرادات من القطاعات يمثل الجدول التالي معلومات القطاعات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م:

التفاصيل	إيجار		تأجير		أخرى		المجموع
	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٦
إيرادات - عملاء خارجيين	١٤٠,٥٣٤	١٣٠,٤٨٩	٨٨,١٨٩	٦٣,٢٤٣	٩٥,١٣٤	٨١,٦٤٢	٢٩٨,٩١١
استهلاك واطفاء	(٩٢,٢٤٦)	(٨٤,٧٥٠)	(٤٤,٦٢٥)	(٣١,٩٩٩)	-	-	(١٢٤,٢٤٥)
ربح القطاع	٤٨,٢٨٨	٤٥,٧٣٩	٤٣,٥٦٤	٣١,٢٤٤	٩٥,١٣٤	٨١,٦٤٢	١٧٤,٦٦٦

الإيرادات/(المصروفات) غير الموزعة:

تكاليف الإيرادات	(١٠٨,٦١٦)	(٩٧,٠٣١)
إيرادات تشغيلية أخرى، صافي	١,٤٠٥	٥,٨٥٧
مصاريف بيع وتسويق	(٧,٦٨٤)	(٧,٤٤٦)
مصاريف عمومية وإدارية	(١١,٦٧١)	(١٠,٧٦٦)
انخفاض قيمة الاستثمارات في شركات زميلة	-	(٦,٦١٩)
تكاليف تمويل، صافي	(٣,٤١٩)	(٤,٠٠٤)
حصة من نتائج شركات زميلة	(٦٩١)	(٥٨٥)
الربح قبل الزكاة	٤٣,٩٩٠	٥٠,٣٥١

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١٤ - معلومات قطاعية (تتمة)

فيما يلي تفاصيل موجودات ومطلوبات القطاعات:

التفاصيل	موزع		غير موزع	
	إيجار ريال سعودي بالآلاف	تاجير ريال سعودي بالآلاف	أخرى ريال سعودي بالآلاف	المجموع ريال سعودي بالآلاف
٣١ مارس ٢٠١٧ م				
موجودات القطاعات	٩٢٣,٣٠١	٢٨٧,٣٢٧	٣٦٠,٥٧٩	١,٥٧١,٢٠٧
مطلوبات القطاعات	-	-	٥٣٣,٣٩٢	٥٣٣,٣٩٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م				
موجودات القطاعات	٩٧٠,٤٢٣	٣٢٥,٤٠٦	٣٤٣,٩٦٨	١,٦٣٩,٧٩٧
مطلوبات القطاعات	-	-	٦٤٤,٤٥٩	٦٤٤,٤٥٩
١ يناير ٢٠١٦ م				
موجودات القطاعات	٩٢٣,٨٣٦	٤٦٨,٣٨٥	٣١٠,٥٧٣	١,٧٠٢,٧٩٤
مطلوبات القطاعات	-	-	٨٠١,٢٩٠	٨٠١,٢٩٠

١٥ - 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 بعكس مخاطرة غير العاملة.

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

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما 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 المعطيات المستعملة في أساليب التقييم وعلى النحو التالي:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات متماثلة.
- المستوى الثاني: معطيات غير تلك الأسعار المتداولة المتضمنة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام - بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (المشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث: معطيات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتنا (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

وفيما إذا كانت المعطيات 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 للمعطيات الجوهرية بالنسبة لكامل القياس.

تقوم المجموعة بتحديد التنقلات بين مستويات الهيكل الهرمي للقيم العادلة في نهاية فترة إعداد قائمة المركز المالي التي تحدث في هذه التغييرات.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، يتم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة قريباً من قيمها الدفترية وتصنيفها ضمن المستوى الثاني من الهيكل الهرمي للقيم العادلة. لم يتم تطبيق معطيات جوهرية في تقييم الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م لم تحدث تنقلات ما بين المستويات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١٦ - الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ مايو ٢٠١٧ م
(الموافق ٧ شعبان ١٤٣٨ هـ).