

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الصفحات	الفهرس
٤-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٨- ٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٣ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



KPMG Professional Services

Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P. O. Box ٥٥٠٧٨
Jeddah ٢١٥٣٤
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٧٩٢

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص. ب. ٥٥٠٧٨
جده ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

لسادة مساهمي الشركة المتحدة الدولية للمواصلات

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة المتحدة الدولية للمواصلات ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

أمور المراجعة الرئيسية

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة المتحدة الدولية للمواصلات

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر مراجعة رئيسي
<ul style="list-style-type: none"> • الحصول على فهم وتحديث لعمليات المجموعة والضوابط المتعلقة بالإضافات والاستبعادات وتحديد القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي للسيارات. • قمنا بتصميم وتنفيذ الضوابط واختبار الفعالية التشغيلية للضوابط المتعلقة بإضافات السيارات واستبعادها وتحديد القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي لها على أساس العينة؛ • قمنا بإشراك خبيرنا الداخليين لتقييم مدى ملاءمة حكم الإدارة في تحديد القيم المتبقية والعمر الإنتاجي؛ • قمنا باختبار البيانات التاريخية الأساسية المستخدمة في حساب القيم المتبقية المقدرة والأعمار الإنتاجية للسيارات على أساس العينة. • قمنا باختبار الدقة الحسابية لحساب الشركة للاستهلاك على أساس عينة من السيارات؛ و • قمنا بالتحقق من كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٨. 	<p>القيمة الدفترية للسيارات</p> <p>السيارات المدرجة ضمن الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بمبلغ ١,٩٨٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١,٣٨٨ مليون ريال سعودي) تمثل ٩٣٪ (٢٠٢١م: ٩١٪) من إجمالي الممتلكات والمعدات.</p> <p>يتم إدراج السيارات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/أو خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتقوم إدارة المجموعة بتحديد القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة للسيارات لاحتساب الاستهلاك. ويتم عمل هذه التقديرات والأحكام بعد النظر في الاستخدام المتوقع للمركبات والتلف المادي المتوقع والقيمة المستقبلية المتوقعة في وقت الاستبعاد.</p> <p>يتطلب تحديد القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للمركبات من الإدارة درجة كبيرة من التقدير والأحكام، وعلى هذا النحو، فقد تم تحديد ذلك كأمر مراجعة رئيسي.</p> <p>راجع الإيضاح ٣-٨ حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية الهامة، والإيضاح ٢-٤-٢ للتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة والإيضاح ١٢ الذي يوضح بالتفصيل الإفصاح عن الممتلكات والمعدات.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (يتبع)

معلومات أخرى

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

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (يتبع)


مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة للشركة المتحدة الدولية للمواصلات ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وحيثما أمكن، الإجراءات المتخذة للتخلص من التهديدات أو تطبيق الضمانات.

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

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



ناصر أحمد الشطيبي
رقم الترخيص ٤٥٤



جدة، في ١ مارس ٢٠٢٣ م
الموافق ٩ شعبان ١٤٤٤ هـ

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م ألف ريال سعودي	٢٠٢٢ م ألف ريال سعودي	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٥٣١,١٢١	٢,١٣٠,٧٩٤	١٢	الممتلكات والمعدات
٢٨,٢٧٢	٨١,١٤١	١٣	موجودات حق الاستخدام
٤,١٨٣	٥,٧٠١	١٤	موجودات غير ملموسة
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٥٧٨,٥٧٦	٢,٢٣٢,٦٣٦		
			الموجودات المتداولة
٨,١١٣	١١,٠٢١	١٦	المخزون
١٦١,١٤٩	١٩٣,٨٥٤	١٧	الذمم المدينة التجارية
٣١,٥٥٧	٦١,١٦٨	١٨	المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى
١٠٤,٨٦٨	٢١,٤٢٨	١٩	النقد وما في حكمه
٣٠٥,٦٨٧	٢٨٧,٤٧١		
١,٨٨٤,٢٦٣	٢,٥٢٠,١٠٧		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٧١١,٦٦٧	٧١١,٦٦٧	٢٠ (أ)	رأس المال
٢٢٤,٤٢٩	٢٢٤,٤٢٩	٢٠ (ب)	الاحتياطي النظامي
٦٦٢,٥١٦	٧٨٨,٦٠٦		الأرباح المبقة
(١٦٣)	(١٦٣)		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
١,٥٩٨,٤٤٩	١,٧٢٤,٥٣٩		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
--	١٦٢,١٨٦	٢١	قروض بنكية
٦٢,٩٨٤	٦٦,٣٩٩	٢٢	منافع الموظفين
١٦,١٨٦	٤٢,٦٦٩	١٣	التزامات عقود الإيجار
٧٩,١٧٠	٢٧١,٢٥٤		
			المطلوبات المتداولة
--	٢٠٩,٨٥٨	٢١	الجزء المتداول من قروض بنكية
٩,٣٢٧	٢٩,٦٠٩	١٣	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٥٦,٢٧٣	١٢٨,١٨٦	٢٣	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١٣٣,١١٢	١٤٨,٦٧٤	٢٤	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٧,٩٣٢	٧,٩٨٧	١٠	الزكاة المستحقة
٢٠٦,٦٤٤	٥٢٤,٣١٤		
٢٨٥,٨١٤	٧٩٥,٥٦٨		إجمالي المطلوبات
١,٨٨٤,٢٦٣	٢,٥٢٠,١٠٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



المدير المالي للمجموعة



رئيس المجموعة والرئيس التنفيذي




رئيس مجلس الإدارة

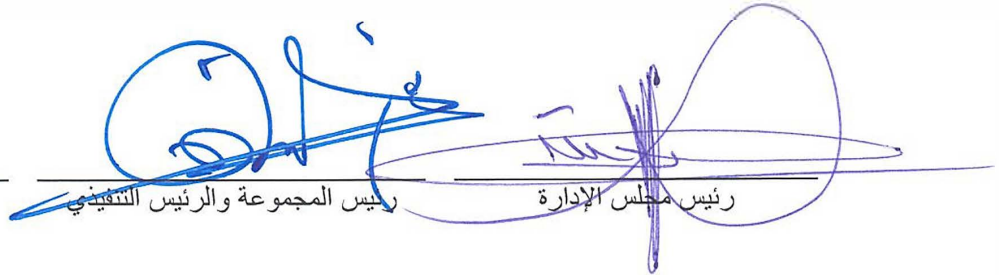
الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ألف ريال سعودي	٢٠٢٢م ألف ريال سعودي	إيضاحات	
٩٨٨,١٢٩	١,٠٢٥,١٦٢	٥	الإيرادات
(٦٥٤,٦١٢)	(٦٦٦,٨١٠)	٦	تكلفة الإيرادات
٣٣٣,٥١٧	٣٥٨,٣٥٢		مجمّل الربح
٢٠,١٧٧	٣١,٤٠٩		الإيرادات التشغيلية الأخرى، صافي
(٥٢,٢٦٠)	(٤٥,٢٢٧)	٧	مصروفات البيع والتسويق
(٥٩,٢٧٧)	(٦٤,٧٢٧)	٨	المصروفات العمومية والإدارية
(١١,٩٩٦)	(١١,٥٢٨)	١٧	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٢٣٠,١٦١	٢٦٨,٢٧٩		الربح التشغيلي
(١,٩٢٩)	(٩,٣٤٤)	٩	تكاليف تمويلية، بالصافي
٢٢٨,٢٣٢	٢٥٨,٩٣٥		صافي الربح قبل الزكاة والضريبة
(٨,٣٢٠)	(٦,٩٢٦)	١٠	الزكاة والضريبة
٢١٩,٩١٢	٢٥٢,٠٠٩		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
(٢٥)	--		بنود معاد أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى ربح أو خسارة: العمليات الأجنبية - فروق ترجمة العملات الأجنبية
(٤,٦٧٩)	٢,١٩٢	٢٢	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة: إعادة قياس الربح / (خسائر) على منافع الموظفين
٢١٥,٢٠٨	٢٥٤,٢٠١		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
٣,٠٩	٣,٥٤	١١	صافي ربح السنة الأساسي والمخفض العائد لمساهمي الشركة الأم العاديين (بالريال السعودي)



المدير المالي للمجموعة



رئيس المجموعة والرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إجمالي حقوق الملكية ألف ريال سعودي	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية ألف ريال سعودي	الأرباح المبقاة ألف ريال سعودي	الإحتياطي النظامي ألف ريال سعودي	رأس المال ألف ريال سعودي
١,٥١٤,٩٢١	(١٣٨)	٦٠٠,٩٥٤	٢٠٢,٤٣٨	٧١١,٦٢٧
٢١٩,٩١٢ (٤,٧٠٤)	-- (٢٥)	٢١٩,٩١٢ (٤,٦٧٩)	--	--
٢١٥,٢٠٨	(٢٥)	٢١٥,٢٣٣	--	--
--	--	(٢١,٩٩١)	٢١,٩٩١	--
(١٣١,٦٨٠)	--	(١٣١,٦٨٠)	--	--
١,٥٩٨,٤٤٩	(١٦٣)	٦٢٢,٥١٦	٢٢٤,٤٢٩	٧١١,٦٢٧

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م - (معدلة)

إجمالي الدخل الشامل للسنة
ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة

المحول إلى الإحتياطي النظامي (الإيضاح ٢٠ (ب))

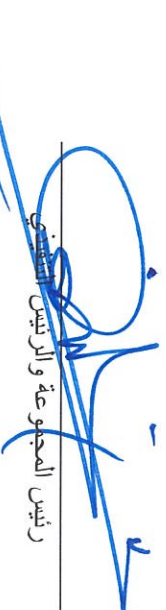
المعاملات مع مساهمي الشركة:
توزيعات أرباح (الإيضاح ٢٠ (أ))

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

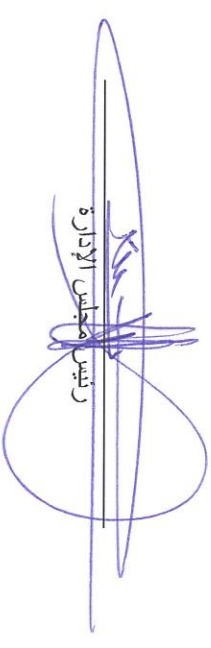
المدير المالي للمجموعة



رئيس المجموعة والرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة



الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

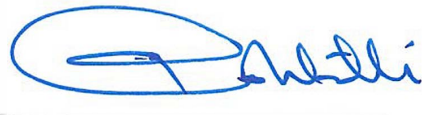
إجمالي حقوق الملكية ألف ريال سعودي	احتياطي ترجمة عملات أجنبية ألف ريال سعودي	الأرباح المبقة ألف ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ألف ريال سعودي	رأس المال ألف ريال سعودي
١,٥٩٨,٤٤٩	(١٦٣)	٦٦٢,٥١٦	٢٢٤,٤٢٩	٧١١,٦٦٧
٢٥٢,٠٠٩	--	٢٥٢,٠٠٩	--	--
٢,١٩٢	--	٢,١٩٢	--	--
٢٥٤,٢٠١	--	٢٥٤,٢٠١	--	--
(١٢٨,١١١)	--	(١٢٨,١١١)	--	--
١,٧٢٤,٥٣٩	(١٦٣)	٧٨٨,٦٠٦	٢٢٤,٤٢٩	٧١١,٦٦٧

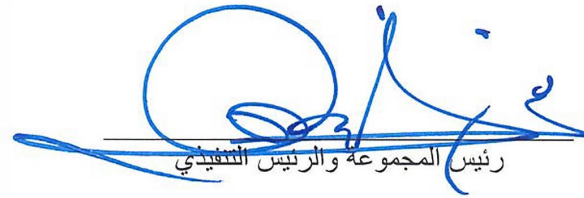
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢م

إجمالي الدخل الشامل للسنة
ربح السنة
الدخل الشامل الاخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة

المعاملات مع مساهمي الشركة:
توزيعات أرباح (الإيضاح ٢٠ (أ))

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م


المدير المالي للمجموعة


رئيس المجموعة والرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاحات
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢٢٨,٢٣٢	٢٥٨,٩٣٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة والضريبة
		التعديلات لـ:
٢١٣,١٤٣	٢٤٦,٤٥٩	١٢ استهلاك الممتلكات والمعدات
١٠,٥٠٤	١٦,٧٥٤	١٣ استهلاك موجودات حق استخدام
٢٤٦	٣٤٢	١٤ إطفاء الموجودات غير ملموسة
١,٨٢٣	--	١٤ خسارة الانخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة
١,١٠٨	--	١٢ خسارة من استبعادات خلال السنة
(١٨٧)	(٣)	١٣ ربح من إلغاء إثبات موجودات حق استخدام
٧,٧٥١	٨,٥٦٥	٢٢ مخصص لمنافع الموظفين
١١,٩٩٦	١١,٥٢٨	١٧ خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١,٩٢٩	٩,٣٤٤	٩ التكلفة التمويلية
٤٧٦,٥٤٥	٥٥١,٩٢٤	
		التغييرات في:
٢٦٢,٤١٤	١٩٢,٩٨٩	المخزون
١٥,٨٩٦	(٤٤,٢٣٣)	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
(٩,٦٦٠)	(٢٩,٦١١)	المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٣٠,٢٣٥	٧١,٩١٣	الذمم الدائنة التجارية
١٥,١٦٦	١٥,٥٦٢	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٧٩٠,٥٩٦	٧٥٨,٥٤٤	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٦٣٠,٢٠١)	(١,٠٣٠,٨٥٣)	١٢ شراء سيارات
(٨,٥٥٤)	(٦,٨٧١)	١٠ الزكاة المدفوعة
(١,٩٢٩)	(٩,٣٤٤)	٩ تكلفة تمويلية مدفوعة
(٤,١١٢)	(٢,٩٥٨)	٢٢ منافع موظفين مدفوعة
١٤٥,٨٠٠	(٢٩١,٤٨٢)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٢,٢٣٧)	(١١,١٧٦)	١٢ شراء ممتلكات ومعدات (باستثناء السيارات)
(٤,١١١)	(١,٨٦٠)	١٤ إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(١٥,٠٠٠)	--	استثمار تم خلال السنة
(٤١,٣٤٨)	(١٣,٠٣٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
--	٤٦٣,٠٠٠	٢١ متحصلات من قروض وسلف
(٣,٣٣٣)	(٩٠,٩٥٦)	٢١ سداد قروض وسلف
(١٣١,٦٨٠)	(١٢٨,١١١)	٢٠ توزيعات أرباح مدفوعة
(١٠,٨٢٣)	(٢٢,٨٥٥)	١٣ سداد الجزء الرئيسي من التزامات عقود الإيجار
(١٤٥,٨٣٦)	٢٢١,٠٧٨	صافي التدفقات النقدية الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٤١,٣٨٤)	(٨٣,٤٤٠)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
(٢٥)	--	صافي فروق صرف عملات أجنبية
١٤٦,٢٧٧	١٠٤,٨٦٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٠٤,٨٦٨	٢١,٤٢٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

٢٥٥,١٩٠	١٩٥,٨٩٧	١٢	المعلومات الإضافية غير النقدية
			تحويل سيارات من ممتلكات ومعدات إلى مخزون
			رئيس مجلس الإدارة
			رئيس المجموعة والرئيس التنفيذي
			المدير المالي للمجموعة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المختصرة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١- معلومات عن الشركة

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في جدة بالمملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠١٧٠٣٨ بتاريخ ٧ شعبان ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٠ أغسطس ٢٠٠٧م) مع الفروع كما هو مفصل في الإيضاح ٣٢.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة الأم في تأجير واستئجار السيارات ومبيعات السيارات المستعملة تحت الاسم التجاري "بدجت لتأجير السيارات" وفقاً للترخيص رقم ٠٢٠٢٠٠٠٤٠٠ الصادر عن وزارة النقل في المملكة العربية السعودية. تم إدراج الشركة الأم في السوق المالية السعودية في ١ سبتمبر ٢٠٠٧م.

يقع المكتب المسجل للشركة الأم في العنوان التالي:

٦٦٩٥ طريق الملك عبد العزيز، حي البساتين
الوحدة رقم ٩٢
جدة ٢٣٧١٩-٤٣٢٧،
المملكة العربية السعودية.

كما في تاريخ التقرير، كان لدى الشركة الأم شركتان تابعتان، وهما شركة الجذور الراسخة للنقليات المحدودة - شركة شخص واحد وشركة يونترانس إنفوتيك سيرفيسز إنديا برايفت ليمتد ("الشركات التابعة" يشار إليهم مجتمعين مع الشركة الأم المشار إليها باسم "المجموعة").

كما في تاريخ التقرير، تمتلك الشركة الأم ١٠٠٪ من رأس المال المصدر:
- لشركة الجذور الراسخة للنقليات المحدودة - شركة شخص واحد ("الشركة التابعة" أو "رحال"). رحال هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية وتعمل في مجال استئجار وتأجير المركبات والمعدات الثقيلة وتجارة المركبات الثقيلة والمعدات وقطع الغيار وفقاً للسجل التجاري.
- شركة يونترانس إنفوتيك سيرفيسز إنديا برايفت ليمتد، شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في الهند وتعمل في مجال نشر البرمجيات والاستشارات وتوريد البرمجيات وأنظمة التشغيل البرمجيات، وبرامج الأعمال والتطبيقات الأخرى، وبرامج ألعاب الكمبيوتر لجميع المنصات. لم يكن لدى الشركة التابعة أي عمليات في عام ٢٠٢٢م.

فيما يلي تفاصيل الشركة الزميلة:

الاسم	النشاط الرئيسي	% رأس المال المحتفظ به
ترانسليز هولدينج إنديا برايفت ليمتد	عقد إيجار تشغيلي لسيارات	٣٢,٩٩% ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

ترانسليز هولدينج إنديا برايفت ليمتد

نظراً لتكبد ترانسليز هولدينج إنديا برايفت ليمتد خسائر في السنوات السابقة، فقد قامت الإدارة بتخفيض قيمة الاستثمار، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ظهر قيمة الاستثمار بالقيمة الصفرية ريال سعودي (٢٠٢١م: القيمة الصفرية ريال سعودي).

لم يكن لدى الشركة الزميلة أي مطلوبات محتملة أو التزامات رأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م أو ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. يتم إجراء تعديلات، متى ما لزم ذلك، على القوائم المالية للشركات التابعة لتضبط سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معا بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، ما لم يذكر خلاف ذلك، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ عملة النشاط والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي والذي يمثل أيضا عملة النشاط للشركة الأم. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الرئيسية ويتم قياس بنود كل منشأة في قوائمها المالية باستخدام عملة النشاط المحددة. تم تقريب جميع الأرقام لأقرب ألف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق الشركة للسياسات المحاسبية ومبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المقرر عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير المالي.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات ذات الصلة بشكل مستمر. ويتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ التقرير، والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، موضحة أدناه. أقامت المجموعة افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتاحة عندما تم إعداد القوائم المالية. إلا أن الظروف والافتراضات الحالية والتقديرات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات أو الظروف السوقية الخارجة عن سيطرة المجموعة. إن مثل هذه التغيرات تنعكس على الافتراضات عند وقوعها.

٢- أسس الإعداد (يتبع)

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

فيما يلي الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

٢-٤-١ الأحكام

الاستمرارية

أجرت إدارة المجموعة تقييماً لقدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى المجموعة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل المنظور. علاوةً على ذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بأي عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. لذلك، لا يزال إعداد القوائم المالية الموحدة يتم على أساس الاستمرارية.

تصنيف عقود الإيجار - المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بشكل جوهري جميع المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية الأصل الأساسي. ويتم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي إذا لم يحول بشكل جوهري جميع المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية الأصل الأساسي. وبالنظر إلى نموذج أعمال المجموعة، قررت المجموعة أن تأجير السيارات لا ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية السيارات الخاضعة لترتيب الإيجار، وبالتالي تصنف ترتيبات الإيجار هذه على أنها عقد إيجار تشغيلي.

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته. لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات تمديد وإنهاء. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد على نحو معقول ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار. وهذا يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً سواءً للتجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء.

توحيد الشركات التابعة

قامت المجموعة بتقييم جميع الشركات المستثمر فيها لمعرفة ما إذا كانت تمارس سيطرة عليها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ "القوائم المالية الموحدة". قامت المجموعة بتقييم، من بين أمور أخرى، الحصة التي تمتلكها والترتيبات التعاقدية المطبقة وقدرتها وحدود مشاركتها في الأنشطة ذات الصلة في الشركات المستثمر فيها لتحديد ما إذا كانت تمارس سيطرة عليها أم لا.

٢- أسس الإعداد (يتبع)

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٤-٢ التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ التقرير، والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، موضحة أدناه. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. إلا أن الظروف والافتراضات الحالية والتقديرات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات أو الظروف السوقية الخارجة عن سيطرة المجموعة. ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. تتضمن الأجزاء التالية معلومات حول الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة:

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للأصل أو التالف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويا، ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك في المستقبل متى ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مخصص لخسائر المخزون

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر المخزون بسبب عوامل مثل التقادم، والأعطال الفنية، والأضرار المادية، إلخ. تتضمن تقديرات هذه الخسائر الأخذ في الاعتبار عوامل تتضمن، ودون أن تقتصر على ما يلي: تطبيق نماذج جديدة أو تقنيات جديدة من قبل المصنع المحدد، أحوال السوق الحالية أو الناشئة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية

اختارت المجموعة نهجا مبسطا لجميع الذمم المدينة لعقود الإيجار. تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. يعتمد سجل المخصص مبدئياً على معدلات التعثر في السداد التاريخية للمجموعة والتي يتم ملاحظتها. وتقوم المجموعة بتقويم المصفوفة لضبط تجربة الخسارة الائتمانية السابقة مع المعلومات الاستشرافية. وفي تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية التي تم ملاحظتها، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يعتبر تقييم العلاقة بين معدلات التقادم التي تم ملاحظتها تاريخياً، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة من التقييمات الهامة. ويعتبر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساساً للتغيرات في شروط الظروف الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية ممثلة لتخلف العملاء في المستقبل عن السداد. يفصح الإيضاح ٢٨ عن معلومات عن الخسارة الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية للمجموعة.

٢- أسس الإعداد (يتبع)

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٤-٢ التقديرات والافتراضات (يتبع)

منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات إكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع العديد من الافتراضات المتنوعة التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدل الخصم وزيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات ومعدل دوران الموظفين. ونتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. ويتم فحص جميع الافتراضات في كل تاريخ تقرير مالي.

يعتبر معدل التخفيض هو المعامل الأكثر عرضة للتغيير. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تعتمد الإدارة على العائد السوقي على سندات الشركات / السندات الحكومية العالية الجودة. يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة والخاصة بالدولة. تميل جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط على فترات استجابةً للتغيرات الديموغرافية. وتستند زيادات الرواتب المستقبلية إلى معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للدولة. توجد تفاصيل أكثر حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح ٢٢.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما يتعذر قياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي الموحد على أساس الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة، يتم قياس قيمتها العادلة باستخدام تقنيات التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق التي يمكن ملاحظتها حيثما أمكن ذلك، ولكن عندما لا يكون ذلك ممكناً، يلزم وجود درجة من الحكم في تحديد القيم العادلة. تشمل الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية. يتم تقييم المقابل المحتمل الناتج عن دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء كجزء من دمج الأعمال. عندما يفى المقابل المحتمل بتعريف الالتزام المالي، يتم لاحقاً إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي. يعتمد تحديد القيمة العادلة على التدفقات النقدية المخصومة. تأخذ الافتراضات الرئيسية في الاعتبار احتمال تحقيق كل هدف أداء وعامل الخصم.

الايجارات - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا تستطيع المجموعة بسهولة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الايجار، وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الايجار. معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه للاقتراض على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل، التمويل اللازم للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في اقتصاد مماثل وعليه يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة ان تدفعه"، الأمر الذي يتطلب تقديراً عند توفر معدلات ملحوظة او عندما تحتاج الى تعديل لتعكس شروط واحكام عقد الايجار. تقدر المجموعة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل اسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لعمل تقديرات معينة خاصة بالمنشأة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك. تم إعادة تبويب أو إعادة عرض بعض أرقام المقارنة بغرض عرضها بشكل عادل.

٣-١ أساس توحيد القوائم المالية

تتكون القوائم المالية الموحدة للمجموعة من القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حق في الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها في الشركة المستثمر فيها.

وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها، فقط إذا كان لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي، الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها)؛
- الأحقية، أو حقوق الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وعموماً، هناك افتراض بأن أغلبية حق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة حصة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لها سلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على شركة مستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث. ويبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو بيعها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

يعود الربح أو الخسارة وكل مكون من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مالكي حقوق الملكية الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى لو نتج عن ذلك إلى وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

ويتم إجراء تعديلات، متى ما لزم ذلك، على القوائم المالية للشركات التابعة لتضبط سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. ويتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

ويتم احتساب التغير في حصة الملكية في الشركة تابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقدان السيطرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١ أساس توحيد القوائم المالية (يتبع)

تجميع الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن تجميعات الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الشراء وفقا لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وفي كل حلة في حالات تجميع الأعمال فإن المجموعة تختار إما قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المقتناة بالقيمة العادلة أو بالحصص الملائمة في صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد. يتم تحميل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كتكاليف متكبدة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

عندما تقوم المجموعة باستحواذ على أعمال معينة، فإنها تقوم بإجراء تقييم الموجودات والمطلوبات التي تكتنيتها لكي يتم تحديد تصنيفها بالشكل الملائم وتقييمها وفقا للأحكام التعاقدية والظروف الاقتصادية والأحوال المتعلقة بها كما في تاريخ الاستحواذ. ويشمل ذلك فصل المشتقات المتضمنة في عقود الضيافة من قبل الشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات أي مقابل محتمل يطلب من المقتني تحويله بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. يتم قياس السعر المحتمل كأصل أو مطلوبات الذي يمثل أداة مالية وضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" بالقيمة العادلة مع إثبات التغييرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم قياس الشهرة مبدئيا بالتكلفة (التي تمثل زيادة إجمالي المقابل المحول والمبلغ المسجل للحصص غير المسيطرة وأية حصة سالقة محتفظ بها عن صافي الموجودات المشتراة المحددة والمطلوبات المقدرة). وإذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة تزيد عن إجمالي المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح جميع الموجودات المقتناة وجميع الالتزامات المتحملة ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. إذا كانت نتائج إعادة التقييم لا تزال تشير إلى زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم الاستحواذ عليها عن إجمالي المقابل المحول، يدرج الربح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

بعد التحقق المبدئي تقاس الشهرة بالتكلفة بعد خصم أي خسائر انخفاض في القيمة المتراكمة. ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، فإن الشهرة التي يتم اقتناؤها في سياق تجميع الأعمال يتم - اعتبارا من تاريخ الاقتناء - تخصيصها لكل وحدة مولدة للنقد من وحدات المجموعة يتوقع لها الاستفادة من التجميع بغض النظر عما إذا كان قد تم تخصيص موجودات أو مطلوبات أخرى للشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات أم لا. وإذا تم تخصيص شهرة لوحدة مولدة للنقد وتم استبعاد جزء من الأعمال في تلك الوحدة، فإن الشهرة المتصلة بالأعمال المستبعدة تتم إضافتها إلى القيمة الدفترية للأعمال عند تحديد الربح أو الخسارة من البيع. يتم قياس الشهرة في هذه الحالات بناءً على القيم المتعلقة بالأعمال المستبعدة وذلك الجزء من الوحدة المولدة للنقد الذي تم الاحتفاظ به.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كيانات تسيطر عليها المجموعة. وتعتبر المجموعة "مسيطرة" على الكيان، عندما تتعرض أو يكون لديها الحق في الحصول على عوائد متغيرة من المشاركة مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها في الكيان. يتم تضمين القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ الاستحواذ وهو التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١ أساس توحيد القوائم المالية (يتبع)

الاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (زميلة)

الشركة الزميلة هي التي يكون للمجموعة تأثيرا كبيرا عليها. يتمثل النفوذ الهام في القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسة التشغيلية والمالية للشركة المستثمر فيها، ولكن بدون سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات. وتتشابه الاعتبارات المتخذة عند تحديد التأثير الهام مع تلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم احتساب استثمارات المجموعة في شركاتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقا لطريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار في الشركة الزميلة بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لتسجيل التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم فحص الانخفاض في القيمة بشكل منفصل. تعكس قائمة الربح أو الخسارة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. ويتم عرض أي تغير في الدخل الشامل الآخر للمستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. إضافة لذلك، عندما يكون هناك تغيرا مدرجا 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 الموحدة. يتم استبعاد الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة في حدود حصة الشركة في الشركة الزميلة.

يظهر إجمالي حصة المجموعة في الربح أو الخسارة في شركة زميلة في بداية قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خارج الربح التشغيلي ويمثل الربح أو الخسارة بعد ضريبة الدخل. وعند الضرورة يتم إجراء تعديلات لمطابقة السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري قيد خسائر اضافية للانخفاض في القيمة لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة. تحدد المجموعة في كل تاريخ تقرير مالي ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تحتسب المجموعة مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ثم تدرج المبلغ في "الحصة في نتائج شركة زميلة" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. عند فقدان التأثير الجوهرى على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار متبقي بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عندما تتجاوز حصة المجموعة في الخسائر حصتها في الشركات الزميلة، يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الحصة، بما في ذلك أي استثمارات طويلة الأجل، إلى الصفر، ويتم إيقاف إثبات الخسائر الأخرى إلا بالقدر الذي يكون فيه على المجموعة التزام مقابل.

٣-٢ العملات الأجنبية

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي والذي يمثل أيضا عملة النشاط للشركة الأم. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الرئيسية ويتم قياس بنود كل منشأة في قوائمها المالية باستخدام عملة النشاط المحددة. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد وعند استبعاد عملية أجنبية، يعكس الربح أو الخسارة المعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ العملات الأجنبية (يتبع)

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً بواسطة كيانات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف الفوري للعملة الوظيفية في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة جاهزة للإثبات لأول مرة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة التشغيلية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. تسجل الفروق الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في كرباح أو خسارة، باستثناء البنود النقدية المصنفة كجزء من تغطية صافي استثمار المجموعة في شركة أجنبية. يتم إثباتها كدخل شامل آخر حتى بيع صافي الاستثمار، وعندئذ، يتم إعادة تصنيف المبلغ التراكمي إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي جرى فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع إثبات الربح أو الخسارة من التغيرات في القيمة العادلة للبند.

العمليات الأجنبية

يتم ترجمة جميع الموجودات والمطلوبات الناتجة عن الأنشطة الخارجية بالإضافة إلى الشهرة وتعديلات القيمة العادلة نتيجة الاستحواذ إلى الريال السعودي بأسعار الصرف في تاريخ التقرير. يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة التابعة / الشركات الزميلة الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة وتدرج فروق التحويل الناجمة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

عندما يتم استبعاد عملية أجنبية، يتم تحويل المبلغ ذي الصلة إلى الربح أو الخسارة الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة عند البيع. وعند الاستبعاد الجزئي (دون فقدان السيطرة) لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية، فإن النسبة ذات الصلة بهذا المبلغ التراكمي يتم إعادة ربطها بالحصة غير المسيطرة.

أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن بند نقدي مستحق من أو مستحق إلى عملية أجنبية، والتي لم يتم التخطيط لتسويتها أو يحتمل أن تحدث في المستقبل المنظور وتعتبر في جوهرها جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية، يتم إثباتها في احتياطي تحويل العملات الأجنبية من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣-٣ تصنيف المتداول مقابل تصنيف غير المتداول

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

الموجودات

يعتبر الأصل متداولاً عندما يكون:

- من المتوقع تحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- من المتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي؛ أو
- نقد أو ما في حكمه ما لم يتم حظره من التبادل أو استخدامه لتسوية التزام ما لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول (يتبع)

المطلوبات

تعتبر المطلوبات متداولة عندما تكون:

- من المتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣-٤ إثبات الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق القبض مع الأخذ في الحسبان شروط الدفع المحددة. يتم إثبات الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن تعود بمنافع اقتصادية على المجموعة وعندما يكون من الممكن قياس الإيرادات والتكاليف، إن وجدت.

تثبت المجموعة إيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

الخطوة ١. تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣. تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تحصل عليه مقابل نقل بضائع أو خدمات متعهد بنقلها إلى العميل. يقاس سعر المعاملة بناء على القيمة العادلة للقيمة المستلمة، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المتفق عليها، باستثناء الضرائب والرسوم وتسجل هذه المبالغ بالصافي بعد خصم الخصومات التجارية.

الخطوة ٤. تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥. إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المجموعة بالتزام أداء. قامت المجموعة بتقييم اتفاقيات الإيرادات الخاصة بها بناء على معايير محددة وحددت أنها تعمل كطرف رئيسي في جميع اتفاقياتها الخاصة بالإيرادات.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٤ إثبات الإيرادات (يتبع)

إيرادات إيجارية - الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل جميع المخاطر والمزايا المتعلقة بالملكية بشكل جوهري من الشركة كعقود إيجار تشغيلي. يتم احتساب إيرادات الإيجارات الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى فترات عقود الإيجار وتدرج في الإيرادات في قائمة الدخل الشامل بسبب طبيعتها التشغيلية.

الإيرادات من الخدمات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات من الخدمات الأخرى المتعلقة بترتيبات إيجار السيارات عند تقديم هذه الخدمات ذات الصلة وتصنيفها كجزء من إيرادات أنشطة التشغيل الأساسية هذه. ويتم إثبات إيرادات المجموعة من الخدمات الأخرى ذات الصلة بترتيبات تأجير السيارات على مدار الوقت عند تقديم الخدمات.

بيع المخزون (سيارات مستعملة)

يتم إثبات الإيرادات من السيارات في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على السيارات إلى العملاء، ويتم ذلك بشكل عام عند تسليم السيارات. تتضمن إيرادات المجموعة من بيع السيارات التزام أداء واحد فقط ولا يوجد أي ومقابل متغير ومكون تمويلي.

نقاط الولاء

عادةً ما تمنح المجموعة العملاء "نقاط ولاء" إضافية. وتنشئ نقاط الولاء هذه التزام أداء منفصل لأنها توفر حقا ماديا للعميل.

يتم تخصيص جزء من سعر المعاملة لنقاط الولاء الممنوحة للعملاء بناءً على سعر البيع المستقل النسبي ويتم إثباته كمطلوبات عقد لحين استرداد النقاط. ويتم إثبات الإيرادات عند استرداد النقاط من قبل العميل.

٣-٥ المصروفات

تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات جميع المصروفات العائدة مباشرة أو العرضية لأنشطة التشغيل الأساسية للمجموعة بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر استهلاك السيارات بموجب ترتيبات الإيجار، وتكلفة مخزون السيارات المستبعدة، والتكاليف العائدة مباشرة للموظفين وما إلى ذلك.

مصروفات بيع وتسويق وإدارية

مصروفات البيع والتسويق هي التكاليف الناشئة عن جهود المجموعة وراء الأنشطة التسويقية والوظائف. يتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات إدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكاليف الإيرادات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات الإدارية، إن لزم الأمر، على أساس معقول ومناسب لطبيعة وظروف المصروفات المشتركة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٥ المصروفات (يتبع)

رسوم الامتياز

يتم إثبات الامتياز والرسوم المماثلة التي تلتزم المجموعة بدفعها بموجب ترتيبات تعاقدية على أساس الاستحقاق.

٣-٦ تكاليف الاقتراض

تتم رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرةً بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل يحتاج إلى فترة زمنية جوهرية ليكون جاهزا للاستخدام المقصود منه أو البيع كجزء من تكلفة الموجودات. ويتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من التكلفة التمويلية والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٣-٧ الزكاة والضريبة

الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تحميل مخصص الخاص بالمجموعة والزكاة المتعلقة بحصص ملكية المجموعة في الشركة التابعة السعودية على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة. ويتم احتساب المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، عند الانتهاء من عمليات التقييم النهائية في الفترة التي يتم فيها تحديد هذه المبالغ.

تقوم شركات المجموعة باستقطاع الضرائب على الأطراف غير المقيمة وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين الأجانب وفقا لأنظمة الهيئة والتي لا يتم إثباتها كمصروفات نظرا لأن مبالغ الالتزامات على الطرف المقابل يتم استقطاعها بالنيابة عنه.

ضريبة القيمة المضافة

تخضع المجموعة لضريبة القيمة المضافة ("ضريبة القيمة المضافة") وفقا لأنظمة ضريبة القيمة المضافة المطبقة في المملكة العربية السعودية. يتم تحديد مبلغ ضريبة القيمة المضافة من خلال تطبيق معدل الضريبة المطبق على قيمة التوريد ("ضريبة القيمة المضافة على المخرجات") ناقصا ضريبة القيمة المضافة المدفوعة على المشتريات ("ضريبة القيمة المضافة على المدخلات"). تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات والمشتريات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة لجميع الفترات المعروضة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة

الضريبة الحالية

تحتسب ضريبة الدخل الحالية المستحقة على أساس ربح السنة الخاضع للضريبة. يختلف الربح الخاضع للضريبة عن صافي الربح كما هو وارد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر لأنه يستثنى بنود الدخل أو المصروفات الخاضعة للضريبة أو المخصومة في سنوات أخرى، ويستثنى أيضا بنودا غير خاضعة للضريبة أو مخصومة على الإطلاق. ويتم احتساب مطلوبات المجموعة للضريبة الحالية باستخدام معدلات الضرائب التي تم سنها بحلول تاريخ التقرير المالي.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٧ الزكاة والضريبة (يتبع)

ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة (يتبع)

الضريبة المؤجلة

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية لأغراض التقرير المالي في تاريخ القوائم المالية. ويتم إدراج مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء ما يلي:

- عند نشوء التزام الضريبة المؤجلة من الإثبات الأولي بالشهرة أو عندما يكون الأصل أو الالتزام في معاملة ما لا يمثل جميع الأعمال ولا يؤثر في وقت المعاملة على حساب الربح المحاسبي ولا الربح/الخسارة الخاضعة للضريبة؛ و
- فيما يتعلق بالفروق الضريبية المؤقتة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحصص في الترتيبات المشتركة، عندما يمكن التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ومن المحتمل ألا تتعكس الفروق المؤقتة في المستقبل المنظور.

يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم، ومبالغ الضريبة المرحلة وغير المستخدمة وأي خسائر ضريبية غير مستخدمة. يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة بمقدار احتمالية أن الدخل الخاضع للضريبة سيكون متوافراً مقابل الفروقات المؤقتة القابلة للخصم، والاعتمادات الضريبية غير المستخدمة والمرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة، باستثناء:

- عند نشوء أصل الضريبة المؤجلة المتعلق بالفروق المؤقت القابل للخصم نتيجة الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام في معاملة ما لا يمثل شراكة في الأعمال ولا يؤثر في وقت المعاملة على الربح المحاسبي أو الربح/الخسارة الخاضعة للضريبة؛ و
- بالنسبة للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحصص في الترتيبات المشتركة، يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة فقط في حدود احتمالية عكس الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور ويكون الدخل الخاضع للضريبة متوافراً في مقابل الفروقات المؤقتة التي يمكن استخدامها.

تتم مراجعة القيم الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في كل تاريخ تقرير مالي وتخفيض إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة كافي يسمح باستغلال جميع أو جزء من موجودات الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المثبتة في كل تاريخ تقرير ويتم إثباتها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل وجود أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة ستسمح باسترداد أصل الضريبة المؤجلة.

يتم قياس الموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة على أساس المعدلات الضريبية التي يتوقع تطبيقها في السنة التي يتم فيها تحقق الموجودات أو تسوية المطلوبات على أساس معدلات الضريبة (والأنظمة الضريبية) التي تم إصدارها أو تطبيقها بشكل جوهري في تاريخ التقرير. يتم إثبات الضرائب المؤجلة المتعلقة بالبنود المعترف بها خارج الربح أو الخسارة خارج الربح أو الخسارة. يتم إدراج بنود الضريبة المؤجلة المرتبطة بالمعاملة الأساسية سواءً في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرةً في حقوق الملكية.

المنافع الضريبية المكتسبة كجزء من تجميع الأعمال، ولكن لا تفي بمعايير الإثبات المنفصل في ذلك التاريخ، يتم إثباتها لاحقاً إذا تغيرت المعلومات الجديدة حول الحقائق والظروف. يتم التعامل مع التعديل على أنه تخفيض في الشهرة (طالما أنه لا يتجاوز الشهرة) إذا تم تكبده خلال فترة القياس أو تم إثباته في الربح أو الخسارة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٧ الزكاة والضريبة (يتبع)

ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة (يتبع)

تقوم المجموعة بتسوية موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة إذا، فقط إذا، كان لدى الشركة حق نظامي نافذ لتسوية الموجودات الضريبية الحالية والمطلوبات الضريبية الحالية وموجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بضرائب الدخل المفروضة من قبل ذات الهيئة الضريبية سواءً على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو كيانات مختلفة خاضعة للضريبة تنوي إما القيام بتسوية المطلوبات والموجودات الضريبية الحالية على أساس التسوية بالأساسي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في ذات الوقت في كل فترة مستقبلية يُتوقع فيها تسوية أو استرداد مبالغ جوهرية من المطلوبات وموجودات الضريبة المؤجلة.

٣-٨ الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة وتقاس بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف ترتبط مباشرة بإحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لجعله قادراً على التشغيل بالطريقة التي تريدها الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المحدد لها وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع المقامة عليه وتكاليف الاقتراض على الموجودات المؤهلة.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لأجزاء مهمة من أحد بنود الممتلكات، تتم المحاسبة عن تلك الموجودات كبنود منفصلة (مكونات كبيرة) من الممتلكات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات (باستثناء السيارات المحولة إلى المخزون "كسيارات للبيع") بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم إثباتها بالأساسي ضمن الإيرادات التشغيلية الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى.

التكاليف اللاحقة

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الأصل عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية من ذلك الجزء من الأصل للمجموعة، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمات يوماً بعد يوم للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى عند تكبيدها.

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ جميع التكاليف المباشرة وغير المباشرة وإنشاءات تحت التنفيذ ويتم رسملتها كممتلكات ومعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام المقصود.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٨ الممتلكات والمعدات (يتبع)

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للاستهلاك لأحد الموجودات على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. تمثل قيمة الاستهلاك تكلفة الأصل، أو أي مبلغ آخر يتم استبداله بالتكلفة، بعد خصم قيمته المتبقية. يتم إثبات الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لكل جزء من بنود الممتلكات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى مدة الإيجار أو عمرها الإنتاجي أيهما أقل. لا يتم استهلاك الأراضي المملوكة.

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية مرة واحدة سنويا على الأقل وتعديلها عند الاقتضاء

فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية:

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

مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

أجرت المجموعة مراجعة فنية داخلية لإجراء تقييم للأعمار الإنتاجية للسيارات والقيم المتبقية. وبناءً عليه، تم تعديل الأعمار الإنتاجية المقدر للسيارات من قبل المجموعة على النحو التالي:

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م
سنوات

٤,٢٣	٤	سيارات إيجار
٢,٧٨	٢,٥٨	سيارات تأجير

أدى التغيير في الأعمار الإنتاجية المقدر إلى انخفاض في مصروفات الاستهلاك وزيادة في تكلفة مبيعات السيارات. بلغ صافي أثر التعديل ٤٧,١٦ مليون ريال سعودي على تكلفة الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. ومن غير العملي تحديد تأثير التغيير في التقديرات في الفترات المستقبلية.

٣-٩ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها عند الإثبات الأولي بشكل منفصل بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من خلال تجميع الأعمال قيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي، يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم أي إطفاء متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخليا، باستثناء تكاليف التطوير المرسل لا يتم رسملتها ويتم إدراج النفقات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم فيها تكبد تلك النفقات. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كأعمار إنتاجية محددة أو غير محددة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٩ الموجودات غير الملموسة (يتبع)

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تعرض لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء - حسبما يتلاءم - ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروفات الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئة المصروفات التي تتوافق مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة.

فيما يلي فترة الإطفاء لموجودات المجموعة غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة:

برامج حاسب آلي ٤ سنوات

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها لتحديد الانخفاض في القيمة سنويًا، إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. ويتم سنويًا تقييم العمر الإنتاجي غير المحدد لتحديد ما إذا كان العمر الإنتاجي غير المحدد لا يزال ساري. وإذا لم يكن الوضع كذلك، يتم إجراء التغيير في تقييم العمر الإنتاجي من عمر غير محدد إلى عمر محدد على أساس احتمالي.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن إلغاء إثبات الموجودات غير الملموسة باعتبارها تمثل الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يتم إلغاء إثبات الأصل.

٣-١٠ عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نموذجًا منفردًا للإثبات والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة. تعترف المجموعة بالتزام الإيجار لدفع دفعات الإيجار ويمثل حق استعمال الأصل الحق في استعمال الموجودات الأساسية.

موجودات حق الاستخدام

تثبت المجموعة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل ذي الصلة للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصًا أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديله لأي عملية إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم دفعها في أو قبل تاريخ البدء، مطروحا منها أي حوافز إيجار مستلمة. فيما يل استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل أيهما أقصر:

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٠ عقود الإيجار (يتبع)

موجودات حق الاستخدام (يتبع)

- مباني مستأجرة لمدة ٢ إلى ١٠ سنة

إذا كانت ملكية الأصل المستأجر تنتقل إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسه خيار الشراء، فيتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

التزامات عقود الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. وتشمل مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة المضمونة) مطروحا منها حوافز الإيجار المستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

تتضمن دفعات الإيجار أيضا سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات المتصلة بإنهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي المجموعة الحق في إنهاء عقد الإيجار. ودفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت يتم إدراجها كمصروف (إلا إذا تم تكديدها لإنتاج بضاعة) في الفترة التي يحصل فيها الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض التدريجي في تاريخ بدء الإيجار لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس اعتماد الفائدة وخفض المبلغ عند دفع الإيجارات. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديلا أو تغييراً في مدة العقد أو تغييراً في مدفوعات الإيجار (أي تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة الإيجار فيها ١٢ شهرا أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تقوم بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار للموجودات المنخفضة القيمة على ما لديها من عقود إيجار معدات مكتبية منخفضة القيمة. يتم إثبات مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

معدل الاقتراض التدريجي

يتعذر على المجموعة تحديد سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه للاقتراض على مدة مماثلة، مع ضمان مماثل، والأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة دفعه"، وهو ما يتطلب تقديرا عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. وتقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات قابلة للملاحظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها ويتعين عليها تقديم بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة ذاتها.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٠ عقود الإيجار (يتبع)

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم فيها المجموعة بتحويل جميع المخاطر والمزايا المتعلقة بالملكية بشكل جوهري من الشركة كعقود إيجار تشغيلي. يتم احتساب إيرادات الإيجارات الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى فترات عقود الإيجار وتدرج في الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة بسبب طبيعتها التشغيلية. يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفقاً لنفس الأسس كإيرادات إيجار. يتم إثبات الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تكتسب فيها.

٣-١١ المخزون

يمثل المخزون السيارات المعروضة للبيع وقطع الغيار واللوازم الأخرى. يتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي بعد خصم التكاليف التقديرية اللازمة للإكمال والتكاليف اللازمة للبيع.

يتم إثبات القيمة الدفترية للمخزون كتكلفة إيراد عند بيع المخزون. تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر المخزون بسبب عوامل مثل التقادم، والأعطال الفنية، والأضرار المادية، إلخ.

سيارات للبيع

يتم تحويل السيارات المعروضة للبيع التي تم الاحتفاظ بها سابقاً كجزء من الممتلكات والمعدات لترتيبات الإيجار والتأجير إلى المخزون بقيمتها الدفترية عندما يتوقف الاحتفاظ بها لأغراض الإيجار والتأجير وتصبح محتفظاً بها للبيع في سياق الأعمال المعتاد. ويتم تضمين التكاليف الأخرى في تكلفة مخزون السيارات فقط بالقدر الذي يتم تحملها في إيصال المركبات إلى موقعها الحالي وحالتها اللازمة لإجراء البيع.

قطع غيار ومستهلكات

تعتمد تكلفة قطع الغيار والتوريدات على مبدأ المتوسط المرجح. ويتم تضمين التكاليف الأخرى في تكلفة قطع الغيار واللوازم فقط بالقدر الذي يتم تحملها لإحضارها إلى موقعها وحالتها الحالية.

٣-١٢ النقد وما في حكمه

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٣ الأدوات المالية

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

(١) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

يتم عند الإثبات الأولي تصنيف الموجودات المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام أو التي طبقت المجموعة من أجلها الوسيلة العملية، تقيس المجموعة في البداية الأصل المالي بقيمته العادلة زائد تكاليف المعاملات، في حالة وجود أصل مالي ليس بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام أو التي طبقت المجموعة من أجلها الوسيلة العملية بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ - الإيراد من العقود مع العملاء.

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ المستحق".

يشار إلى هذا التقييم أنه اختبار "مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" فقط ويتم على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية والتي هي ليست مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية قيام الشركة بإدارة موجوداتها المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال فيما إذا كانت التدفقات النقدية قد تنتج من تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو بيع موجودات مالية أو من كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة في إطار نموذج أعمال بهدف تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية من الموجودات بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في إطار نموذج أعمال بهدف الحصول على تدفقات نقدية تعاقدية وبيعها أيضاً.

يتم إثبات مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية محددة بموجب اللوائح أو الاتفاقية في السوق (الصفقات العادية) في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية في أربع فئات:

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)؛
- موجودات مالية بالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع تدوير الأرباح والخسائر الإكتوارية (أدوات الدين)؛
- موجودات مالية المصنفة بالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم تدوير الأرباح والخسائر التراكمية عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)؛ و
- موجودات مالية بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٣ الأدوات المالية (يتبع)

١) الموجودات المالية (يتبع)

القياس اللاحق (يتبع)

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)

يتم فيما بعد قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عندما يتم إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. هذه الفئة من الموجودات المالية هي الأقرب إلى المجموعة. تتضمن الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة الذمم المدينة التجارية والقروض للموظفين والمستحقات من الأطراف ذات العلاقة المدرجة ضمن الموجودات المالية غير المتداولة الأخرى.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إدراج إيرادات الفوائد وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو عكسها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم احتسابها بنفس طريقة احتساب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الإثبات، يتم إعادة تدوير التغير التراكمي في القيمة العادلة المثبتة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

حالياً، لا تملك المجموعة أي أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: العرض" ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة. تم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر في هذه الموجودات المالية إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند ثبوت الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد الموحدة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقييم انخفاض القيمة.

حالياً، لدى المجموعة استثمار واحد في حقوق الملكية محدد بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تحميل الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموحدة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

حالياً، ليس لدى المجموعة أي موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٣ الأدوات المالية (يتبع)

١) الموجودات المالية (يتبع)

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات الأصل المالي (أو، حيثما ينطبق، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متماثلة) بشكل أساسي (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 آخر 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.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل أو تيرم اتفاقية تجاوز، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت وإلى أي مدى قد احتفظت بمخاطر ومزايا من الملكية. عند عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمنافع للأصل بشكل جوهري ولم تقم بتحويل السيطرة عليه، تستمر الشركة في إثبات الأصل المحول إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به. وفي تلك الحالة تستمر الشركة بالاعتراف أيضا بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. ويقاس الالتزام المرتبط والأصل المحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة. ويُقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتؤخذ المدخلات في هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة، عند إمكانية ذلك، وتتطلب درجة من الحكم عند تحديد القيم العادلة إذا كان ذلك غير قابل للتحقق. وتشتمل التقديرات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الأسعار. إن التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المقرر عنها للأدوات المالية. يتم تقييم المقابل المحتمل، الناتج عن تجميعات الأعمال، بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ كجزء من تجميع الأعمال. عندما يستوفي المقابل المحتمل تعريف الالتزام المالي، يتم إعادة قياسه لاحقاً في القيمة العادلة في كل تاريخ تقرير. يستند تحديد القيمة العادلة إلى التدفقات النقدية المخصومة. وتأخذ الافتراضات الرئيسية في الاعتبار احتمال تحقيق كل هدف من أهداف الأداء وعامل الخصم.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتكوين مخصص مقابل الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين التي لا يُحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد، تطبق المجموعة طريقة مبسطة في احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم الشركة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان و عوضاً عن ذلك تقوم الشركة بتسجيل مخصص خسارة بناءً على الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في كل تاريخ تقرير مالي. وقامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصص استناداً إلى الخبرة التاريخية لخسائر الائتمان ويتم تعديلها وفقاً لعوامل الاستقرار المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٣ الأدوات المالية (يتبع)

(١) الموجودات المالية (يتبع)

الانخفاض في القيمة (يتبع)

تعتبر المجموعة الأصل المالي متخلفاً عن السداد عندما تتأخر المدفوعات التعاقدية. ولكن في بعض الحالات يمكن للمجموعة أن تعتبر الأصل المالي في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أن المجموعة من غير المحتمل أن تحصل على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترجاع التدفقات النقدية التعاقدية.

(٢) المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الاعتراف الأولي كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والقروض أو الذمم الدائنة، حسب مقتضى الحال.

ويتم إثبات جميع المطلوبات المالية ميدئياً بالقيمة العادلة، في حال القروض والسلف والذمم الدائنة، بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات. تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على الذمم الدائنة التجارية والأخرى والقروض بما في ذلك السحب على المكشوف من البنوك، والأدوات المالية المشتقة.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تم تصنيف المطلوبات المالية ضمن الفئتين التاليتين:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ و
- مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (التزامات عقود إيجار وقروض).

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، والمطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محتفظ بها بغرض المتاجرة عند الحصول عليها بغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب. تتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة التي دخلت فيها المجموعة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط في علاقات التحوط على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ("الأدوات المالية"). يتم تصنيف المشتقات المنفصلة المتضمنة كأدوات محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر من الالتزامات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم تعيين المطلوبات المالية المحددة عند الإثبات المبدئي للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ الإثبات الأولي، فقط إذا تم استيفاء الضوابط الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. لم تحدد المجموعة أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٣ الأدوات المالية (يتبع)

٢) المطلوبات المالية (يتبع)

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (التزامات عقود إيجار وقروض)

هذه الفئة من الموجودات المالية هي الأقرب إلى المجموعة. بعد الإثبات الأولي، يتم لاحقاً قياس التزامات عقود الإيجار والقروض والسلف التي تحمل فوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إثبات الأرباح والخسائر نتيجة لعكس قيد تكلفة الفائدة من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي وعند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم احتساب تكلفة الإطفاء عن طريق الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم والتكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعّال. ويتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على التزامات عقود الإيجار والقروض (راجع الإيضاح ١٣ و ٢١).

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاؤه. 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 إثبات الفرق في القيمة الدفترية للمبالغ المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣) مقاصة الأدوات المالية

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

٣-١٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في كل تاريخ تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هنالك أي مؤشرات لانخفاض الموجودات. في حالة وجود أي دليل، أو عند طلب اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو هي القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد ما لم يكن الأصل غير مولد لتدفقات نقدية داخلية مستقلاً بشكل كبير عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته أو قيمتها القابلة للاسترداد فإنه يتم اعتبار منخفض القيمة ويتم خفض قيمته إلى قيمته القابلة للاسترداد.

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٤ انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (يتبع)

يستند احتساب انخفاض القيمة للمجموعة على أساس الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة التي يتم إعدادها بشكل مستقل لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد لدى المجموعة التي يتم تخصيص موجودات فردية لها. وتغطي هذه الميزانيات والحسابات المتوقعة عموماً فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفترات الأطول، يتم حساب معدل النمو الطويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة من العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فئات المصروفات بما يتفق مع وظيفة الموجودات المنخفضة في القيمة.

بالنسبة للموجودات، ما عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم في كل تاريخ تقرير ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس خسارة الانخفاض المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ أن تم التعرف على خسارة الانخفاض السابقة. عكس خسارة الانخفاض محدود، بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بالاصافي بعد خصم الاستهلاك، كأنه لم يتم تحقيق خسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم تسجيل عكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة إلا إذا كان الأصل مسجلاً بالقيمة المعاد تقييمها، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس القيد كزيادة في إعادة التقييم.

يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال أيهما أعلى. ويستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد على البيانات المتاحة من معاملات المبيعات الملزمة، والتي تتم على أساس تجاري، للموجودات المماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. ويستند حساب القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تأتي التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو استثمارات مستقبلية مهمة من شأنها أن تعزز أداء موجودات الوحدة المولدة للنقد الجاري اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض استقراء المستقبل.

يتم فحص الموجودات غير الملموسة باستثناء الشهرة مع الأعمار الإنتاجية سنوياً لمعرفة الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر على مستوى الوحدة المولدة للنقد حسب مقتضى الحال، وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تعرضت لانخفاض في القيمة.

٣-١٥ المخصصات

تُدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب منها سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للموارد إلى الخارج تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو كل المخصص، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين يتم إثبات الاسترداد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكداً بالفعل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بعد خصم أي سداد.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود كبيراً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي، متي كان ذلك مناسباً، المخاطر المحددة للالتزام. عند استخدام الخصم، تُسجل الزيادة في المخصص نظراً لمرور الوقت كتكلفة تمويل.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٦ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية لمساهمي الشركة الأم

تقوم الشركة الأم بإثبات الالتزام بدفع توزيعات أرباح عند التصريح بالتوزيع ولم يعد التوزيع وفقاً لتقدير الشركة الأم. ووفقاً لنظام الشركة الأم الأساسي، يتم السماح بالتوزيع عند إقراره من قبل المساهمين. ويتم إثبات مبلغ مقابل مباشرة في حقوق الملكية.

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

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

٤- المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

(أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة

يتضمن هذا الجدول آخر تغييرات طرأت على المعايير والتي يجب تطبيقها على الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م والمتاحة للتطبيق المبكر للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م.

ساري اعتباراً من الفترات التي
تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

<u>المعيار / التفسير</u>	<u>الوصف</u>	
معيار المحاسبة الدولي ٣٧	عقود غير مجدبة - تكلفة تنفيذ عقد (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)	١ يناير ٢٠٢٢م
التحسينات السنوية	التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠	١ يناير ٢٠٢٢م
معيار المحاسبة الدولي ١٦	الممتلكات والألات والمعدات: متحصلات من الاستخدام المحدد (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)	١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	إشارة إلى إطار المفاهيم (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)	١ يناير ٢٠٢٢م

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٤- المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ (يتبع)

(ب) المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة. وتعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير، متى كان ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول.

ساري اعتباراً من الفترات التي
تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	الوصف	تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود تأمين	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ١٢	ضريبة مؤجلة متعلقة بموجودات ومطلوبات ناشئة من معاملة منفردة	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ١ والمعايير الدولية للتقرير المالي بيان الممارسة ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

المعايير التفسيرات والتعديلات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، أما بالنسبة للمعايير والتفسيرات والتعديلات الأخرى المذكورة أعلاه، تقوم المجموعة حالياً بتقييم الآثار المترتبة على القوائم المالية للمجموعة عند التطبيق.

٥- الإيرادات

معلومات الإيرادات المفصلة

فيما يلي توزيع إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٦٤٦,٢٧٧	٧٥٦,٢٢٩	تأجير سيارات وترتيبات إيجار
٣٤١,٨٥٢	٢٦٨,٩٣٣	مبيعات سيارات
٩٨٨,١٢٩	١,٠٢٥,١٦٢	

توقيت إثبات الإيرادات

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٦٤٦,٢٧٧	٧٥٦,٢٢٩	خدمات منقولة على مدى العمر
٣٤١,٨٥٢	٢٦٨,٩٣٣	خدمات منقولة في وقت معين
٩٨٨,١٢٩	١,٠٢٥,١٦٢	

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٦- تكلفة الإيرادات

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢١١,٩٤٧	٢٤٥,٣٦٧	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٢ ج))
٢٦٢,٨١٧	١٩٢,٩٠٤	تكاليف بيع سيارات
٤٦,٦٢١	٦٣,٦٦٥	مصرفات موظفين
٣٠,٩٣١	٣٨,٤٩٣	إصلاحات وصيانة
٣٢,٧٠٠	٣٤,٩٢٥	تكاليف تشغيلية
٢١,٥٤٤	٢٦,٨٧٥	تأمين
١٥,١٥٤	١٥,٠٠٢	مصرفات متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل (الإيضاح ١٣ ج))
١٠,٥٠٤	١٦,٧٥٤	استهلاك موجودات حق استخدام (الإيضاح ١٣ أ))
٩,٥٥٨	١٠,٣٣٧	عمولة ورسوم امتياز
٣,٢٩٣	٣,٤٣١	مصرفات اتصالات
٢٤٦	٣٤٢	إطفاء موجودات غير ملموسة (الإيضاح ١٤)
٩,٢٩٧	١٨,٧١٥	أخرى
٦٥٤,٦١٢	٦٦٦,٨١٠	

٧- مصرفات البيع والتسويق

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٣٩,٣٦٦	٣٦,٧٨٩	مصرفات موظفين
٨,٣٩٦	٤,٢٦١	تكاليف إعلانات
٤,٤٩٨	٤,١٧٧	أخرى
٥٢,٢٦٠	٤٥,٢٢٧	

٨- المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢٩,٨٥١	٣٥,٧٧٨	مصرفات موظفين
٨,٤٥٦	٦,٠٣٤	الاشتراكات
٤,٧٨٣	٥,٦٢٨	أتعاب قانونية ومهنية
٢,٧٨٠	٣,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (الإيضاح ٢٥)
١,١٩٦	١,٠٩٢	استهلاك (الإيضاح ١٢ ج))
١,٥٨٩	١,٣٩٣	إصلاحات وصيانة
٨٦٤	١,٣٣٩	مصرفات متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل (الإيضاح ١٣ ج))
٨٢٣	٨٥٧	اتصالات
٨,٩٣٥	٩,٦٠٦	أخرى
٥٩,٢٧٧	٦٤,٧٢٧	

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٩- التكاليف التمويلية، بالصافي

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢٤٤	٧,٠٤٩	تكلفة تمويلية وأخرى
١,٦٨٥	٢,٢٩٥	تكلفة تمويلية على التزامات عقود إيجار (الإيضاح ١٣ (ب))
١,٩٢٩	٩,٣٤٤	

١٠- الزكاة والضريبة

(أ) المحمل للسنة

يبلغ مخصص الزكاة وضريبة الدخل للسنة ٦,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٨,٣ مليون ريال سعودي).

تعتمد زكاة المجموعة على القائمة المالية الموحدة للشركة الأم.

تتكون الزكاة المحملة الموحدة للسنة من:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٨,٢٦٩	٦,٩٢٦	المحمل للسنة
٥١	--	- الزكاة
٨,٣٢٠	٦,٩٢٦	- مصروفات ضريبة مؤجلة

تعتمد الزكاة المحملة على ما يلي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
١,٣٨٣,٢٤١	١,٤٧٠,٤٨٤	حقوق الملكية
٧٢,٤٤٢	٩٣,٩١٠	مخصصات وتسويات أخرى
(١,٣٧٢,٩٠٢)	(١,٦٣٤,٤٧٣)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل (بعد التمويل ذي الصلة)
٨٢,٧٨١	(٧٠,٠٧٩)	
٢٤٧,٩٧٩	٢٧٧,٠٤٦	إيرادات معدلة للسنة
٣٣٠,٧٦٠	٢٠٦,٩٦٧	الوعاء الزكوي

تعود الفروقات بين النتائج المالية والزكوية بصورة رئيسية إلى بعض التعديلات وفقاً للأنظمة المالية ذات الصلة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٠- الزكاة والضريبة (يتبع)

(أ) المحمل للسنة (يتبع)

الحركة في المخصص خلال السنة

فيما يلي حركة مخصص الزكاة للسنة:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٨,٢١٧	٧,٩٣٢	في بداية السنة
٨,٢٦٩	٦,٩٢٦	المكون خلال السنة
(٨,٥٥٤)	(٦,٨٧١)	المدفوع خلال السنة
٧,٩٣٢	٧,٩٨٧	في نهاية السنة

(ب) موقف الربط الزكوي

الشركة الأم

قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وسددت التزاماتها الزكوية وفقاً لذلك. علاوة على ذلك، قدمت الشركة إقرارات ضريبة الاستقطاع الخاصة بها حتى ديسمبر ٢٠٢٢م وسددت التزاماتها لضريبة الاستقطاع وفقاً لذلك.

وقامت الشركة الأم بدفع جزء من المبلغ للسنوات من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٧م بمبلغ ١,٦٧٨,٣٠٠ ريال سعودي وقدمت التماسات إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية بخصوص المبلغ الباقي البالغ ٦٧٢,٢٥٤ ريال سعودي. خلال السنة، قامت الشركة الأم بتسوية جميع المبالغ مع الهيئة وأسقطت القضية مع الأمانة العامة للجان الضريبية، وأغلقت الربط الزكوي للسنوات من ٢٠١٥م حتى ٢٠١٧م.

وأصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ربطاً نهائياً حتى سنة ٢٠٢٠م.

الشركة التابعة - شركة الجذور الراسخة للنقل والمواصلات المحدودة (رحال)

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية (التقييم الذاتي) لجميع السنوات ابتداءً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، بموجب الإقرار الزكوي الموحد. وقبل تقديم إقرارات الزكاة الموحدة، قدمت رحال الإقرارات الزكوية المنفصلة حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

وأصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ربطاً نهائياً حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. ولم تصدر الهيئة حتى الآن ربطاً نهائياً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، مقدم بموجب إقرار الزكاة المستقل.

الشركة التابعة - يونيترانس إنفوتيك سيرفيسز إنديا برايفت ليميتد

قدمت الشركة التابعة طلباً لتسوية كل الربط الزكوي المعلق حتى ٣١ مارس ٢٠٢٠م لدى إدارة ضريبة الدخل في الهند، كما تم سداد ذلك خلال السنة. ومع ذلك، لا يزال الأمر النهائي من السلطات الضريبية قيد الانتظار.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١١ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح السنة العائدة إلى مالكي الأسهم في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. لا ينطبق احتساب ربحية السهم المخفضة على المجموعة. كما لم يتم عرض احتساب ربحية منفصلة للسهم من العمليات المستمرة نظرا لعدم وجود عمليات متوقفة خلال السنة.

يتم احتساب ربحية السهم على النحو التالي:

٢٠٢١م (بآلاف الريالات السعودية)	٢٠٢٢م (بآلاف الريالات السعودية)	
٢١٩,٩١٢	٢٥٢,٠٠٩	الربح العائد لمالكي الأسهم العادية في الشركة الأم
٧١,١٦٧	٧١,١٦٧	متوسط عدد الأسهم العادية المرجح لربحية السهم الأساسية والمخفضة
٣,٠٩	٣,٥٤	ربحية السهم (بالريال السعودي)

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٢ - الممتلكات والمعدات

							التكلفة:
الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	ماكينات ومعدات	مياني ومنشآت أخرى	الأراضي	الإجمالي	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢,١٧٠,١٥٦	٤٨٤	١,٩٦٣,٥٩٢	٢٨,٨٣٣	٨,٠٤٥	٨٢,٣٢٠	٨٦,٨٨٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م
٦٥٢,٤٣٨	--	٦٣٠,٢٠١	٢,٩٧٣	٤٠٣	٣,٧٤١	١٥,١٢٠	إضافات خلال السنة
(٢٨,٢٥٦)	--	--	(١٢,٤٦٣)	(٣٣٨)	(١٥,٤٥٥)	--	مبالغ مشطوبة خلال السنة
(٥٥٩,٧٧٥)	--	(٥٥٩,٧٧٥)	--	---	--	--	المحول إلى المخزون (انظر الإيضاح (أ) أدناه)
٢,٢٣٤,٥٦٣	٤٨٤	٢,٠٣٤,٠١٨	١٩,٣٤٣	٨,١١٠	٧٠,٦٠٦	١٠٢,٠٠٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٢,٢٣٤,٥٦٣	٤٨٤	٢,٠٣٤,٠١٨	١٩,٣٤٣	٨,١١٠	٧٠,٦٠٦	١٠٢,٠٠٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢م
١,٠٤٢,٠٢٩	--	١,٠٣٠,٨٥٣	٤,٦٩٣	٣٣٥	٦,١٤٨	--	إضافات خلال السنة
(١٥,٧٤١)	--	--	(٩,٢٢٨)	(٥,١١٨)	(١,٣٩٥)	--	مبالغ مشطوبة خلال السنة
(٤٠٢,٤٠١)	--	(٤٠٢,٤٠١)	--	--	--	--	المحول إلى المخزون (انظر الإيضاح (أ) أدناه)
٢,٨٥٨,٤٥٠	٤٨٤	٢,٦٦٢,٤٧٠	١٤,٨٠٨	٣,٣٢٧	٧٥,٣٥٩	١٠٢,٠٠٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٢ - الممتلكات والمعدات (يتبع)

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	ماكينات ومعدات	مباني ومنشآت أخرى	الأراضي	الإجمالي
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٨٢٢,٠٣٢	--	٧٤٤,١٤٦	٢٧,٠٠٢	٧,٣٥٤	٤٣,٥٣٠	--
٢١٣,١٤٣	--	٢٠٦,٥١٩	١,٠٠٢	٢٠٤	٥,٤١٨	--
(٢٧,١٤٨)	--	--	(١٢,٠٢١)	(٣١٦)	(١٤,٨١١)	--
(٣٠٤,٥٨٥)	--	(٣٠٤,٥٨٥)	--	--	--	--
٧٠٣,٤٤٢	--	٦٤٦,٠٨٠	١٥,٩٨٣	٧,٢٤٢	٣٤,١٣٧	--
٧٠٣,٤٤٢	--	٦٤٦,٠٨٠	١٥,٩٨٣	٧,٢٤٢	٣٤,١٣٧	--
٢٤٦,٤٥٩	--	٢٤٠,٢٨٧	١,٢٨١	٢٠٨	٤,٦٨٣	--
(١٥,٧٤١)	--	--	(٩,٢٢٨)	(٥,١١٨)	(١,٣٩٥)	--
(٢٠٦,٥٠٤)	--	(٢٠٦,٥٠٤)	--	--	--	--
٧٢٧,٦٥٦	--	٦٧٩,٨٦٣	٨,٠٣٦	٢,٣٣٢	٣٧,٤٢٥	--
٢,١٣٠,٧٩٤	٤٨٤	١,٩٨٢,٦٠٧	٦,٧٧٢	٩٩٥	٣٧,٩٣٤	١٠٢,٠٠٢
١,٥٣١,١٢١	٤٨٤	١,٣٨٧,٩٣٨	٣,٣٦٠	٨٦٨	٣٦,٤٦٩	١٠٢,٠٠٢

الاستهلاك المتراكم:
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م
استهلاك السنة
مبالغ مشطوبة خلال السنة
المحول إلى المخزون (انظر الإيضاح (أ) أدناه)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢م
استهلاك السنة
مبالغ مشطوبة خلال السنة
المحول إلى المخزون (انظر الإيضاح (أ) أدناه)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٢ - الممتلكات والمعدات (يتبع)

- (أ) تمثل التكلفة والاستهلاك المتراكم للسيارات المحالة للتقاعد من الأساطيل والمحولة إلى المخزون (السيارات) (الإيضاح ١٦).
- (ب) تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ أعمال البناء الجارية للورشه ومن المتوقع ان تكتمل خلال عام ٢٠٢٣م.
- (ج) تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية كما يلي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢١١,٩٤٧	٢٤٥,٣٦٧	تكلفة الإيرادات (الإيضاح ٦)
١,١٩٦	١,٠٩٢	مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٨)
<u>٢١٣,١٤٣</u>	<u>٢٤٦,٤٥٩</u>	

١٣ - موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار (عقود إيجار كمستأجر) للمباني المستأجرة (مثل الورش وأماكن السكن والمواقع). تتراوح مدد عقود إيجار المباني المستأجرة بين ٢ إلى ١٠ سنوات. التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار مضمونة من خلال ملكية المؤجر للموجودات المؤجرة للشركة.

لدى المجموعة أيضاً بعض عقود الإيجار لمباني سكنية مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار لمعدات مكتبية ذات قيمة متدنية. تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من الاعتراف بهذه العقود القصيرة الأجل والعقود لموجودات منخفضة القيمة.

(أ) فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المعترف بها والحركة خلال السنة:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢٦,٤٤٣	٢٨,٢٧٢	الرصيد كما في ١ يناير
١٥,٩١٣	٧٠,٠٧٠	إضافات خلال السنة
(٣,٥٨٠)	(٤٤٧)	إنهاء الخدمة خلال السنة
<u>(١٠,٥٠٤)</u>	<u>(١٦,٧٥٤)</u>	مصروفات استهلاك للسنة (إيضاح ٦)
<u>٢٨,٢٧٢</u>	<u>٨١,١٤١</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٣ - موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (يتبع)

(ب) فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢٤,١٩٠	٢٥,٥١٣	الرصيد كما في ١ يناير
١٥,٩١٣	٧٠,٠٧٠	إضافات خلال السنة
(٣,٧٦٧)	(٤٥٠)	إنهاء الخدمة خلال السنة
١,٦٨٥	٢,٢٩٥	تزايد الفائدة
(١٢,٥٠٨)	(٢٥,١٥٠)	مدفوعات خلال السنة
<u>٢٥,٥١٣</u>	<u>٧٢,٢٧٨</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
<u>٩,٣٢٧</u>	<u>٢٩,٦٠٩</u>	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
<u>١٦,١٨٦</u>	<u>٤٢,٦٦٩</u>	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول

تم الإفصاح عن تحليل استحقاق التزامات عقود الإيجار في الإيضاح ٢٨.

(ج) فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
١٠,٥٠٤	١٦,٧٥٤	مصروفات استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٦٨٥	٢,٢٩٥	مصروفات الفائدة على التزامات الإيجار
١٥,١٥٤	١٥,٠٠٢	مصروفات تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرجة في تكلفة الإيرادات) (الإيضاح ٦)
٨٦٤	١,٣٣٩	مصروفات تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرجة في مصروفات عمومية وإدارية) (الإيضاح ٨)
<u>٢٨,٢٠٧</u>	<u>٣٥,٣٩٠</u>	إجمالي المبلغ المثبت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجة للمجموعة لعقود الإيجار ٤١,٢٩ مليون ريال سعودي في سنة ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ٢٤,٩٧ مليون ريال سعودي). كما كان لدى الشركة إضافات غير نقدية إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود إيجار بمبلغ ٧٠,١ مليون ريال سعودي في سنة ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ١٥,٩ مليون ريال سعودي).

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات تمديد وإنهاء. ويتم التفاوض على هذه الخيارات من قبل الإدارة لتوفير المرونة في إدارة محفظة الموجودات المؤجرة وتتماشى مع احتياجات أعمال المجموعة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٤- الموجودات غير الملموسة

		٢٠٢١م		٢٠٢٢م			
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ		برامج الحاسب الآلي		أعمال رأسمالية تحت التنفيذ		برامج الحاسب الآلي	
الإجمالي ألف ريال سعودي		الملكية الفكرية ألف ريال سعودي		الإجمالي ألف ريال سعودي		ألف ريال سعودي	
التكلفة							
١٠,١٦٠	--	١,٨٢٣	٨,٣٣٧	١٢,٤٤٨	٣,٣٥٤	٩,٠٩٤	الرصيد كما في ١ يناير
٤,١١١	٣,٣٥٤	--	٧٥٧	١,٨٦٠	١,٣٢٧	٥٣٣	إضافات / استحواذ خلال السنة
(١,٨٢٣)	--	(١,٨٢٣)	--	--	--	--	الانخفاض في القيمة خلال السنة
١٢,٤٤٨	٣,٣٥٤	--	٩,٠٩٤	١٤,٣٠٨	٤,٦٨١	٩,٦٢٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
إطفاء							
٨,٠١٩	--	--	٨,٠١٩	٨,٢٦٥	--	٨,٢٦٥	الرصيد كما في ١ يناير
٢٤٦	--	--	٢٤٦	٣٤٢	--	٣٤٢	الإطفاء خلال السنة
٨,٢٦٥	--	--	٨,٢٦٥	٨,٦٠٧	--	٨,٦٠٧	
٤,١٨٣	٣,٣٥٤	--	٨٢٩	٥,٧٠١	٤,٦٨١	١,٠٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

(أ) تمثل الاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تكلفة تطوير البرمجيات المستمرة ومن المتوقع ان تكتمل خلال عام ٢٠٢٣م.

١٥- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - شركة سيارة المحدودة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، استثمرت المجموعة ١٥ مليون ريال سعودي في شركة سيارة المحدودة (٥,٢٣٪)، وهي شركة محدودة بالأسهم تأسست وفقا لقوانين الجزر العذراء البريطانية. واختارت المجموعة تصنيف الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

١٦- المخزون

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٦,٢٢٥	٩,٢١٨	سيارات محتفظ بها للبيع
١,٨٨٨	١,٨٠٣	قطع غيار ولوازم
٨,١١٣	١١,٠٢١	

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٧- الذمم المدينة التجارية

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
١٩٥,٠٣٣	٢٣٩,٢٦٦	الذمم المدينة التجارية
(٣٣,٨٨٤)	(٤٥,٤١٢)	مخصص لخسارة الانخفاض في القيمة (انظر أدناه)
١٦١,١٤٩	١٩٣,٨٥٤	

فيما يلي الحركة في المخصص لخسارة الانخفاض في القيمة:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢٦,٤٣٥	٣٣,٨٨٤	الرصيد كما في ١ يناير
١١,٩٩٦	١١,٥٢٨	المحمل للسنة
(٤,٥٤٧)	--	المشطوب خلال السنة
٣٣,٨٨٤	٤٥,٤١٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الذمم المدينة التجارية لا تحمل فائدة وهي بشكل عام بشروط من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. ويوضح الإيضاح ٢٨ كيفية إدارة المجموعة وقياس جودة الائتمان للذمم المدينة التجارية التي لم يتجاوز تاريخ استحقاقها أو انخفضت قيمتها.

١٨- المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢٩,٨٤٢	٥٧,٠٨٥	إيجار مدفوع مقدماً وموجودات أخرى
١,٧١٥	٤,٠٨٣	قروض موظفين وأخرى
٣١,٥٥٧	٦١,١٦٨	

١٩- النقد وما في حكمه

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
١,٧٨٩	١,٣١٦	النقد في الصندوق
١٠٠,٠٠٠	--	الودائع قصيرة الأجل
٣,٠٧٩	٢٠,١١٢	أرصدة بنكية
١٠٤,٨٦٨	٢١,٤٢٨	

في كل تاريخ تقرير، يتم تقييم جميع الأرصدة البنكية على أنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات مصرفية محلية (أ+ إلى ب ب ب+) ذات سمعة طيبة وذات تصنيف ائتماني عالي ولم يكن لها تاريخ من التعثر في السداد في أي من الأرصدة البنكية للمجموعة. لذلك، فإن احتمالية التخلف عن السداد بناءً على العوامل المستقبلية وأي خسارة في حالة التعثر في السداد تعتبر ضئيلة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠- حقوق الملكية

(أ) رأس المال

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بلغ رأس مال الشركة الأم ٧١١,٦٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٧١١,٦٧ مليون ريال سعودي) يتكون من ٧١,١٦٧ مليون سهم (٢٠٢١م: ٧١,١٦٧ مليون) مدفوعة بالكامل، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

في اجتماعه المنعقد في ٤ فبراير ٢٠٢١م، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية نهائية بمبلغ ٨٨,٩٦ مليون ريال سعودي والتي تمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية العادية بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢١م للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢١م على توزيع أرباح نقدية مرحلية بمبلغ ٤٢,٧٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

في اجتماعه المنعقد في ٣٠ مارس ٢٠٢٢م، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية نهائية بمبلغ ٩٢,٥٢ مليون ريال سعودي والتي تمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية العادية بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٢م (بواقع ١,٣٠ ريال سعودي للسهم الواحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٢م على توزيع أرباح نقدية مرحلية بمبلغ ٣٥,٥٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

(ب) الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركة الأم الأساسي وقانون الشركات، تقوم الشركة الأم بتحويل ١٠٪ من صافي دخلها للسنة إلى الاحتياطي النظامي. يمكن للشركة الأم أن تقرر التوقف عن تحويل الاحتياطي النظامي متى ما بلغ ذلك الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. وحيث إن الاحتياطي النظامي قد تجاوز نسبة ثلاثين بالمائة من رأس المال، فلم يتم إجراء أي تحويل خلال السنة. الحد الأدنى للاحتياطي النظامي غير متاح للتوزيع على الشركاء.

٢١- القروض البنكية

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
		اتفاقيات التورق
٣,٣٣٣	--	رصيد افتتاحي
--	٤٦٣,٠٠٠	المسحوب خلال السنة
(٣,٣٣٣)	(٩٠,٩٥٦)	مدفوعات خلال السنة
--	٣٧٢,٠٤٤	رصيد الإقبال
--	٣٧٢,٠٤٤	مجمّل الديون
--	(٢٠٩,٨٥٨)	يخصم: الجزء المتداول
--	١٦٢,١٨٦	الجزء غير المتداول

تتكون القروض المصرفية للمجموعة من ديون بنكية طويلة الأجل بموجب منتج تمويل إسلامي (اتفاقيات تورق) مع بنوك تجارية في المملكة العربية السعودية. ويحمل هذا الدين رسوم تمويل بمعدلات السوق السائدة من ٤,١١٪ إلى ٦,٧٨٪ وقت إبرام عقود الدين. وهذه القروض مضمونة من خلال سندات لأمر تحت الطلب. تتضمن اتفاقيات القرض تعهدات، والتي تتطلب، من بين شروط أخرى، الحفاظ على بعض النسب المالية المعينة. وتسدّد القروض البنكية على أقساط شهرية متغيرة وآخر قسط مستحق السداد في ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٥م.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٢- منافع الموظفين

الوصف العام للخطة

تدير المجموعة خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممولة لموظفيها وفقا لمتطلبات نظام العمل السعودي. فيما يلي الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين للسنة المنتهية:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٥٤,٦٦٦	٦٢,٩٨٤	الرصيد كما في ١ يناير
		المرجع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٦,٥٦٧	٧,٠٢٧	تكلفة الخدمة الحالية
١,١٨٤	١,٥٣٨	تكلفة فوائد، بالصافي
٧,٧٥١	٨,٥٦٥	
		المرجع في قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة
		الإرباح / (الخسائر) الإكتوارية :
--	(٤,٥٢٨)	تأثير التغيير في الافتراضات المالية
٤,٦٧٩	٢,٣٣٦	خسارة الخبرة
٤,٦٧٩	(٢,١٩٢)	
٦٧,٠٩٦	٦٩,٣٥٧	
(٤,١١٢)	(٢,٩٥٨)	منافع مدفوعة
٦٢,٩٨٤	٦٦,٣٩٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي توزيع مخصص مكافأة نهاية الخدمة المحملة بين تكلفة إيرادات ومصروفات بيع وتسويق ومصروفات عمومية وإدارية:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢,٩٤٤	٤,٠٠٣	تكلفة الإيرادات
٢,٠٦٤	٢,٣١٣	مصروفات البيع والتسويق
٢,٧٤٣	٢,٢٤٩	المصروفات العمومية والإدارية
٧,٧٥١	٨,٥٦٥	

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٢- منافع الموظفين (يتبع)

الافتراضات الإكتوارية:

فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الرئيسية التي جرى تطبيقها في تاريخ التقرير:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٢,٥٠%	٤,٤٠%	معدل الخصم
٤,٥%	٦,٠٠%	نمو الرواتب في المستقبل / المعدل المتوقع لزيادة الراتب
١٠,٥٤٠ - ٠,٧٩٠	١٠,٥٤٠ - ٠,٧٩٠	معدل الوفيات
لكل ألف	لكل ألف	
١٣٢ - ٠	١٣٢ - ٠	معدل دوران / استقالة الموظفين
لكل ألف	لكل ألف	
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م			
التأثير على زيادة / (نقص) منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	التغير في الافتراض بمقدار	الزيادة في الافتراض بمقدار	النقص في الافتراض بمقدار
	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
معدل الخصم	١%	(٥,٨٠٠)	٦,٨٤٧
نمو الرواتب في المستقبل / معدل زيادات الرواتب المتوقع	١%	٦,٦٦٦	(٥,٧٧١)
معدل الوفيات	١٠%	(٢٨٢)	٢٩٥
معدل دوران / استقالة الموظفين	١٠%	(٢٨)	٢٩
سن التقاعد	سنة واحدة	(١,٠٢٥)	١,٠٢٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م			
التأثير على زيادة / (نقص) منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	التغير في الافتراض بمقدار	الزيادة في الافتراض بمقدار	النقص في الافتراض بمقدار
	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
معدل الخصم	١%	(٥,٨٣٩)	٦,٩٤٢
نمو الرواتب في المستقبل / معدل زيادات الرواتب المتوقع	١%	٦,٧١١	(٥,٧٣٣)
معدل الوفيات	١٠%	(٣٤٣)	٣٦٠
معدل دوران / استقالة الموظفين	١٠%	(٣٧)	٣٦
سن التقاعد	سنة واحدة	(١,٢٥٤)	١,٢٣٤

تم تحديد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تستقرى تأثير التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغيير في افتراض مهم، مع إبقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يكون تحليل الحساسية ممثلاً عن التغير الفعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل حدوث تغيير في الافتراضات بعيداً عن بعضها البعض.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٢- منافع الموظفين (يتبع)

الافتراضات الإكتوارية (يتبع)

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ٩ سنوات.

الدفعات التالية متوقعة لخطة المنافع المحددة في السنوات المقبلة:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٧,٣٦٣	٥,٧٣٨	خلال الـ ١٢ شهرا القادمة (فترة التقرير السنوي القادمة)
٨,٩٢٨	٢٤,١١٥	أكثر من سنة
٢٤,٨٩٢	١٩,١٢٢	أكثر من ٥ سنوات
٤٤,٤٣١	٥٩,٥٠٠	أكثر من ١٠ سنوات
٨٥,٦١٤	١٠٨,٤٧٥	إجمالي المدفوعات المتوقعة

٢٣- الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٣٠,٥٨٨	١١٣,٥٤٢	موردين للسيارات
٢٥,٦٨٥	١٤,٦٤٤	موردين للمخزون وقطع الغيار ومواد أخرى
٥٦,٢٧٣	١٢٨,١٨٦	

لا يترتب على الذمم الدائنة التجارية فائدة ويتم تسويتها عادةً خلال ٦٠ يوماً.

٢٤- المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٥٣,١٨٣	٦٠,١٥٧	مصروفات مستحقة
١٩,٢٨٠	٢٢,٥٣٥	مستحقات متعلقة بالموظفين
٣٤,٦٣٩	٤٥,٢٩٣	الدفعات المقدمة من العملاء
٢٦,٠١٠	٢٠,٦٨٩	أخرى
١٣٣,١١٢	١٤٨,٦٧٤	

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٥- معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

خلال السير الاعتيادي للأعمال، دخلت المجموعة في معاملات مع الكيانات الأخرى التي تقع ضمن تعريف الطرف ذي العلاقة في معيار المحاسبة الدولي ٢٤. تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وموظفي الإدارة العليا في المجموعة والكيانات التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً. وتتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط تعاقدية معتمدة.

(أ) فيما يلي المعاملات الهامة والأرصدة المتعلقة بها:

الرصيد في		مبالغ المعاملات		طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م			
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي			
--	--	١,٣٨٠	--	خدمات مهنية تشمل ضريبة القيمة المضافة (رسوم الاحتفاظ)	طرف ذو علاقة آخر	مكتب باسم العالم عبد الله العالم للمحاماة
--	--	١٠,٤١٤	١٣,٢٠٨	منافع قصيرة الأجل	موظفون	موظفي الإدارة العليا
١١,٢٤٩	١٥,٥٧٨	٢,٩٦٠	٤,٣٢٩	منافع طويلة الأجل		
٢,٧٨٠	٣,٠٠٠	٢,٧٨٠	٣,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	مجلس الإدارة	مجلس الإدارة

يتم تضمين الأرصدة المستحقة في المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢٦- الارتباطات والالتزامات المحتملة

الارتباطات المحتملة

بالإضافة إلى الارتباطات المحتملة المدرجة في الإيضاح ١٠، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة بمبلغ ٢٧,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢١,٨ مليون ريال سعودي) صادرة عن البنوك المحلية نيابة عن المجموعة في سياق الأعمال العادية.

الالتزامات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لدى المجموعة التزامات رأسمالية مستقبلية بمبلغ لا شيء ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: لا شيء ريال سعودي).

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٧- المعلومات القطاعية

لدى المجموعة ثلاث قطاعات مقرر عنها، كما هو موضح أدناه، وهي تمثل وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. وتقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تسويقية مختلفة. ويراقب رئيس مجلس الإدارة والرئيس والرئيس التنفيذي للمجموعة ومدير شؤون الشركة ومدير العمليات والمدير المالي للمجموعة نتائج عمليات المجموعة بغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويشار إليهم مجتمعين بـ "صناع القرارات التشغيلية الرئيسيين للمجموعة".

لكل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية، يقوم صناع القرارات التشغيلية الرئيسيين للمجموعة بمراجعة التقارير الإدارية الداخلية على أساس ربع سنوي على الأقل. يوضح الملخص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات المجموعة:

- قطاع التأجير - يمثل السيارات المؤجرة للعملاء بموجب ترتيبات تأجير متوسطة إلى طويلة الأجل
- قطاع التأجير - يمثل السيارات المؤجرة للعملاء بموجب ترتيبات تأجير قصيرة الأجل
- أخرى - تمثل المخزون والموجودات والمطلوبات الأخرى والإيرادات والمصروفات ذات الصلة للبنود غير المصنفة ضمن قطاعات التأجير.

لم يتم تجميع أي قطاعات تشغيلية لتشكيل قطاعات التشغيل المذكورة أعلاه.

تتضمن نتائج القطاعات المبلغة عنها لصناع القرارات التشغيلية الرئيسيين والمتضمنة لبنود منسوبة مباشرة لقطاع بعينه وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

المعلومات المتعلقة بنتائج كل التقارير القطاعية متضمنه أدناه. يتم قياس الأداء على أساس إيرادات القطاع، كما هو وارد في تقارير الإدارة الداخلية التي تتم مراجعتها من صناع القرارات التشغيلية الرئيسيين. ولم يتم الإبلاغ عن أي إيرادات بين القطاعات خلال السنة.

يمثل الجدول التالي المعلومات القطاعية لفترة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

الإجمالي		أخرى		تأجير		إيجار		التفاصيل
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٩٨٨,١٢٩	١,٠٢٥,١٦٢	٣٤١,٨٥٢	٢٦٨,٩٣٣	١٩٠,٣١٧	٢٦٠,٠٦١	٤٥٥,٩٦٠	٤٩٦,١٦٨	إيرادات - عملاء خارجيين
(٢٠٦,٥١٩)	(٢٤٠,٢٨٧)	--	--	(٥٥,٣٨٧)	(٧٥,٤١٨)	(١٥١,١٣٢)	(١٦٤,٨٦٩)	استهلاك السيارات
٧٨١,٦١٠	٧٨٤,٨٧٥	٣٤١,٨٥٢	٢٦٨,٩٣٣	١٣٤,٩٣٠	١٨٤,٦٤٣	٣٠٤,٨٢٨	٣٣١,٢٩٩	ربح القطاع

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٧- المعلومات القطاعية (يتبع)

إيرادات/(مصروفات) غير موزعة:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
(٤٤٨,٠٩٣)	(٤٢٦,٥٢٣)	تكلفة الإيرادات
٢٠,١٧٧	٣١,٤٠٩	الإيرادات التشغيلية الأخرى، صافي
(٥٢,٢٦٠)	(٤٥,٢٢٧)	مصروفات البيع والتسويق
(٥٩,٢٧٧)	(٦٤,٧٢٧)	المصروفات العمومية والإدارية
(١١,٩٩٦)	(١١,٥٢٨)	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(١,٩٢٩)	(٩,٣٤٤)	تكاليف تمويلية، بالصافي
٢٢٨,٢٣٢	٢٥٨,٩٣٥	الربح قبل الزكاة

فيما يلي تفاصيل موجودات ومطلوبات القطاع:

التفاصيل			
الموزع	غير الموزع	الإجمالي	
إيجار	أخرى	ألف ريال سعودي	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
١,٣٢٤,٨٠٠	٥٣٧,٥٠٠	٢,٥٢٠,١٠٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
--	٧٩٥,٥٦٨	٧٩٥,٥٦٨	موجودات قطاعية
--	--	--	مطلوبات قطاعية
١,٠١٠,٣٧٢	٤٩٦,٣٢٥	١,٨٨٤,٢٦٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
--	٢٨٥,٨١٤	٢٨٥,٨١٤	موجودات قطاعية
--	--	--	مطلوبات قطاعية

إفصاحات أخرى

التفاصيل			
الموزع	غير الموزع	الإجمالي	
إيجار	أخرى	ألف ريال سعودي	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٥٨٢,٨٢٣	١٣,٠٣٦	١,٠٤٣,٨٨٩	٢٠٢٢م
--	--	--	نفقات رأسمالية
٤١٥,٠٩٢	٢٦,٣٤٨	٦٥٦,٥٤٩	٢٠٢١م
--	--	--	نفقات رأسمالية

تتكون المصروفات الرأسمالية من إضافات ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة.

لا يتم تخصيص إيرادات وتكاليف التمويل وأرباح وخسائر الموجودات المالية للقطاعات الفردية حيث يتم إدارة الأدوات الأساسية على أساس المجموعة. ولا يتم تخصيص الزكاة والضرائب والموجودات والمطلوبات المالية لتلك القطاعات حيث تدار أيضاً على أساس المجموعة.

٢٨- إدارة مخاطر الأدوات المالية

تشمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والقروض البنكية. ويتمثل الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة وتوفير ضمانات لدعم عملياتها. وتشتمل الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة على ذمم مدينة تجارية وأخرى ونقد وما في حكمه.

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملات ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر الخاص بالمجموعة على إدارة السيولة القوية ومراقبة متغيرات السوق المتنوعة ذات الصلة، وبالتالي السعي باستمرار إلى تقليص التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

إطار إدارة المخاطر

وتتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر وفقا للسياسات المعتمدة من مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط ضد المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة.

يتحمل مجلس الإدارة كامل المسؤولية عن تأسيس إطار المخاطر في المجموعة والإشراف عليه. إن الإدارة التنفيذية مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في المجموعة. ويجتمع الفريق بانتظام ويتم الإبلاغ عن أي تغييرات ومشكلات الالتزام بالمعايير إلى مجلس الإدارة من خلال لجنة المراجعة.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابة منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تراقب لجنة المراجعة التزام الإدارة بسياسات وإجراءات المجموعة في إدارة المخاطر، وتراجع مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تتعرض لها المجموعة.

تشتمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي على النقد وما في حكمه والذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى والمطلوبات المستحقة والمتداولة الأخرى ومطلوبات الإيجار والذمم الدائنة التجارية والقروض البنكية. تم الإفصاح عن طرق الإثبات المحددة المتبعة في بيان السياسات المنفصل المتعلق بكل بند.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي تعرض القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية للتذبذب نتيجة التغير في أسعار السوق. تتمثل مخاطر السوق في ثلاثة أنواع من المخاطر:

- مخاطر صرف العملات الأجنبية،
- مخاطر معدل العمولات (الفوائد)؛ و

٢٨- إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر السوق (يتبع)

يركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمجموعة على تقلبات السوق المالية ويحاول التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

أ) مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تغير القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة التغير في أسعار الفوائد السائدة بالسوق. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة عن طريق المراقبة المنتظمة لأسعار الفائدة لأدواتها المالية المحملة بفائدة.

لا تخضع الذمم المدينة والدائنة للمجموعة لمخاطر أسعار الفائدة كما هو موضح في المعيار الدولي للتقرير المالي ٧، وذلك لأن القيمة الدفترية والتدفقات النقدية المستقبلية لن تتعرض للتذبذب نظرا للتغير في أسعار الفائدة السوقية. وبالتالي، لا تتعرض المجموعة لمخاطر القيمة العادلة وأسعار الفوائد.

في تاريخ التقرير ، كانت جميع القروض بسعر فائدة ثابت ، ولا توجد حساسية لمعدل الربح للسنة.

ب) مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. عملة النشاط والتقرير للمجموعة هي الريال السعودي. وتتم معاملات المجموعة بشكل أساسي بالريال السعودي. تراقب الإدارة التذبذبات في أسعار صرف العملات وتعتقد أن هذه مخاطر العملات ليست ذات أهمية. فالمجموعة لا تتعرض لأي مخاطر عملات أجنبية جوهرية من الأدوات المالية المقومة بالريال السعودي والدولار الأمريكي. ومع ذلك، لدى المجموعة استثمارات في شركات زميلة أجنبية والشركات التابعة تتعرض موجوداتها الصافية لمخاطر ترجمة العملات. حاليا، تتعلق هذه التعرضات بشكل أساسي بتحركات سعر الصرف بين العملات المحلية مقابل الروبية الهندية. تقوم المجموعة بمراقبة هذه التذبذب وإدارة أثرها على القوائم المالية الموحدة بناءً على ذلك.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لم تكن التعرضات المتعلقة بالشركات الأجنبية الزميلة جوهرية.

مخاطر الأسعار الأخرى

تتمثل المخاطر في تعرض قيمة أداة مالية للتغير نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بكل أداة مالية على حدة أو على مصدرها أو نتيجة عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المتاجر بها في السوق. لا تتأثر المجموعة بمخاطر الأسعار حيث لا يوجد استثمار للمجموعة في أسهم أو سلع.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تتمثل في عدم مقدرة طرف ما في أداة استثمارية على الوفاء بالتزاماته مما سيتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. تتعرض المجموعة لمخاطر تتعلق بالذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد لدى البنوك.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٨- إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

مخاطر التركيز

ليس لدى المجموعة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. تنشأ مخاطر التركيز عندما ينخرط عدد من الأطراف لأنشطة متشابهة في نفس المنطقة الجغرافية أو يكون لها سمات اقتصادية من شأنها أن تؤدي إلى إخفاؤها في الوفاء بالتزاماتها التعاقدية. ولتقليل التعرض لمخاطر الائتمان، قامت المجموعة بتطوير عملية الموافقة الرسمية عند تطبيق حدود الائتمان على عملائها. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستمرة لمخاطر الائتمان تجاه العملاء وتقوم بعمل مخصص مقابل الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها.

للتخفيف من هذه المخاطر، لدى المجموعة نظام لتحديد حدود ائتمان لعملائها بناء على تقييم موسع على أساس بيانات العميل وتاريخه في الالتزام بالدفعات.

يتم تقييم الجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة بناءً على تحليل البيانات الكمية والنوعية فيما يتعلق بالمخاطر المالية والأعمال التجارية، بالإضافة إلى مراجعة أي معلومات ذات صلة بالأطراف الآخرة والسوق.

فيما يلي بيان لمخاطر الائتمان الكلية التي تتعرض لها المجموعة في تاريخ التقرير:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	الموجودات المالية
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ذمم مدينة تجارية (الإيضاح ١٧)
١٩٥,٠٣٣	٢٣٩,٢٦٦	النقد وما في حكمه (باستثناء النقد في الصندوق) (الإيضاح ١٩)
١٠٣,٠٧٩	٢٠,١١٢	
٢٩٨,١١٢	٢٥٩,٣٧٨	

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية للمجموعة، بما في ذلك الأرصدة البنكية والنقد، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها، علماً بأن الحد الأقصى للتعرض يعادل القيم الدفترية كما هو موضح عنها في قائمة المركز المالي. وتعتقد الإدارة بأن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بأرصدة البنوك غير جوهريّة حيث أن الأرصدة النقدية محتفظ بها لدى بنوك ذات سمعة جيدة في المملكة العربية السعودية.

الذمم المدينة التجارية

يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعميل بناء على بطاقة تصنيف ائتماني ويتم تحديد حدود الائتمان الفردي وفقاً لهذا التقييم. يمثل أكبر خمس عملاء ١٦٪ من الذمم المدينة المستحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ١٨٪).

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٨- إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. وتقوم المجموعة بتطبيق المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تستخدم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية في مخاطر منخفضة ومخاطر معتدلة ومشكوك في تحصيلها وخسائر بناءً على الخصائص المشتركة لمخاطر الائتمان وعدد أيام تجاوز الاستحقاق. ويتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والأجلة عن عوامل الاقتصاد الكلي (مثل توقعات إجمالي الناتج القومي وأفاق الصناعة) التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. ويعكس الاحتساب النتائج المرجحة للاحتتمال والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير عن الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يوفر الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية.

مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	مجمّل القيمة الدفترية	معدل المتوسط المرجح للخسارة	
			٢٠٢٢م
٣,٥٤٠	١١٧,٢٧١	٣,٠٢%	مخاطر منخفضة
٤,١٩١	٦١,٦٣٨	٦,٨٠%	مخاطر معتدلة
٦,١٣٨	٢٨,٨١٥	٢١,٣٠%	مشكوك فيها
٣١,٥٤٣	٣١,٥٤٢	١٠٠,٠٠%	خسارة
٤٥,٤١٢	٢٣٩,٢٦٦		
			٢٠٢١م
مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	مجمّل القيمة الدفترية	معدل المتوسط المرجح للخسارة	
٢,٠٧٤	٨٧,١٥٢	٢,٣٨%	مخاطر منخفضة
٦,٩٠١	٧٣,١٥٥	٩,٤٣%	مخاطر معتدلة
١٧,٦٨٠	٢٧,٤٩٧	٦٤,٣٠%	مشكوك فيها
٧,٢٢٩	٧,٢٢٩	١٠٠%	خسارة
٣٣,٨٨٤	١٩٥,٠٣٣		

لم يكن هناك مستحقات متجاوزة للاستحقاق أو منخفضة القيمة من أطراف ذات علاقة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. وقد تنشأ مخاطر السيولة نتيجة عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. يتمثل نهج المجموعة في إدارة السيولة في ضمان أنها سيكون لديها دائماً قدر الإمكان، السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، تحت الظروف العادية والاضطرارية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة. كما تقوم المجموعة بمراقبة مستويات التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى جنباً إلى جنب مع التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة من ذمم دائنة تجارية وأخرى.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٨- إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

يلخص الجدول التالي تاريخ الاستحقاق للمطلوبات المالية للمجموعة استناداً إلى المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	القيمة الدفترية ألف ريال سعودي	أقل من سنة ألف ريال سعودي	التدفقات النقدية التعاقدية		الإجمالي ألف ريال سعودي
			١ - ٥ سنوات ألف ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ألف ريال سعودي	
قروض بنكية	٣٧٢,٠٤٤	٢٢٥,٤٠٩	١٧١,٩٩٧	--	٣٩٧,٤٠٦
التزامات عقود الإيجار	٧٢,٢٧٨	٣٠,٢٨٦	٤١,٣٩٨	٩,٦٨٠	٨١,٣٦٤
الذمم الدائنة التجارية وأخرى	١٢٨,١٨٦	١٢٨,١٨٦	--	--	١٢٨,١٨٦
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٢٢,٣٤٦	٢٢,٣٤٦	--	--	٢٢,٣٤٦
	٥٩٤,٨٥٤	٤٠٦,٢٢٧	٢١٣,٣٩٥	٩,٦٨٠	٦٢٩,٣٠٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	القيمة الدفترية ألف ريال سعودي	أقل من سنة ألف ريال سعودي	التدفقات النقدية التعاقدية		الإجمالي ألف ريال سعودي
			١ - ٥ سنوات ألف ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ألف ريال سعودي	
التزامات عقود الإيجار	٢٥,٥١٣	٧,٠١٤	٢٠,١٨٥	--	٢٧,١٩٩
الذمم الدائنة التجارية وأخرى	٥٦,٢٧٣	٥٦,٢٧٣	--	--	٥٦,٢٧٣
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٩٨,٤٧٣	٩٨,٤٧٣	--	--	٩٨,٤٧٣
	١٨٠,٢٥٩	١٦١,٧٦٠	٢٠,١٨٥	--	١٨١,٩٤٥

٢٩- إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأس مال المجموعة، يشمل رأس المال رأس المال المصدر والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة العائدة إلى مالكي الأسهم في الشركة الأم. تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على المستثمر وثقة المقرضين والسوق واستمرارية التطوير المستقبلي للعمل التجاري.

تدير المجموعة هيكل رأس المال وتقوم بتعديله على ضوء المتغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وللحفاظ على رأس المال وتعديله يمكن أن تقوم المجموعة بتعديل دفعة توزيعات الأرباح للمساهمين وإعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية وهو صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائد الدين. تقوم المجموعة بإدراج الجزء المتداول وغير المتداول ضمن الدين.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٩- إدارة رأس المال (يتبع)

٢٠٢١م ألف ريال سعودي	٢٠٢٢م ألف ريال سعودي	
٢٨٥,٨١٤	٧٩٥,٥٦٨	إجمالي المطلوبات
(١٠٤,٨٦٨)	(٢١,٤٢٨)	النقد وما في حكمه
١٨٠,٩٤٦	٧٧٤,١٤٠	صافي الدين
٧١١,٦٦٧	٧١١,٦٦٧	رأس المال
٢٢٤,٤٢٩	٢٢٤,٤٢٩	الاحتياطي النظامي
٦٦٢,٥١٦	٧٨٨,٦٠٦	الأرباح المبقاة
١,٥٩٨,٦١٢	١,٧٢٤,٧٠٢	حقوق الملكية
٠,١١	٠,٤٥	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

ومن أجل تحقيق هذا الهدف العام تهدف المجموعة من خلال إدارة رأس المال إلى التأكد من أنها تفي بالتعهدات المالية المرتبطة بالقروض التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال - بجانب أمور أخرى. وسيسمح عدم الالتزام بالتعهدات المالية المرتبطة للبنك بالمطالبة بسداد القروض فوراً. لم تكن هناك تغيرات في الأهداف ولا السياسات أو العمليات لإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٣٠- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند نقل التزام في التعاملات الاعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق عند تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو المطلوبات؛ أو
 - في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأجدى متاحة أمام المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي تستخدمها الأطراف العاملة في السوق حال تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن هذه الأطراف تسعى لتحقيق أكبر منفعة اقتصادية لها. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه من أجل تحقيق أفضل منفعة منه.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر بها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتثبت استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة ويقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

٣٠- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (يتبع)

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى دخل مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية ملحوظا بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة؛ أو
- المستوى ٣ - تقنيات التقييم التي يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوى دخل هام لقياس القيمة العادلة.

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن نفس مستوى التسلسل الهرمي كأقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

تثبت المجموعة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

ولا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية اختلافا جوهريا عن قيمها الدفترية.

<u>المستوى ١</u>	<u>المستوى ٢</u>	<u>المستوى ٣</u>	<u>الإجمالي</u>
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
--	--	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
- استثمار			
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
--	--	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
- استثمار			

لم يكن هناك تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. بالإضافة إلى ذلك، لم تكن هناك تغييرات في أساليب التقييم.

فيما يلي الطرق والافتراضات المستخدمة في تقدير القيم العادلة:

تم تقدير القيمة العادلة "للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. ويتطلب التقييم من الإدارة وضع افتراضات معينة حول مدخلات النموذج، بما في ذلك التدفقات النقدية المتوقعة، ومعدل الخصم، والتقلبات. ويمكن تقييم احتمالات التقديرات المختلفة ضمن النطاق بشكل معقول وتستخدم في تقدير الإدارة للقيمة العادلة لهذا الاستثمار.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣٠- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (يتبع)

وصف المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة للتقييم:

المدخلات الهامة غير القابلة للرصد المستخدمة في قياس القيمة العادلة المصنفة ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، إلى جانب تحليل الحساسية الكمية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م موضحة أدناه:

البند	أسلوب التقييم	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	المدخلات المستخدمة	حساسية المدخلات إلى القيمة العادلة
				زيادة معدل النمو بنسبة ٠,٢٥٪ من شأنه أن يؤدي إلى زيادة القيمة العادلة بمبلغ ٠,٢٥ مليون ريال سعودي.
		معدل النمو النهائي	٢٪	انخفاض معدل النمو بنسبة ٠,٢٥٪ من شأنه أن يؤدي إلى نقص في القيمة العادلة بمبلغ ٠,٢٤ مليون ريال سعودي.
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	طريقة التدفق النقدي			الزيادة في المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بنسبة ٠,٢٥٪ من شأنها أن تؤدي إلى انخفاض في القيمة العادلة بمقدار ٠,٢٢ مليون ريال سعودي.
		المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال	١٦,١٪	الانخفاض في المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بنسبة ٠,٢٥٪ من شأنه أن يؤدي إلى زيادة القيمة العادلة بمبلغ ٠,٢٣ مليون ريال سعودي.

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، ولا يشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقريبية معقولة للقيمة العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الوصف:	القيمة الدفترية		
	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة			
الذمم المدينة التجارية	١٩٣,٨٥٤	--	--
ذمم مدينة أخرى	٧,١٥٢	--	--
النقد وما في حكمه	٢١,٤٢٨	--	--
المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة			
قروض بنكية	٣٧٢,٠٤٤	--	--
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٢٨,١٨٦	--	--
المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى	١٤٨,٦٧٤	--	--
التزامات عقود الإيجار	٧٢,٢٧٨	--	--

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٠- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (يتبع)

القيمة الدفترية				٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الوصف:	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	الإجمالي
	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة	١٦١,١٤٩	--	--	١٦١,١٤٩
الذمم المدينة التجارية	١,٦٠٢	--	--	١,٦٠٢
ذمم مدينة أخرى	١٠٤,٨٦٨	--	--	١٠٤,٨٦٨
النقد وما في حكمه				
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة	٥٦,٢٧٣	--	--	٥٦,٢٧٣
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٣٣,١١٢	--	--	١٣٣,١١٢
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٢٥,٥١٣	--	--	٢٥,٥١٣
التزامات عقود الإيجار				

٣١- التغيرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية

التغيرات في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	أخرى	عقود الإيجار الجديدة	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢٢م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٣٧٢,٠٤٤	--	--	٣٧٢,٠٤٤	--	قروض بنكية
٧٢,٢٧٨	١,٨٤٥	٧٠,٠٧٠	(٢٥,١٥٠)	٢٥,٥١٣	التزامات عقود الإيجار
٤٤٤,٣٢٢	١,٨٤٥	٧٠,٠٧٠	٣٤٦,٨٩٤	٢٥,٥١٣	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	أخرى	عقود الإيجار الجديدة	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢١م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
--	--	--	(٣,٣٣٣)	٣,٣٣٣	قروض بنكية
٢٥,٥١٣	(٢,٠٨٢)	١٥,٩١٣	(١٢,٥٠٨)	٢٤,١٩٠	التزامات عقود الإيجار
٢٥,٥١٣	(٢,٠٨٢)	١٥,٩١٣	(١٥,٨٤١)	٢٧,٥٢٣	الإجمالي

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٢- الفروع

لدى الشركة الأم الفروع التالية:

موقع الفرع	رقم السجل التجاري	موقع الفرع	رقم السجل التجاري
جدة	٤٠٣٠٦١٠٩٢٤	جدة	٤٠٣٠٠١٧٠٣٨
مكة	٤٠٣١٠٣٧٧٦٢	الرياض	١٠١٠٠٥٢٧٥١
مكة	٤٠٣١٠٣٧٧٦٣	الرياض	١٠١٠٢٤٧٧٢٠
مكة	٤٠٣١٠٩٨٩٧٩	الرياض	١٠١٠٢٨٨٣٨٦
مكة	٤٠٣١٢١٨٨٨٤	الرياض	١٠١٠٥٧٩٩٩٢
مكة	٤٠٣١٢٢٢٢٣٧	الرياض	١٠١٠٥٨٩٤٤٨
مكة	٤٠٣١٢٣٠٩٢٥	الرياض	١٠١٠٦٦٩٤٦٨
الطائف	٤٠٣٢٠٠٩٥٧٤	الرياض	١٠١٠٩٤٩٦٢٦
الطائف	٤٠٣٢٢٢٧٥٩٤	الرياض	١٠١٠٩٤٩٦٢٧
الطائف	٤٠٣٢٢٢٧٥٩٥	الخرج	١٠١١٣٨١٧١
رابغ	٤٦٠٢٠٠٢٣٧٤	بريدة	١١٣١٠٣٨٨٠٩
القنفذة	٤٦٠٣٠٠٨٨٤٠	بريدة	١١٣١٢٩١٦٤٩
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٢٩٤١٦	الأحساء	٢٠٣١١٠٦٩٣١
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٢٩٤١٧	الدمام	٢٠٥٠٠١٥١٥٣
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٢٩٤١٨	الدمام	٢٠٥٠٠٩٢٧٤١
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٤٨٨٦٣	الخبر	٢٠٥١٠٢٥٧٥٠
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٤٨٨٦٥	الظهران	٢٠٥٢٠٠١٨٧٤
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٥٧٠٨٨	الجبيل	٢٠٥٥٠٠٥١٢٧
المدينة المنورة	٤٦٥٠٢١٢٧٨٧	الأحساء	٢٢٥٢٠٤٠٢٢٩
المدينة المنورة	٤٦٥٠٥٤٩٧٤٦	حائل	٣٣٥٠١٣٩٤٢٠
ينبع	٤٧٠٠٠٠١٣٩٤	تبوك	٣٥٥٠٠٢٢٩٤٦
ينبع	٤٧٠٠٠٠٣٠٦٧	تبوك	٣٥٥٠٠٣٨٤٢٣
ينبع	٤٧٠٠٠٢٠٢١٦	تبوك	٣٥٥٠١٣٠٥٥٨
ينبع	٤٧٠٠٠٢٠٢١٧	الوجه	٣٥٥٢١٠١٨٧٧
ينبع	٤٧٠٠١٠٨١٨٠	جدة	٤٠٣٠٠٩٦١٦١
الباحة	٥٨٠٠١٠٣٢٠٥	جدة	٤٠٣٠١٠٦٧١٠
أبها	٥٨٥٠٠٦٩٨٥٧	جدة	٤٠٣٠١٠٦٧١٢
أبها	٥٨٥٠١٢٣٣٠٩	جدة	٤٠٣٠١١٤٩٧٦
بيشة	٥٨٥١٠٠٨٨٤٥	جدة	٤٠٣٠١٣٠٧٨٢
خميس مشيط	٥٨٥٥٠٢١٤٩٣	جدة	٤٠٣٠١٣٥٨٤٢
خميس مشيط	٥٨٥٥٠٧١٤٤٥	جدة	٤٠٣٠١٦٨٩٧٣
خميس مشيط	٥٨٥٥٠٧١٤٤٦	جدة	٤٠٣٠١٦٩٦٣٠
محابل عسير	٥٨٦٠٠٦٨٥٦٧	جدة	٤٠٣٠١٦٩٦٣١
جازان	٥٩٠٠٠١٤٠٣٦	جدة	٤٠٣٠٢٢١٢٩٣
جازان	٥٩٠٠٠٣٢٢١٩	جدة	٤٠٣٠٢٩٢٦١٩
بيشة	٥٩٠٣٠٣٣٧٩٦	جدة	٤٠٣٠٢٩٢٦٢٣
نجران	٥٩٥٠٠٢٥٩٠٠	جدة	٤٠٣٠٢٩٨٩٢٣
		جدة	٤٠٣٠٣٠٤٠٠٧
		جدة	٤٠٣٠٣٥٨٧٧٦
		جدة	٤٠٣٠٣٦٦٣٧٣

٣٣- الأحداث اللاحقة

- لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة تتطلب إفصاحات أو تعديلات في هذه القوائم المالية باستثناء:
- نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") الذي دخل حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). وتعمل الإدارة على تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل نظامها الأساسي وفقاً لأي تغييرات لمواءمتها مع أحكام النظام. ونتيجة لذلك، ستقدم المجموعة النظام الأساسي المعدل إلى المساهمين في جمعيتهم العمومية غير العادية / السنوية لإقراره.
 - وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٣م على توزيع أرباح نقدية نهائية بمبلغ ١٠٦,٧٥ مليون ريال سعودي (بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٣٤- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٣ فبراير ٢٠٢٣م الموافق ٣ شعبان ١٤٤٤هـ.