

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>الصفحات</u>	<u>الفهرس</u>
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٦ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة المتحدة الدولية للمواصلات ("الشركة") والمنشآت التابعة لها (يشار إليهما معاً مجتمعين "بالمجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

و في رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها 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. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. وقد وقبنا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. وفيما يلي وصف الأمر الرئيسي للمراجعة وكيفية معالجته:

القيمة الدفترية للسيارات	الأمر الرئيسي للمراجعة
بلغت قيمة السيارات المدرجة ضمن الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ٣,٧٨٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٣,٥١٣ مليون ريال سعودي) تمثل ٩٤٪ (٢٠٢٤م: ٩٣٪) من إجمالي الممتلكات والمعدات.	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسية للمراجعة
يتم إثبات السيارات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تحدد إدارة المجموعة القيم المتبقية والعمر الإنتاجي المقدر للسيارات لحساب الاستهلاك. يتم إجراء هذه التقديرات والأحكام بعد النظر في الاستخدام المتوقع للسيارات والتلف المادي المتوقع والقيمة المستقبلية المتوقعة في وقت الاستبعاد.	تضمنت إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا المهني ما يلي:
يتطلب تحديد القيم المتبقية والعمر الإنتاجي للسيارات تقديراً وحكماً من جانب الإدارة، ونظراً لحالات عدم التأكد المتواصل في هذه التقديرات، إلى جانب تأثيرها الكبير على القوائم المالية الموحدة، فقد تم اعتبار هذا الأمر بمثابة أمر مراجعة رئيسي.	<ul style="list-style-type: none"> حصلنا على فهم وتحديث لعمليات المجموعة والضوابط المتعلقة بإضافات السيارات واستبعادها وتحديد القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي للسيارات. قمنا باختبار البيانات التاريخية الأساسية المستخدمة في حساب القيم المتبقية المقدره والأعمار الإنتاجية للسيارات على أساس العينة؛ قمنا بتقييم أحكام الإدارة لتحديد القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي. قمنا باختبار الدقة الحسابية لحساب المجموعة للاستهلاك على أساس عينة من السيارات، و قمنا بفحص مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨).
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣-١١) حول القوائم المالية الموحدة للتعرف على السياسات المحاسبية الجوهرية، والإيضاح رقم (٤-٢) للتعرف على التقديرات والاقتراضات المحاسبية الهامة، والإيضاح رقم (٥) الذي يوضح بالتفصيل الإفصاح عن الممتلكات والمعدات.	

تقرير المراجع المستقل - تتمة

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٤ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٥م).

المعلومات الأخرى

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 هذا التقرير.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، نحن لن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، والنظر عند القيام بذلك، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت تبدو بأية صورة أخرى محرفة بشكل جوهري.

وعند قراءتنا للتقرير السنوي، فإذا خالصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن ذلك الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمارة، واستخدام أساس الإستمارة في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - تخطيط وتنفيذ عملية مراجعة المجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لبدء رأي حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة. ونحن مسؤولون عن توجيهه والإشراف ومراجعة العمل التدقيقي المنفذ لأغراض مراجعة المجموعة. ونحن نظل مسؤولين بشكل كامل عن رأينا في المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.
- ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثمّ تعدّ هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأنّ التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



عبدالله بن احمد الفداغي

ترخيص رقم ٧٠٦
جدة، المملكة العربية السعودية
٥ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٦ م)

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ معروضة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			الممتلكات والمعدات
٣,٧٦٥,٥٣٨	٤,٠٣٩,١٠٦	٥	موجودات حق الاستخدام
٢٤٦,٦٨٢	٢٤٧,٢٨٧	٦ - أ	موجودات غير ملموسة
٤٦,١٩٨	٣٩,٧٧٧	٨	الشهرة
٦٨,٧٠٠	٦٨,٧٠٠	٩	موجودات ضريبية مؤجلة
٦٥٧	٩٥٨		الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
١٥,٠٠٠	٢٨,٢٧٥	٧	اجمالي الموجودات غير المتداولة
٤,١٤٢,٧٧٥	٤,٤٢٤,١٠٣		الموجودات المتداولة
			المخزون
٩٧,٤٢٣	٧١,٨٦١	١٠	المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الاخرى
٦٩,٧٨٦	٥٨,١٠٥	١٢	موجودات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٦٤٧	٨٧٠	١٧ - ٢	الذمم المدينة التجارية
٦١١,٣٧٤	٦٧٦,٤٨٤	١١	النقد وما في حكمه
٨٥,٨٧٥	٥٦,٦١٣	١٣	اجمالي الموجودات المتداولة
٨٦٦,١٠٥	٨٦٣,٩٣٣		إجمالي الموجودات
٥,٠٠٨,٨٨٠	٥,٢٨٨,٠٣٦		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
٧٨١,٦٦٧	٧٨١,٦٦٧	١٤	علاوة إصدار أسهم
٥٥٤,٤٠٠	٥٥٤,٤٠٠	١٤ - ٢	احتياطيات اخرى
٢٢٤,٤٢٩	٢٢٤,٤٢٩	١٦	الأرباح المبقة
١,١٣٦,٩١٠	١,٣٦٨,٣٨٣		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
(١٣٥)	(١٣٥)		احتياطي القيمة العادلة
-	١٣,٢٧٥		حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين في الشركة الام
٢,٦٩٧,٢٧١	٢,٩٤٢,٠١٩		الحصص غير المسيطرة
٤٣,٤٣٣	٣٩,٦٤٠		إجمالي حقوق الملكية
٢,٧٤٠,٧٠٤	٢,٩٨١,٦٥٩		المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
			القروض البنكية
٨٢١,٦٥٢	٧٢٩,٦٨٧	١٧	مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
١٠٣,٢١٦	١١١,٣٠١	٢٠	مطلوبات عقود الإيجار
١٩٩,٣٤٨	٢٠٣,٩٨٣	٦ - أ	اجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,١٢٤,٢١٦	١,٠٤٤,٩٧١		المطلوبات المتداولة
			القروض البنكية
٦٠٠,٥٣٦	٧٤١,٥٣٠	١٧	مطلوبات عقود الإيجار
٤٧,٥٣٨	٤٧,٧٥٩	٦ - أ	مطلوبات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١,٧٨٧	٢,٦٦٦	١٧ - ٢	بنوك سحب على المكشوف
٢,٧٠٧	-		الذمم الدائنة التجارية
٣٠٢,٨١٥	٢٩٢,٨٦٣	١٨	المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
١٧٥,٩٠٧	١٦٦,١٤٥	١٩	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١٢,٦٧٠	١٠,٤٤٣	٢٢ - ج	اجمالي المطلوبات المتداولة
١,١٤٣,٩٦٠	١,٢٦١,٤٠٦		إجمالي المطلوبات
٢,٢٦٨,١٧٦	٢,٣٠٦,٣٧٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٥,٠٠٨,٨٨٠	٥,٢٨٨,٠٣٦		

رائف محمد تاتلي

المدير المالي للمجموعة

فواز عبد الله داناش

الرئيس والرئيس التنفيذي للمجموعة

إبراهيم سعد المعجل

رئيس مجلس الإدارة

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ معروضة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	الربح أو الخسارة
١,٩٧١,١٠١	٢,٤١٨,٨٩٥	٢٣	الإيرادات
(١,٤١١,٥٢٥)	(١,٧٣٢,٩٩٠)	٢٤	تكلفة الإيرادات
٥٥٩,٥٧٦	٦٨٥,٩٠٥		مجمل الربح
(١١٩,٧١٤)	(١٨٠,٠٢٦)	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
(٨٩,٠٣٠)	(١٠٠,٥٠٨)	٢٦	مصاريف البيع والتسويق
(١١,١٧٨)	(٣٣,٤٣٠)	١١	خسائر انتمانية متوقعة
٥٧,٤٤٠	٨٧,٤٧٦	٢٧	الإيرادات التشغيلية الأخرى
(١٤٠)	(١,٦٥٦)	٢-١٧	صافي خسارة القيمة العادلة للمشتقات المالية
١,٣٦٧	-		المكسب من شراء بسعر تفضلي
٣٩٨,٣٢١	٤٥٧,٧٦١		الربح التشغيلي
(٧٥,٦٢٩)	(١٠٧,٦٣٩)	٢٨	التكاليف التمويلية
٣٢٢,٦٩٢	٣٥٠,١٢٢		الربح قبل مصروف الزكاة وضريبة الدخل
(١٠,٩٩٨)	(٨,٤٠٦)	ج - ٢٢	مصروف الزكاة
-	٣٠١		مصروف ضريبة الدخل
٣١١,٦٩٤	٣٤٢,٠١٧		صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر			
البنود التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:			
٢٨	-		ربح ترجمة عملات أجنبية
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:			
٤,١٤٠	٢,٩١٢	٢٠	إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
-	١٣,٢٧٥	٧	التغير في القيمة العادلة للاستثمار
٤,١٦٨	١٦,١٨٧		إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
٣١٥,٨٦٢	٣٥٨,٢٠٤		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣١٤,٦٣٥	٣٤٥,٧٦٧		صافي ربح السنة العائد إلى:
(٢,٩٤١)	(٣,٧٥٠)		المساهمين في الشركة الأم
٣١١,٦٩٤	٣٤٢,٠١٧		الحصص غير المسيطرة
٣١٨,٨٦٠	٣٦١,٩٩٧		إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
(٢,٩٩٨)	(٣,٧٩٣)		المساهمين في الشركة الأم
٣١٥,٨٦٢	٣٥٨,٢٠٤		الحصص غير المسيطرة
٣,١٣	٣,٣٢	٢٩	الربح الأساسي والمخفض للسهم
ربحية السهم الأساسية و المخفضة، صافي الربح للسنة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم - ريال للسهم			

رائف محمد تاتلي

المدير المالي للمجموعة

فواز عبد الله دانس

الرئيس والرئيس التنفيذي للمجموعة

إبراهيم سعد المعجل

رئيس مجلس الإدارة

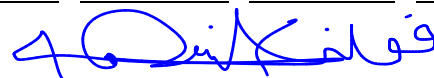
الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ معروضة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين في الشركة									
إيضاح	رأس المال	علاوة إصدار أسهم	احتياطات أخرى	الأرباح المبقاة	ترجمة عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
	٧١١,٦٦٧	-	٢٢٤,٤٢٩	٩٢٤,٤١٥	(١٦٣)	-	١,٨٦٠,٣٤٨	٤٢,٤١٧	١,٩٠٢,٧٦٥
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	-	-	-	٣١٤,٦٣٥	-	-	٣١٤,٦٣٥	(٢,٩٤١)	٣١١,٦٩٤
صافي ربح السنة	-	-	-	٤,١٩٧	٢٨	-	٤,٢٢٥	(٥٧)	٤,١٦٨
إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	٣١٨,٨٣٢	٢٨	-	٣١٨,٨٦٠	(٢,٩٩٨)	٣١٥,٨٦٢
إجمالي الدخل الشامل للسنة	١٤	٥٥٤,٤٠٠	-	-	-	-	٦٢٤,٤٠٠	-	٦٢٤,٤٠٠
الزيادة في رأس المال الإستحواذ على شركة تابعة مع حصص غير مسيطرة	١٥	-	-	(١٠٦,٣٣٧)	-	-	(١٠٦,٣٣٧)	-	(١٠٦,٣٣٧)
توزيعات الأرباح	-	-	-	١,١٣٦,٩١٠	(١٣٥)	-	٢,٦٩٧,٢٧١	٤٣,٤٣٣	٢,٧٤٠,٧٠٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧٨١,٦٦٧	٥٥٤,٤٠٠	٢٢٤,٤٢٩	١,١٣٦,٩١٠	(١٣٥)	-	٢,٦٩٧,٢٧١	٤٣,٤٣٣	٢,٧٤٠,٧٠٤
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م	-	-	-	٣٤٥,٧٦٧	-	-	٣٤٥,٧٦٧	(٣,٧٥٠)	٣٤٢,٠١٧
صافي ربح السنة	-	-	-	٢,٩٥٥	-	١٣,٢٧٥	١٦,٢٣٠	(٤٣)	١٦,١٨٧
إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	٣٤٨,٧٢٢	-	١٣,٢٧٥	٣٦١,٩٩٧	(٣,٧٩٣)	٣٥٨,٢٠٤
إجمالي الدخل الشامل للسنة	١٥	-	-	(١١٧,٢٤٩)	-	-	(١١٧,٢٤٩)	-	(١١٧,٢٤٩)
توزيعات الأرباح	-	-	-	١,٣٦٨,٣٨٣	(١٣٥)	١٣,٢٧٥	٢,٩٤٢,٠١٩	٣٩,٦٤٠	٢,٩٨١,٦٥٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٧٨١,٦٦٧	٥٥٤,٤٠٠	٢٢٤,٤٢٩	١,٣٦٨,٣٨٣	(١٣٥)	١٣,٢٧٥	٢,٩٤٢,٠١٩	٣٩,٦٤٠	٢,٩٨١,٦٥٩



رافيش محمد تاتلي
المدير المالي للمجموعة



فواز عبد الله داناش
الرئيس والرئيس التنفيذي للمجموعة



إبراهيم سعد المعجل
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ معروضة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١ - معلومات عن الشركة

إن الشركة المتحدة الدولية للمواصلات ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في جدة بالمملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠١٧٠٣٨ بتاريخ ١٦ محرم ١٣٩٩هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ١٩٧٨م) والرقم الموحد لها هو ٧٠٠٠٣٩٧١٩٥، مع الفروع كما هو مفصل في الإيضاح (٣٦).

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 في السوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ١٩ شعبان ١٤٢٨هـ (الموافق ١ سبتمبر ٢٠٠٧م) تحت الرمز (٤٢٦٠).

يقع المكتب المسجل للشركة الأم في العنوان التالي:

٦٦٩٥ طريق الملك عبد العزيز، حي البساتين.

الوحدة رقم ٩٢

جدة ٤٣٢٧-٢٣٧١٩

المملكة العربية السعودية.

تبدأ السنة المالية للشركة في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام وفقاً للنظام الأساسي للشركة.

كما في تاريخ التقرير، تمتلك الشركة خمسة شركات تابعة (الشركات التابعة و الشركة يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة").

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة حسابات الشركة وفروعها كما هو مفصل في إيضاح ٣٦ والشركات التابعة الآتي بيانها:

الاسم	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية الفعلية كما في ٣١ ديسمبر (مباشر/ غير مباشر)	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
شركة الجذور الراسخة للنقلات المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)	المملكة العربية السعودية	تعمل في مجال استئجار وتأجير المركبات والمعدات الثقيلة وتجارة المركبات الثقيلة والمعدات وقطع الغيار.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
يونيترانس إنفوتيك سيرفيسز إنديا برايفت ليمتد (شركة ذات مسؤولية محدودة) (أ)	الهند	تعمل في نشر البرامج والاستشارات وبرامج التوريد و برامج أنظمة التشغيل و برامج الأعمال و التطبيقات الأخرى و برامج ألعاب الكمبيوتر لجميع المنصات.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة التنمية لما وراء البحار المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة) (ب)	المملكة العربية السعودية	تعمل في مجال نقل البضائع والشحن الجوي والشحن البحري في المملكة العربية السعودية.	٧٠٪	٧٠٪	٧٠٪
شركة الجزيرة للمعدات المحدودة (عالم السيارات) (شركة ذات مسؤولية محدودة) (ج)	المملكة العربية السعودية	تعمل في تجارة وصيانة المركبات وتأجيرها.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة التنمية لما وراء البحار المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة) (د)	الإمارات العربية المتحدة	تعمل في مجال نقل البضائع والشحن الجوي والشحن البحري في المملكة العربية السعودية.	٧٠٪	٧٠٪	٧٠٪

كما أن للشركة الأم تأثير جوهري على الشركة الزميلة التالي بيانها:

الاسم	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية الفعلية كما في ٣١ ديسمبر (مباشر/ غير مباشر)	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
ترانسليز هولدينج إنديا برايفت ليمتد (شركة ذات مسؤولية محدودة) (هـ)	الهند	تأجير تشغيلي للسيارات	٣٢,٩٩٪	٣٢,٩٩٪	٣٢,٩٩٪

١ - معلومات عن الشركة (تتمة)

- (أ) لم تمارس الشركة التابعة أي أنشطة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و سنة ٢٠٢٤ م.
- (ب) تمتلك الشركة بشكل غير مباشر ٧٠٪ من أسهم شركة التنمية لما وراء البحار المحدودة - شركة ذات مسؤولية محدودة من خلال شركة الجذور الراسخة للنقلات المحدودة.
- (ج) تمتلك الشركة بشكل غير مباشر ١٠٠٪ من أسهم شركة الجزيرة للمعدات المحدودة - شركة ذات مسؤولية محدودة من خلال شركة الجذور الراسخة للنقلات المحدودة.
- (د) تمتلك الشركة بشكل غير مباشر ٧٠٪ من أسهم شركة التنمية لما وراء البحار المحدودة من خلال شركة الجذور الراسخة للنقلات المحدودة.
- (هـ) ترانسليز هولدينج إنديا برايفت ليميتد هي شركة زميلة ونظراً لتراكم الخسائر في السنوات السابقة، قامت الإدارة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بتخفيض قيمة الاستثمار بالكامل. أوقفت المجموعة الاعتراف بحصتها من الخسائر حيث تجاوزت تلك الحصة القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة ، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، كانت قيمة الاستثمار لا شيء ريال سعودي (٢٠٢٤ م: لا شيء ريال سعودي). ليس لدى الشركة الزميلة أية مطلوبات محتملة أو إرتباطات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، كما لا تقوم الشركة بتقديم اي دعم مالي لتلك الشركة الزميلة.
- الاستحواذ على شركة الجزيرة للمعدات المحدودة**
- وقعت الشركة اتفاقية بيع وشراء مع الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية القابضة ("سدكو القابضة") للاستحواذ بالكامل على شركتها التابعة، شركة الجزيرة للمعدات المحدودة (عالم السيارات) (شركة شخص واحد)، المسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم التسجيل ٢٠٥١٠٠٥٧٣٤ والرقم الموحد لها ٧٠٠٠٦٧٩٧٧٤ بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ٣٠ يناير ١٩٨٠ م)، من خلال إحدى شركاتها التابعة (شركة الجذور الراسخة للنقلات المحدودة) عن طريق إصدار أسهم إضافية في الشركة لسدكو القابضة. بتاريخ ١٨ ذي الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٤ يونيو ٢٠٢٤ م)، وافقت الجمعية العمومية غير العادية للشركة على زيادة رأس مالها من ٧١٢ مليون ريال سعودي إلى ٧٨٢ مليون ريال سعودي (٧١,٢ مليون سهم إلى ٧٨,٢ مليون سهم). بتاريخ ١٢ محرم ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٨ يوليو ٢٠٢٤ م)، تم إكمال عملية الاستحواذ. نظراً للقيود العملية في تحديد القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد في تاريخ الشراء ١٨ يوليو ٢٠٢٤ م، تم تحديد القيمة العادلة لصافي الموجودات في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م واستخدامها لحساب الشهرة. تم اعتبار التغيرات في القيمة العادلة بين ١٨ يوليو ٢٠٢٤ م و ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م غير جوهرية.

الاستحواذ على شركة التنمية لما وراء البحار المحدودة

قامت شركة الجذور الراسخة للنقلات المحدودة بتوقيع اتفاقية بيع وشراء مع مساهمي شركة التنمية لما وراء البحار للاستحواذ على ٧٠٪ من أسهم الشركة مقابل تعويض نقدي.

تأسست شركة التنمية لما وراء البحار كشركة ذات مسؤولية محدودة في دولة الإمارات العربية المتحدة تحت ترخيص تجاري رقم ٥١٣٢٥٠ بتاريخ ٨ ربيع الثاني ١٤٢٠ هـ (الموافق ٢١ يوليو ١٩٩٩ م).

بتاريخ ٢٤ جمادى الثاني ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤ م)، تم إكمال عملية الاستحواذ. ونظراً للقيود العملية في تحديد القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد في تاريخ الشراء ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تم تحديد القيمة العادلة لصافي الموجودات بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م واستخدامها لحساب الشهرة. تم اعتبار التغيرات في القيمة العادلة بين ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م غير جوهرية.

يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة والشركة الزميلة لجعل سياساتهم المحاسبية تتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

٢ - أسس الإعداد والقياس

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اختارت المجموعة أن تعرض قائمة واحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة وأن تعرض مصاريفها حسب الوظيفة، تقوم المجموعة بإدراج التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا البنود التالية الواردة في قائمة المركز المالي الموحدة:

- مطلوبات منافع الموظفين يتم قياسها بالقيمة الحالية للمطلوبات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- مطلوبات عقود الإيجار يتم قياسها بصافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار
- المشتقات المالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٢- أسس الأعداد والقياس (تتمة)

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 وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما هو معمول به في المملكة العربية السعودية واستخدام الأحكام وإجراء بعض التقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية و المبالغ المعترف بها للإيرادات، المصاريف، الموجودات والمطلوبات، والإفصاحات المرفقة عن المطلوبات المحتملة. ويمكن أن يؤدي عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجود أو المطلوب المتأثر في تاريخ التقرير. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية ذات الصلة بشكل مستمر، ويتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المعدلة تؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨).

إن الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة هي كما يلي:

١-٤-٢ الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة قامت الإدارة بعمل الأحكام التالية والتي لها تأثير هام على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة.

الاستمرارية

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، تجاوزت مجموع المطلوبات المتداولة للمجموعة مجموع موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤٧٣،٤٩٧ الف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٢٧٧،٨٥٥ الف ريال سعودي) والتي تعود بشكل رئيسي إلى مجموع الأرصدة المتداولة للقروض البنكية ومطلوبات عقود الإيجار البالغة ٧٨٩،٢٨٩ الف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٦٤٨،٠٧٤ الف ريال سعودي)

وأن إدارة المجموعة تقوم بمراقبة إدارة النقد وتحليل مخاطر السيولة بشكل مكثف وهي واثقة من قدرتها على تغطية العجز في رأس المال العامل من خلال النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية (التدفقات النقدية التشغيلية) في الفترات المستقبلية، وعليه، تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس مبدأ الاستمرارية.

تصنيف عقود الإيجار - المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بشكل جوهري جميع المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية الموجود الأساسي. ويتم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي إذا لم يحول بشكل جوهري جميع المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية الموجود 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.

٢- أسس الأعداد والقياس (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤-١ الأحكام (تتمة)

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 حافزا اقتصاديا 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 وتؤثر 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 وفقا 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.

٢-٤-٢ التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات 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 البنود التالية معلومات حول الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة:

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

اختارت المجموعة نهجا مبسطا لجميع الذمم المدينة لعقود الإيجار. تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص حساب 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 الاستثنائية. وفي تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية التي تم ملاحظتها، ويتم تحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية.

يعتبر تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد التي تم ملاحظتها تاريخياً، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة من التقييمات الهامة. وتتناثر قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف وتوقع الظروف الاقتصادية. وقد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية ممثلة لتخلف العملاء في المستقبل عن السداد. يبين الإيضاح رقم (٣٣) معلومات عن الخسارة الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية للمجموعة.

مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للمطلوب باستخدام تقييمات اكتوارية. 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. ونتيجةً للتقديرات التي تنطوي على عملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل فإن مطلوبات المنافع المحددة عالية الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي.

يعتبر معدل الخصم 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 مطلوبات المنافع المحددة للموظفين في الإيضاح رقم (٢٠).

٢- أسس الأعداد والقياس (تتمة)

٢-٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤-٢-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المدرجة 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 القيمة العادلة إذا كان ذلك غير قابل للتحقق. وتتضمن الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلب. إن التغيرات 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 المطلوب المالي، يتم إعادة قياسه لاحقاً في القيمة العادلة في تاريخ كل تقرير. يستند تحديد القيمة العادلة إلى التدفقات النقدية المخصومة. وتأخذ الافتراضات الرئيسية في الاعتبار احتمال تحقيق كل هدف من أهداف الأداء وعامل الخصم.

مطلوبات عقود الإيجار - تقدير معدل الافتراض الإضافي

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

الشهرة - الاختبار السنوي للهبوط في قيمة الشهرة

يتم إجراء اختبارات للهبوط في قيمة الشهرة لمجموعة الوحدات المولدة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. يتم تحديد مجموعة وحدات مولدة للنقد بناءً على عمليات الاستحواذ والاندماج. يتم تقييم هيكل ومجموعات الوحدات المولدة للنقد على أساس سنوي. يُجري اختبار الهبوط في قيمة الشهرة سنويًا لكل مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يتم تخصيص الشهرة لها. لتحديد القيمة من الاستخدام، تُستخدم نماذج التدفقات النقدية المخصومة.

تتضمن أهم المؤشرات في اختبار الهبوط في القيمة الافتراضات المتعلقة بمعدل النمو ومعدلات الخصم.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يجب استخدام الأحكام لتقييم ما إذا كان ينبغي الأخذ بعين الاعتبار عوامل معينة كمؤشرات على هبوط القيمة. تأخذ الإدارة بعين الاعتبار المعلومات الداخلية والخارجية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على وجود الهبوط في القيمة. في حالة وجود مؤشر، يتم إجراء اختبار الهبوط في القيمة. وفي حال الحاجة لاختبار الهبوط في القيمة، يتم إعداد نماذج التدفقات النقدية المخصومة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد للموجودات المعنية. وعند وجود معاملات سوقية لموجودات مماثلة، يتم أخذها في الاعتبار عند تحديد القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. تتضمن الافتراضات الهامة المستخدمة في إعداد نماذج التدفقات النقدية المخصومة معدلات النمو والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة وتكاليف التشغيل والنفقات الرأسمالية ومعدلات الخصم. تستند هذه المدخلات إلى أفضل تقديرات الإدارة لما يعتبره أحد المشاركين المستقلين في السوق مناسباً. قد تؤدي التغيرات في هذه المدخلات إلى تعديل نتائج اختبار الهبوط في القيمة ومبلغ خسائر هبوط القيمة المسجل في قائمة الدخل الموحدة والقيم الدفترية الناتجة للموجودات.

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣-١ أساس توحيد القوائم المالية

تتكون القوائم المالية الموحدة للمجموعة من القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة 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 الشركة على الشركة المستثمر فيها، فقط إذا كان لدى الشركة:

- 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.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة حصة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ الشركة 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 الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى؛ و
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

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

يعود الربح أو الخسارة وكل مكون من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مالكي حقوق الملكية بالشركة 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 والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

ويتم احتساب التغيير 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.

تجميع الأعمال والحصص غير المسيطرة والشهرة

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

عندما تقوم المجموعة باستحواذ على أعمال معينة، فإنها تقوم بإجراء تقييم الموجودات والمطلوبات التي تفتتها لكي يتم تحديد تصنيفها بالشكل الملائم وتقييمها وفقاً 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 قياس أي مقابل محتمل سيدفع (إن وجد) بقيمته العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم تصنيفه إما كحقوق ملكية أو كمطلوب مالي. يتم لاحقاً إعادة قياس المقابل المحتمل والمصنف كمطلوب مالي بالقيمة العادلة مع إدراج التغييرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وفي الحالة التي يتم فيها تصنيف المقابل المحتمل على أنه حقوق ملكية عندها لا يعاد قياسه ويتم المحاسبة عن تسويتها لاحقاً ضمن حقوق الملكية.

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١ أساس توحيد القوائم المالية (تتمة)

تجميع الأعمال والحصص غير المسيطرة والشهرة (تتمة)

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل زيادة إجمالي المقابل المحول والمبلغ المسجل للحصص غير المسيطرة وأية حصة سالفة محتفظ بها عن صافي الموجودات المشتراة المحددة والمطلوبات المقدره)، ويتم عرضها في بند منفصل بقائمة المركز المالي الموحدة. ولا يتم حساب إطفاء الشهرة، ويتم اختبارها سنوياً للانخفاض في القيمة، أو بشكل أكثر تكراراً إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى احتمال تعرضها لانخفاض في قيمتها، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة.

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 المطلوبات 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 الاعتراف الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة مخصصاً منها أي خسائر انخفاض في القيمة المتراكمة. ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، فإن الشهرة التي يتم إقتناؤها في سياق الأعمال يتم - إعتباراً من تاريخ الإقتناء - تخصيصها لكل وحدة مولدة للنقد من وحدات المجموعة يتوقع لها الإستفادة من التجميع بغض النظر عما إذا كان قد تم تخصيص موجودات أو مطلوبات أخرى للشركة المستحوذ عليها لتلك الوحدات أم لا. وإذا تم تخصيص شهرة لوحدة مولدة للنقد وتم إستبعاد جزء من الأعمال في تلك الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بالأعمال المستبعدة تتم إضافتها إلى القيمة الدفترية للأعمال عند تحديد الربح أو الخسارة من الإستبعاد. يتم قياس الشهرة في مثل هذه الحالات بناءً على القيم المتعلقة بالأعمال المستبعدة وذلك الجزء من الوحدة المولدة للنقد المحتفظ بها.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي منشآت 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.

الاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (زميلة)

الشركة الزميلة هي التي يكون للمجموعة تأثيراً جوهرياً عليها. التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها لا تُعد 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. وفقاً 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 تغيير في الدخل الشامل الأخر للشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الأخر للمجموعة. إضافة لذلك، عندما يكون هناك تغييراً مدرجاً 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 إضافية لانخفاض في القيمة لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة. تحدد المجموعة في تاريخ كل 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 الجوهري 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 مطلوب مقابل.

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

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 طريقة سعر الإقفال وعند استبعاد عملية أجنبية، يعكس الربح أو الخسارة المعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

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. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة التشغيلية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تسجل الفروق الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في كريح 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 التعيرات في القيمة العادلة للبنود.

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 بالحصصة 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

تعتبر الموجودات متداولة 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 مطلوب ما لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

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 لتأجيل تسوية المطلوب لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٤ إثباتات 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 رقم ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء" \

- 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 للالتزامات 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.

ترتيبات عقود الإيجار والتأجير

لدى الشركة قطاعين استراتيجيين مختلفين (الإيجار والتأجير) يقدمان خدمات مختلفة، ويتم إدارتهما بشكل منفصل نظراً لخصائصهما الاقتصادية المختلفة. تعتبر الشركة نفسها كمؤجر في كلا القطاعين الاستراتيجيين وتعتبر الشركة أيضاً ترتيباتها ضمن كلا القطاعين الاستراتيجيين كعقود إيجار تشغيلي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي رقم (١٦). تتم المحاسبة عن الإيرادات الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلي هذه على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ويتم إدراجها ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة نظراً لطبيعتها التشغيلية..

الإيرادات من العقود مع العملاء

بيع السيارات المستخدمة

يتم إثبات الإيرادات من بيع السيارات في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على السيارات إلى العملاء، ويتم ذلك بشكل عام عند تسليم السيارات. تشمل إيرادات المجموعة من بيع المركبات على التزام أداء واحد فقط، ولا يوجد أي مقابل متغير أو عنصر تمويل.

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.

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. يتم إثبات الإيرادات عند استرداد النقاط من قبل العميل.

إيرادات الشحن ومشاريع النقل

تحقق المجموعة إيرادات الشحن عن طريق شراء سعة النقل من موفري النقل الجوي والبحري والبري المستقلين وإعادة بيع تلك السعة للعملاء. إن الإيرادات من عمليات الشحن ومشاريع النقل يتم الاعتراف بها مع مرور الوقت، باستخدام طريقة المدخلات لقياس التقدم نحو إتمام الخدمة، لأن العميل يتلقى المنافع ويستخدمها في آن واحد.

تتضمن بعض العقود تسليمات متعددة، مثل التخليص الجمركي وخدمات الوساطة. ويتم المحاسبة عنها كالتزامات أداء منفصلة ويتم تخصيص أسعار المعاملات لكل التزام أداء على أساس أسعار البيع المستقلة. عندما لا تكون هذه الأمور قابلة للملاحظة بشكل مباشر، تقوم المجموعة بتقدير سعر معاملة منفصل لكل التزام أداء على أساس التكلفة المتوقعة بالإضافة إلى الهامش.

مكونات التمويل

لا تتوقع المجموعة أن يكون لديها أي عقود تتجاوز فيها الفترة بين نقل الخدمات الموعودة للعميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للنقود.

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٥ المصاريف

تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات جميع المصاريف 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.

مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية

مصاريف البيع والتسويق هي التكاليف الناشئة عن جهود المجموعة وراء الأنشطة التسويقية والبيعية. يتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية. يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكاليف الإيرادات ومصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية، إن لزم الأمر، على أساس معقول ومناسب لطبيعة وظروف المصاريف المشتركة.

رسوم الامتياز

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

٣-٦ تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإنجاز وإعداد الموجود للبيع أو الاستخدام المقصود له. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تتطلب بالضرورة فترة طويلة لتصبح جاهزة للبيع أو للاستخدام المقصود له.

تعتبر المجموعة أن الموجود المؤهل هو الذي يتطلب فترة زمنية جوهرية لإعادته للاستخدام المقصود أو البيع.

في حالة تم تمويل مشروعات تحت التنفيذ من قروض عامة، يتم استخدام معدل الرسملة المرجح لرسملة تكاليف الاقتراض.

يتم خصم الإيرادات الاستثمارية المحققة في الاستثمار المؤقت من قروض محددة تأخر إنفاقها على الموجودات المؤهلة، من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

تدرج تكاليف الاقتراض الأخرى ضمن المصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تتوقف المجموعة عن رسملة تكاليف الاقتراض عندما يتم الإنتهاء من جميع الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الموجود المؤهل للاستخدام أو البيع أو عند توقف تطويره لفترة طويلة.

٣-٧ تكلفة التمويل

يتم إثبات تكلفة التمويل للفائدة المستحقة للجهة المقرضة لجميع المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، باستخدام معدل الفائدة الفعال. إن معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي بموجبه يتم خصم المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو خلال فترة أقصر، حسبما هو ملائم، إلى صافي القيمة الدفترية للمطلوب المالي. بالإضافة إلى ذلك، تشمل تكلفة التمويل أيضاً القيمة الزمنية للنقود لجميع المطلوبات الإيجابية المثبتة. يتم إثبات تكلفة التمويل أيضاً نتيجة لمرور الوقت كلما تم تخفيض مخصص أو مطلوب إلى قيمته الحالية.

٣-٨ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم إثبات استحقاق الزكاة ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. ويتم احتساب المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، عند الإنتهاء من عمليات التقييم النهائية في الفترة التي يتم فيها تحديد هذه المبالغ.

خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قامت المجموعة بإعداد وتقديم إقرار زكوي موحد عن الشركة وجميع شركاتها التابعة المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر بنسبة ١٠٠٪.

تقوم شركات المجموعة باستقطاع الضرائب على الأطراف غير المقيمة وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين الأجانب وفقاً لأنظمة الهيئة والتي لا يتم إثباتها كمصاريف نظراً لأن مبالغ المطلوبات على الطرف المقابل يتم استقطاعها بالنداباة عنه.

تخضع شركة التنمية لما وراء البحار المحدودة لأنظمة الهيئة الإتحادية للضرائب في الإمارات العربية المتحدة، تطبق نسبة ضريبة الشركات بنسبة ٩٪ إذا كان الدخل الخاضع للضريبة أكثر من ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي.

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٨ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على الفروق المؤقتة في تاريخ إعداد التقارير. يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة بمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها في العام الذي يتم فيه تحقيق لموجود أو تسوية المطلوب، بناءً على معدلات الضريبة (وقوانين الضرائب) التي تم فرضها أو فرضها بشكل جوهري في تاريخ إعداد التقارير.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في كل تاريخ إعداد تقرير وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة كاف للسماح باستخدام كل أو جزء من موجودات الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المعترف بها في كل تاريخ إعداد تقارير ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي أصبح من المحتمل معه أن يسمح الربح الخاضع للضريبة في المستقبل باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة.

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة عندما يكون هناك حق واجب النفاذ قانوناً لمقاصة الموجودات أو المطلوبات الضريبية المؤجلة المتداولة وعندما تتعلق أرصدة الضرائب المؤجلة بنفس سلطة الضرائب. يتم المقاصة بين الموجودات الضريبية المتداولة والمطلوبات الضريبية المتداولة عندما يكون للمنشأة حق واجب النفاذ قانوناً للمقاصة وتتوي إما التسوية بالصافي، أو الاعتراف بالموجود وتسوية المطلوب في وقت واحد.

ضريبة القيمة المضافة

تخضع المجموعة لضريبة القيمة المضافة ("ضريبة القيمة المضافة") وفقاً لأنظمة ضريبة القيمة المضافة المطبقة في المملكة العربية السعودية. يتم تحديد مبلغ مطلوب ضريبة القيمة المضافة من خلال تطبيق معدل الضريبة المطبق على قيمة التوريد ("ضريبة القيمة المضافة على المخرجات") ناقصاً 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 الآخر الموحدة.

يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الموجودات أو كجزء من مصروف البند، عندما ينطبق ذلك، و/أو
- عند إظهار الذمم المدينة والدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة

إن صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من /أو المستحق إلى الهيئة يتم إدراجه إما كجزء من المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى أو المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

٣-٩ ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ما يلي:

- الربح العائد إلى مساهمي المجموعة، باستثناء أي تكاليف لخدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية.
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية المعدلة بحسب عناصر المكافأة في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة ويستثنى منها أسهم الخزينة.

ربحية السهم المخفضة

تستخدم ربحية السهم المخفضة لتعديل الأرقام المستخدمة في تحديد الربحية الأساسية للسهم بمراعاة ما يلي:

- أثر الفوائد وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المحتملة المخفضة بعد خصم ضريبة الدخل، و
- المتوسط المرجح لعدد الحصص العادية الإضافية التي قد يمكن أن تكون قائمة بافتراض تحويل جميع الحصص العادية المخفضة المحتملة.

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١٠ التقارير القطاعية

يتم إدراج القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة لرئيس عمليات صنع القرار. إن القطاعات التشغيلية هي أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تحقق من خلالها إيرادات وتتكبد مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف التي تتعلق بالمعاملات مع أي مكونات أخرى لدى المجموعة. تتم مراجعة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بشكل منظم من قبل الرئيس التنفيذي (صانع القرار التشغيلي الرئيسي) لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر معلومات مالية منفصلة عنها.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها لصانع القرار التشغيلي الرئيسي، البنود المنسوبة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى البنود التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

٣-١١ الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

يتم الاعتراف بالعقارات والممتلكات والمعدات مبدئياً بتكلفة الاقتناء، بما في ذلك أية تكاليف منسوبة مباشرة لإعادة الموجودات إلى الموقع والحالة اللازمة لتمكينها من العمل بالطريقة التي تنتشدها إدارة المجموعة. يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتركمة إن وجدت.

تستخدم المجموعة نموذج التكلفة ولا تطبق نموذج إعادة التقييم لأي فئة من الممتلكات والمعدات.

تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف ترتبط مباشرة بإحضار الموجود 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 والمعدات، تتم المحاسبة عن تلك الموجودات كبنود منفصلة (مكونات كبيرة) من الممتلكات والمعدات.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود العقارات والممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي موجود (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجود) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وذلك عند التوقف عن إثبات الموجود. يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجود فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية للموجود عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له.

التكاليف اللاحقة

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الموجود عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية من ذلك الجزء من الموجود للمجموعة، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها.

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن الأعمال تحت التنفيذ. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة في الممتلكات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة (تبعاً لطبيعة المشروع)، عند وصول الموجود إلى الموقع و/ أو الحالة اللازمة ليتمكن من العمل بالطريقة التي تراها الإدارة. تتضمن تكلفة بند الأعمال تحت التنفيذ سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير وأي تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بإنشاء أو الاستحواذ على بند مشروعات تحت التنفيذ التي تنرأى للإدارة. يتم رسملة التكاليف المرتبطة باختبار بنود الأعمال تحت التنفيذ (قبل أن تكون متاحة للاستخدام) بالصافي بعد خصم متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. لا يتم استهلاك أو إطفاء الأعمال تحت التنفيذ.

الاستهلاك

يتمثل الاستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للاستهلاك للموجود على مدى عمره الإنتاجي المقدر. ويتمثل المبلغ القابل للاستهلاك في تكلفة الموجود أو مبلغ آخر بديل عن التكلفة، ناقصاً 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.

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١١ الممتلكات والمعدات (تتمة)

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمال الإنتاجية والقيم المتبقية مرة واحدة سنوياً على الأقل وتعديلها عند الاقتضاء. فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية:

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

مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجود أو التلف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك في المستقبل متى ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

أجرت المجموعة تقييماً تقنياً لتقييم الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للسيارات. ونتيجة لذلك، أجرت المجموعة التعديلات التالية:

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>سنوات</u>	
٤,٤	٤,٢
٢,٧٥	٢,٥
	سيارات إيجار
	سيارات تأجير

أدى التغيير في الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للسيارات المقدرة إلى انخفاض في مصاريف الاستهلاك وزيادة في تكلفة مبيعات السيارات. بلغ صافي أثر التعديل مبلغ ١٤,٥٥ مليون ريال سعودي على تكلفة الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. ومن غير العملي تحديد تأثير التغيير في التقديرات في الفترات المستقبلية.

٣-١٢ الموجودات غير الملموسة

تُعرض الموجودات غير الملموسة في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة والتي يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم تكبد المصروفات فيها.

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها عند الإثبات الأولى بشكل منفصل بالتكلفة. تقيد تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها نتيجة عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولى، يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم أي إطفاء متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة إن وجدت.

إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسلة لا يتم رسملتها ويتم إدراج النفقات ذات الصلة في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها تكبد تلك النفقات. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كأعمار إنتاجية محددة أو غير محددة.

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 الموجود غير الملموس قد تعرض لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة طريقة وفترة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد في نهاية كل فترة تقرير على الأقل. تؤخذ التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المنافع المستقبلية التي تضمنها الموجود عند تعديل طريقة أو فترة الإطفاء حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئة المصاريف 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
علامة تجارية	١٥ سنوات

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً، إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. يتم فحص التقدير الخاص بالعمر غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد لا يزال مؤيداً. 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 للموجود ويتم إثباتها في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء إثبات الموجود.

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١٣ عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

تستأجر المجموعة العديد من الأراضي والمباني وعادة ما تكون عقود الإيجار لفترة ثابتة وقد تحتوي على خيارات تمديد. ويتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، بخلاف فوائد الضمان في الموجودات المؤجرة التي يحتفظ بها المؤجر. ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض. بالنسبة لعقود الإيجار حيث تكون المجموعة مستأجراً، انظر إيضاح ٦.

تقيم المجموعة ما إذا كان العقد يُعد، أو يتضمن، عقد إيجار، عند بدء العقد. وتُثبت المجموعة موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية المقابلة فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعروفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. فيما يخص عقود الإيجار هذه، تُثبت المجموعة مدفوعات الإيجار كمصاريف تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الموجود المؤجر.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. تتوفر خيارات التمديد في مدة عقد الإيجار فقط إذا كان تمديد عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة بشكل عام في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات الإيجار التاريخية والتكاليف وتعطل الأعمال المطلوبة لاستبدال الموجود المؤجر. قد تحتوي العقود على مكونات إيجارية وغير إيجارية. تخصص المجموعة المقابل في العقد للعناصر الإيجارية وغير الإيجارية بناءً على أسعارها النسبية المستقلة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم شروط الإيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة بشكل دوري لضمان استمرار إسئفاتها لشروط الإعفاء.

مطلوبات إيجارية

تُقاس المطلوبات الإيجارية مبدئياً بصافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ البدء. تُخصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، كما هو الوضع عامةً بالنسبة لعقود الإيجار في المجموعة، عندها يُستخدم معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر الفردي سداه لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مُقاربة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مُشابهة بأحكام وضمان وشروط مُشابهة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم المجموعة بما يلي:

- استخدام - حيثما أمكن - تمويل حديث من طرفٍ خارجي حصل عليه المستأجر الفردي كنقطة بداية، ويتم تعديله ليعكس التغيرات في شروط التمويل منذ قبض تمويل الطرف الخارجي.
- استخدام منهج مترامك يبدأ بسعر فائدة خالي من المخاطر يتم تعديله لمخاطر الائتمان الخاصة بعقود الإيجار التي يحتفظ بها المستأجر الفردي، والتي لا تملك تمويلاً حديثاً من طرفٍ خارجي.
- إجراء تعديلات خاصة بعقد الإيجار، مثل المدة والدولة والعملة والضمان.

تتضمن المطلوبات الإيجارية صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات الإيجار الثابتة، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، وتقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقعة أن تكون مستحقة الدفع من المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء العقد.

يتم أيضاً إدراج مدفوعات الإيجار التي يتم سداها بموجب خيارات تمديد مؤكدة بشكل معقول في قياس المطلوب. يُقاس مطلوب الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على مطلوب الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال) وخفض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المسددة.

تُعيد المجموعة قياس مطلوب الإيجار (وتُجري تعديلاً مقابلاً لموجودات حق الاستخدام ذات العلاقة) عندما:

- تتغير مدة الإيجار أو يحدث تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوب الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوب الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب تغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل)؛ يتم تعديل عقد الإيجار، ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوب الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١٣ عقود الإيجار (تتمة) المجموعة كمستأجر

موجودات حق الاستخدام

تشتمل موجودات حق الاستخدام على القياس المبدئي لمطلوب الإيجار المقابل، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل يوم البدء وأي تكاليف مباشرة أولية؛ وثقاف لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت .

تُستهلك موجودات حق الاستخدام على مدى فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي الاقتصادي للموجود الأساسي، أيهما أقصر. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الموجود الأساسي أو كانت تكلفة موجود حق الاستخدام تعكس توقع المجموعة ممارسة خيار الشراء، يُستهلك موجود حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للموجود الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الهبوط في قيمة الموجودات" لتحديد ما إذا كان موجود حق الاستخدام قد انخفضت قيمته وتقوم بتسجيل أي خسائر محددة للهبوط في القيمة.

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ضمن قياس المطلوبات الإيجارية وموجودات حق الاستخدام. يتم إثبات المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات ويتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عندما تتعرض المجموعة لزيادات مستقبلية محتملة في مدفوعات الإيجار المتغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، لا يتم إدراجها في المطلوبات الإيجارية حتى تصبح سارية المفعول. عند سريان مفعول التعديلات على مدفوعات الإيجار بناءً على مؤشر أو معدل، يتم إعادة تقييم المطلوبات الإيجارية وتعديلها مقابل موجودات حق الاستخدام.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين أصل الدين وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من المطلوب لكل فترة.

المجموعة كمؤجر:

عندما تكون المجموعة هي المؤجر، فإنها تحدد، عند بدء عقد الإيجار، ما إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل لمعرفة ما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل كبير جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الموجود المحدد. إذا كان الأمر كذلك، فإن عقد الإيجار هو عقد إيجار تمويلي؛ وإذا لم يكن كذلك، فإنه عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار مؤشرات محددة مثل ما إذا كانت مدة عقد الإيجار تشكل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للموجود المحدد.

القياس الأولي في حالة عقود الإيجار التمويلي: تستخدم المجموعة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار لقياس الاستثمار الصافي في عقد الإيجار.

في تاريخ بدء العقد، تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس الاستثمار الصافي في عقد الإيجار المدفوعات التالية لحق استخدام الموجود المحدد خلال مدة عقد الإيجار التي لم يتم استلامها في تاريخ بدء العقد:

- (أ) المدفوعات الثابتة؛
 - (ب) مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل؛
 - (ج) أي ضمانات للقيمة المتبقية مقدّمة للمؤجر من قبل المستأجر، أو طرف ذو صلة بالمستأجر أو طرف ثالث غير ذي صلة بالمؤجر والذي يكون قادرًا ماليًا على الوفاء بالمطلوبات بموجب الضمان؛ و
 - (د) سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- عند القياس اللاحق، تعترف المجموعة بدخل التمويل على مدى مدة عقد الإيجار، بناءً على نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت على الاستثمار الصافي للمؤجر في عقد الإيجار.

القياس الأولي في حالة عقود الإيجار التشغيلي: تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي كدخل إما على أساس قسط ثابت أو على أساس منهجي آخر. تطبق المجموعة أساساً منهجيًا آخر إذا كان هذا الأساس أكثر تمثيلاً للنمط الذي يتناقص فيه الفائدة من استخدام الموجود المحدد.

عند القياس اللاحق، تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الهبوط في قيمة الموجودات" لتحديد ما إذا كان الموجود المحدد الخاضع لعقد الإيجار التشغيلي قد تعرض للهبوط في القيمة ولحساب أي خسارة هبوط في القيمة تم تحديدها.

عندما تكون المجموعة مؤجرًا وسيطًا، فإنها تحسب مصلحتها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار الفرعي بشكل منفصل. يتم تقييم تصنيف عقد الإيجار الفرعي بالإشارة إلى حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، بدلاً من الإشارة إلى الموجود المحدد. إذا كان عقد الإيجار الرئيسي عقد إيجار قصير الأجل، تطبق المجموعة الإعفاء، ويجب تصنيف عقد الإيجار الفرعي كعقد إيجار تشغيلي.

إذا كانت العقود تشمل مكونات إيجارية وغير إيجارية، تقوم المجموعة بتخصيص المقابل في العقد بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء" لتخصيص المقابل في العقد.

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١٤ المخزون

يمثل المخزون السيارات المتاحة للبيع وقطع الغيار ولوازم أخرى. ويتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتمثل القيمة القابلة للتحقق في الفرق بين سعر البيع التقديري في ظروف العمل الاعتيادية مخصوماً منها تكاليف الاتمام التقديرية ومصاريف استكمال البيع.

تشمل تكلفة المخزون جميع التكاليف المرتبطة بشرائه بما في ذلك رسوم الشحن، الجمارك، والمصاريف المباشرة المتعلقة بالوصول إلى الموقع الحالي.

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للمخزون بشكل منتظم. عند الضرورة، يتم تخفيض المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق أو يتم تكوين مخصص للتقاعد في حالة حدوث أي تغيير في نمط الاستخدام أو الشكل المادي للمخزون ذي الصلة.

سيارات محتفظ بها 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 الغيار واللوازم الأخرى

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

٣-١٥ النقد وما في حكمه

يتكون بند النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق والحسابات الجارية وودائع لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الحيازة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد وتخضع لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة وتكون متاحة لاستخدامات المجموعة.

يتم الاعتراف بالعوائد قصيرة الأجل ضمن عوائد ودائع مصرفية بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ولغرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يشمل النقد وما في حكمه بنوك سحب على المكشوف.

٣-١٦ الأدوات المالية

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

(١) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

يتم عند الإثبات الأولي تصنيف الموجودات المالية للمجموعة وتقاس وفقاً للفئات التالية:

- القيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة) و
- التكلفة المطفأة.

تستند هذه التصنيفات إلى نموذج عمل المجموعة في إدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجود 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، بقياس المجموعة في البداية الموجود المالي بقيمته العادلة زائد تكاليف المعاملات، في حالة وجود موجود مالي ليس بالقيمة 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.

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

ويشار 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 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١٦ الأدوات المالية (تتمة) (١) الموجودات المالية (تتمة)

الإثبات الأولي والقياس (تتمة)

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 بالقيمة 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 الموجود.

القياس اللاحق

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

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

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)

يتم فيما بعد قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عندما يتم إثبات لموجود 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 المتداولة.

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. يتم إثبات التغيرات المتبقية في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. وبعد التوقف عن الإثبات، يتم إعادة توزيع التغير المتراكم للقيمة العادلة المثبت في الدخل الشامل الآخر على الربح أو الخسارة.

حالياً، ليس لدى المجموعة أية 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 المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الموجود المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. ولا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة.

حالياً، لدى المجموعة استثمار واحد في حقوق الملكية مصنفة 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 في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تشمل هذه الفئة الأدوات المشتقة وإستثمارات الأسهم التي لم تختار المجموعة تصنيفها نهائياً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تدرج الأرباح من إستثمارات الأسهم كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند ثبوت حق الدفع.

تستخدم المجموعة مشتقات أدوات مالية مثل مبادلة معدلات الربح لإدارة أسعار الفائدة.

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١٦ الأدوات المالية (تتمة) (١) الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات الموجود المالي (أو، حيثما ينطبق، جزء من الموجود 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 الموجود؛ أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من موجود أو تحمل مطلوب يدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجود، أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الموجود ولكن قامت بتحويل السيطرة على الموجود.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من موجود أو تبرم ترتيب "القبض والدفع"، 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 للموجود بشكل جوهري ولم يتم بتحويل السيطرة عليه، تستمر الشركة في إثبات الموجود المحول إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به. وفي تلك الحالة تستمر الشركة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالموجود. ويقاس المطلوب المرتبط والموجود المحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة. ويُقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الموجود المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للموجود 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 المخضومة. 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 المطلوب المالي، يتم إعادة قياسه لاحقاً في القيمة العادلة في تاريخ كل تقرير. يستند تحديد القيمة العادلة إلى التدفقات النقدية المخضومة. 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 وعوضاً عن ذلك تقوم المجموعة بتسجيل مخصص خسارة بناءً على الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير مالي. وقامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصص استناداً إلى الخبرة التاريخية لخسائر الائتمان و تم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي ..

تعتبر المجموعة الموجود المالي متخلفاً عن السداد عندما تتأخر المدفوعات التعاقدية. ولكن في بعض الحالات يمكن للمجموعة أن تعتبر الموجود 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 الموجود المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترجاع التدفقات النقدية التعاقدية.

(٢) المطلوبات المالية

الإثبات الأولى والقياس

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية في الوقت الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. ويتم إثبات المطلوبات المالية ميدانياً بالقيمة العادلة بعد خصم أية تكاليف عائدة مباشرة تتعلق بالمعاملات. وبعد الإثبات المبدئي، تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على الذمم الدائنة التجارية والأخرى والقروض بما في ذلك السحب على المكشوف من البنوك، والأدوات المالية المشتقة.

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١٦ الأدوات المالية (تتمة) ٢) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

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

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ و
- المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (مطلوبات عقود الإيجار والقروض والذمم الدائنة التجارية).

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". كما يتم تصنيف المشتقات المنفصلة المتضمنة كأدوات محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر من المطلوبات 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.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (مطلوبات عقود الإيجار والقروض والذمم الدائنة التجارية)

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

يتم احتساب التكلفة المطفأة عن طريق الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم والتكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال. ويتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعال كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على مطلوبات عقود الإيجار والقروض (راجع الإيضاح ٦ و١٧).

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء الاعتراف بمطلوب مالي عند الوفاء به أو إلغائه أو انتهاءه. وعند استبدال مطلوب مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط المطلوب الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للمطلوب المالي الأصلي مع الاعتراف بالمطلوب 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 المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة، مثل عقود مبادلة معدلات الربح، للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة ولا تطبق المجموعه محاسبة التحوط. ولذا فإن التغيير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة يعترف بيها في قائمة الربح أو الخسارة، تُسجل هذه الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقة، ثم يُعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تُسجل المشتقات كموجودات مالية عندما تكون قيمتها العادلة موجبة، وكمطلوبات مالية عندما تكون قيمتها العادلة سالبة.

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١٧ انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

وفي سياق تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للوصول إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق من حيث القيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالموجود. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ أحدث معاملات في السوق في الاعتبار. إذا لم يكن بالإمكان تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

تعتمد المجموعة في حساب انخفاض القيمة على أحدث الموازنات وإحتسابات التوقعات، والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة التي تم تخصيص الموجود الفردية لها. وتغطي هذه الميزانيات والحسابات المتوقعة عموماً فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفترة 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 المصاريف بما يتفق مع وظيفة الموجودات المنخفضة في القيمة.

بالنسبة للموجودات، ما عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل 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 الموجود 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 للموجود القيمة القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بالصادفي بعد خصم الاستهلاك، كأنه لم يتم تحقيق خسارة انخفاض في القيمة للموجود في السنوات السابقة. يتم تسجيل عكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة إلا إذا كان الموجود مسجلاً بالقيمة المعاد تقييمها، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس القيد كزيادة في إعادة التقييم.

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجود 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 حساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم بشروط تجارية بحتة لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الموجود. ويستند حساب القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تأتي التدفقات النقدية من الموازنة 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.

٣-١٨ القروض

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصادفي من تكاليف المعاملات المتكبدية، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بالصادفي من تكاليف المعاملات) والمبلغ المسترد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة القرض باستعمال طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم إلغاء القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عند انقضاء المطلوب المحدد في العقد أو إغاثة أو انقضاء مدته. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن للمجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية المطلوب لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

عند تعديل شروط القروض بشكل جوهري يتم إلغاء إثبات المطلوب الأصلي والإعتراف بمطلوب جديد.

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١٩ المخصصات

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

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

٣-٢٠ رأس المال

تصنف الاسهم العادية كحقوق ملكية يتم بيان تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اصدار أسهم جديدة ضمن حقوق الملكية كخصم من المتحصلات.

٣-٢١ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية لمساهمي الشركة

تقوم الشركة بإثبات المطلوب بدفع توزيعات أرباح عند يتم التصريح عن التوزيعات ولم تعد التوزيعات وفقاً لتقديرات الشركة. ووفقاً لنظام الشركة 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.

٣-٢٢ مطلوبات منافع الموظفين

منافع موظفين قصيرة وأخرى طويلة الأجل

يتم إثبات المطلوب المتعلق بالمنافع المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والمرتبات والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة بمبلغ غير مخصوم من المنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

يتم إثبات قياس المطلوبات فيما يتعلق بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات الصلة.

يتم قياس المطلوبات المقاسة فيما يتعلق بمنافع الموظفين الأخرى طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية الصادرة والمتوقعة من قبل المجموعة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير.

مطلوبات منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بالنسبة إلى خطط منافع نهاية الخدمة المحددة، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء التقييمات الاكتوارية بنهاية كل فترة تقرير سنوية. يتم إثبات عمليات إعادة القياس التي تتألف من الأرباح والخسائر الاكتوارية وتنعكس فوراً في قائمة المركز المالي الموحد مع رسوم أو ائتمان مثبت في الدخل الشامل الآخر الموحد في الفترة التي تحدث فيها. إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر الموحد تنعكس فوراً في الإحتياطي الإكتواري ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة تثبت تكلفة الخدمة السابقة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فترة تعديل الخطة. يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي مطلوب أو موجود المنافع المحددة. تصنف تكاليف المنافع المحددة كالاتي:

- تكلفة الخدمة (التي تشمل تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من عمليات التقليل والتسوية).
- صافي مصروف أو إيراد الفائدة.
- إعادة القياس.

يتم احتساب أرباح وخسائر التقليل كتكاليف خدمة سابقة.

تمثل مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي الموحد العجز الفعلي أو الفائض في خطط المنافع المحددة للمجموعة. يقتصر أي فائض ناتج عن هذا الحساب على القيمة الحالية لأي منافع اقتصادية متاحة في مجال المبالغ المستردة من الخطط أو التخفيضات في المساهمات المستقبلية للخطط.

يتم إثبات المطلوب الخاص بمنافع الموظفين في أي وقت لم يعد بإمكان المنشأة فيه سحب عرض منافع الموظفين، وعندما تقوم المنشأة بإثبات أي تكاليف إعادة هيكلة ذات صلة.

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢٣ ذمم دائنة تجارية ومستحقات أخرى

الذمم الدائنة التجارية والمستحقات الأخرى هي عبارة عن مطلوبات بسداد قيمة البضائع والخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق الأعمال الاعتيادية من الموردين. تصنف الذمم الدائنة التجارية والمستحقات الأخرى كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، خلافاً لذلك، تعرض كمطلوبات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

٣-٢٤ المطلوبات المحتملة

جميع المطلوبات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل المجموعة، أو جميع المطلوبات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة لعدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية المطلوب.

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ويتم الإفصاح عنها مع بيان طبيعتها والتقدير المالي والأحداث غير المؤكدة.

٣-٢٥ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع موجود أو يتم دفعه لتسوية مطلوب في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الالتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق المتقدمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تقدماً يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل المجموعة. يتم قياس القيمة العادلة للموجود أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الاقتصادية.

قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن تسلسل القيمة العادلة. ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه بناءً على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكها إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكها (مدخلات غير قابلة للملاحظة) بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولهذا التحليل تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم المجموعة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل موجود أو مطلوب مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. لأغراض افصاحات القيمة العادلة قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢٦ أمور متعلقة بالمناخ

وتأخذ المجموعة في الاعتبار الأمور المتعلقة بالمناخ في التقديرات والافتراضات، حيثما كان ذلك مناسباً. ويشمل هذا التقييم مجموعة واسعة من التأثيرات المحتملة على المجموعة بسبب المخاطر المادية والانتقالية. ورغم اعتقاد المجموعة بأن نموذج أعمالها سيظل قابلاً للتطبيق بعد التحول إلى اقتصاد منخفض الكربون، فإن المسائل المتعلقة بالمناخ تزيد من عدم اليقين في التقديرات والافتراضات التي تدعم العديد من البنود في القوائم المالية الموحدة. ورغم أن المخاطر المتعلقة بالمناخ قد لا يكون لها حالياً تأثير كبير على القياس، فإن المجموعة تراقب عن كثب التغييرات والتطورات ذات الصلة، مثل التشريعات الجديدة المتعلقة بالمناخ.

ترجع المجموعة بانتظام القيم الدفترية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة، وخاصة في المناطق عالية المخاطر مثل موجودات الأسطول. وإذا كان هناك خطر من أن تصبح هذه الموجودات معطلة أو قديمة بسبب عوامل متعلقة بالمناخ، فسيتم الاعتراف بتكاليف انخفاض القيمة حسب الضرورة.

وتعترف المجموعة بمخصصات للمسؤوليات البيئية حيث يوجد مطلوب قانوني أو بناء بمعالجة التأثيرات البيئية أو الامتثال للوائح المتعلقة بالمناخ. تتم مراجعة هذه المخصصات وتعديلها بانتظام في ضوء القوانين المتعلقة بالمناخ والتأثيرات البيئية المتطورة.

يتم مراجعة جداول الاستهلاك لموجودات الأسطول، بما في ذلك السيارات والشاحنات والمركبات الأخرى، للتأكد من أنها تعكس العمر الإنتاجي المتوقع للمركبات، مع مراعاة التغييرات التنظيمية المستقبلية المحتملة، وتفضيلات العملاء، والتحول التكنولوجية نحو المركبات الكهربائية أو منخفضة الانبعاثات.

٤- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة غير السارية بعد

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، والتي يسري مفعولها في الفترات المحاسبية المستقبلية وقد قررت المجموعة عدم تطبيقها مبكراً.

المعيار	تاريخ التطبيق
-التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧): تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦ م
-التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) : عقود الطاقة المعتمدة على الموارد الطبيعية	١ يناير ٢٠٢٦ م
-التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٦ م
-المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) : العرض والإفصاح في القوائم المالية - محل معيار المحاسبة الدولي (١) : عرض القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م
-المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧ م
-التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك	تم تأجيل تاريخ سريان هذا التعديل إلى أجل غير مسمى .

تقيم المجموعة حالياً تأثير معايير المحاسبة الجديدة هذه وتعديلاتها. لا تتوقع المجموعة أن يكون لأي معيار صادر عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة ولم يسري مفعوله بعد، أي تأثير جوهري على المجموعة.

ب) المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة في تقاريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - عدم إمكانية التحويل

تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد. اعتماد التعديل المذكور أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ معروضة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٥- الممتلكات والمعدات

أعمال رأسمالية تحت		مباني ومنشآت			التكلفة:		
الإجمالي	التنفيد	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	ماكينات ومعدات	أخرى	أراضي	
٣,٢٨٥,٦٢٨	٥٧٥	٣,٠٠٨,٨٠٦	٢٠,٩١٧	١١,٨٤٠	١٠١,٤٨٨	١٤٢,٠٠٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١,١٧٢,٠٧٥	٢٠,٥٥٨	١,١٣٠,٤٨٤	٤,٥٥١	١,٧٤٦	٨,١٨٦	٦,٥٥٠	إضافات خلال السنة
١,٠٧٥,٧٩٦	-	١,٠٤٤,٩٢٤	٤,٨٤٧	١,٧١٢	٢٤,٣١٣	-	إضافات من خلال تجميع الأعمال
(٩٣٥,١٤٦)	-	(٩٣٥,١٤٦)	-	-	-	-	محول إلى المخزون (أ)
-	(١,٩٢٢)	١,٥١٠	٩٧	١٣٥	١٨٠	-	محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(١١٩)	-	(١١٣)	-	(٦)	-	-	إستبعادات خلال السنة
٤,٥٩٨,٢٣٤	١٩,٢١١	٤,٢٥٠,٤٦٥	٣٠,٤١٢	١٥,٤٢٧	١٣٤,١٦٧	١٤٨,٥٥٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٣٨٢,٩٠١	٩,٤٨٠	١,٣٥٥,١٩١	٤,٨١٣	١,٥٩٥	٨,٨٢٢	٣,٠٠٠	إضافات خلال السنة
(١,٠٣٥,٥٦١)	-	(١,٠٣٥,٥٦١)	-	-	-	-	محول إلى المخزون (أ)
-	(٢٧,٥٣٢)	٤,٤٩٠	-	١٤,٣٩٤	٨,٦٤٨	-	محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٣,٩٨٥)	-	(٢,٧٨٧)	-	(١,١٩٨)	-	-	إستبعادات خلال السنة
٤,٩٤١,٥٨٩	١,١٥٩	٤,٥٧١,٧٩٨	٣٥,٢٢٥	٣٠,٢١٨	١٥١,٦٣٧	١٥١,٥٥٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨٠٣,٢١٩	-	٧٢١,٩٣٤	١٢,٩٥٢	٩,٨٩٣	٥٨,٤٤٠	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٣٨٣,٨٢٧	-	٣٧٠,١٠٨	٣,٧٣٠	٩٤٣	٩,٠٤٦	-	استهلاك السنة (ب)
(٣٥٤,٢٣١)	-	(٣٥٤,٢٣١)	-	-	-	-	محول إلى المخزون (أ)
(١١٩)	-	(١١٣)	-	(٦)	-	-	إستبعادات خلال السنة
٨٣٢,٦٩٦	-	٧٣٧,٦٩٨	١٦,٦٨٢	١٠,٨٣٠	٦٧,٤٨٦	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٩٤,٤١١	-	٤٧٤,٤٦٠	٥,٠٧٢	٢,١٦٧	١٢,٧١٢	-	استهلاك السنة (ب)
(٤٢٠,٦٤٤)	-	(٤٢٠,٦٤٤)	-	-	-	-	محول إلى المخزون (أ)
(٣,٩٨٠)	-	(٢,٧٨٧)	-	(١,١٩٣)	-	-	إستبعادات خلال السنة
٩٠٢,٤٨٣	-	٧٨٨,٧٢٧	٢١,٧٥٤	١١,٨٠٤	٨٠,١٩٨	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٠٣٩,١٠٦	١,١٥٩	٣,٧٨٣,٠٧١	١٣,٤٧١	١٨,٤١٤	٧١,٤٣٩	١٥١,٥٥٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣,٧٦٥,٥٣٨	١٩,٢١١	٣,٥١٢,٧٦٧	١٣,٧٣٠	٤,٥٩٧	٦٦,٦٨١	١٤٨,٥٥٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ معروضة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٥- الممتلكات والمعدات (تتمة)

أ) تمثل التكلفة والاستهلاك المتراكم للسيارات المحالة للتقاعد من الاسطول والمحوّلة إلى مخزون (السيارات).
ب) تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	ايضاح	
٣٨٠,٨١٧	٤٨٧,٦٠١	٢٤	تكلفة الإيرادات
٢,٢٢٠	٤,٩٧٣	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
٧٩٠	١,٨٣٧	٢٦	مصاريف البيع والتسويق
٣٨٣,٨٢٧	٤٩٤,٤١١		

٦- موجودات حق الاستخدام ومطلوبات 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. مطلوبات 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 إثبات هذه العقود القصيرة الأجل والعقود لموجودات منخفضة القيمة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
مطلوبات عقود الإيجار	موجودات حق الاستخدام	مطلوبات عقود الإيجار	موجودات حق الاستخدام	
٨٩,١٥٣	٩٦,١٨٥	٢٤٦,٨٨٦	٢٤٦,٦٨٢	الرصيد في بداية السنة
٣٢,٣٠٤	٣٠,٦١٨	-	-	استحواذ من خلال تجميع الأعمال
١٦١,٧٩١	١٦١,٧٩١	٥٤,٤١٣	٥٤,٤١٣	إضافات خلال السنة
(١,٨٠٩)	(٩٨٦)	-	-	استبعادات خلال السنة
-	(٤٠,٩٢٦)	-	(٥٣,٨٠٨)	مصاريف استهلاك السنة
٩,٠٣١	-	١٤,٧٩٣	-	تكلفة الفائدة
(٤٣,٥٨٤)	-	(٦٤,٣٥٠)	-	إجمالي المدفوع
(٣٤,٥٥٣)	-	(٤٩,٥٥٧)	-	المدفوعات من الجزء الأصلي لمطلوبات عقود الإيجار
٢٤٦,٨٨٦	٢٤٦,٦٨٢	٢٥١,٧٤٢	٢٤٧,٢٨٧	الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٧,٥٣٨	٤٧,٧٥٩	مطلوبات عقود إيجار - الجزء المتداول
١٩٩,٣٤٨	٢٠٣,٩٨٣	مطلوبات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٢٤٦,٨٨٦	٢٥١,٧٤٢	

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	ايضاح	
٣٩,٦١٨	٤٩,٧٦٩	٢٤	تكلفة الإيرادات
٧٩٠	٢,٠١٤	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
٥١٨	٢,٠٢٥	٢٦	مصاريف البيع والتسويق
٤٠,٩٢٦	٥٣,٨٠٨		

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ معروضة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٦- موجودات حق الاستخدام وعقود الإيجار (تتمة)

تم الإفصاح عن تحليل استحقاق مطلوبات عقود الإيجار في الإيضاح ٣٣.

(ب) فيما يلي المبالغ التي تم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	ايضاح	
٤٠,٩٢٦	٥٣,٨٠٨	٢٦/٢٥/٢٤	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٩,٠٣١	١٤,٧٩٣	٢٨	مصروف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار
١٦,٥٤٤	٢٣,٢٢٤	٢٤	مصاريف تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل ضمن تكلفة الإيرادات
٨٨٦	١,٥٦٠	٢٥	مصاريف تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل ضمن مصاريف عمومية وإدارية
٦٧,٣٨٧	٩٣,٣٨٥		

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجة للمجموعة لعقود الإيجار ٦٤,٣٥ مليون ريال سعودي في سنة ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٤٣,٥٨ مليون ريال سعودي). كما كان لدى المجموعة إضافات غير نقدية إلى موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود إيجار بمبلغ ٥٤,٤١٣ مليون ريال سعودي خلال سنة ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ١٦١,٧٩ 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.

٧- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، استثمرت المجموعة مبلغ ١٥ مليون ريال سعودي في شركة سيارة المحدودة والتي تمثل ملكية بنسبة ٣,٩٩٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣,٩٩٪) وهي شركة محدودة بالأسهم تأسست وفقاً لقوانين جزر افيرجين البريطانية. وقد اختارت المجموعة تصنيف هذا الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م تم تحديد القيمة العادلة بناءً على تقييم أجراه مقيّم خارجي مستقل، فما يلي الحركة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	كما في ١ يناير
-	١٣,٢٧٥	ربح القيمة العادلة
١٥,٠٠٠	٢٨,٢٧٥	كما في ٣١ ديسمبر

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ معروضة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٨- الموجودات غير الملموسة

التكلفة	برامج حاسب آلي	علامة التجارية	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	١١,١٥٩	-	٥,٩٧٥	١٧,١٣٤
الإضافات من خلال تجميع الأعمال	٣,٥٨٠	٣٥,٥٥٥	-	٣٩,١٣٥
الإضافات خلال السنة	٢,٥٦٦	-	-	٢,٥٦٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٧,٣٠٥	٣٥,٥٥٥	٥,٩٧٥	٥٨,٨٣٥
الإضافات خلال السنة	٢,٢٠٥	-	١,٦٦٨	٣,٨٧٣
الانخفاض في قيمة الاعمال تحت التنفيذ*	-	-	(٥,٩٧٥)	(٥,٩٧٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٩,٥١٠	٣٥,٥٥٥	١,٦٦٨	٥٦,٧٣٣
الأطفاء المتراكم:				
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	١٠,٢٥٤	-	-	١٠,٢٥٤
الإطفاء خلال السنة	١,٢٣٠	١,١٥٣	-	٢,٣٨٣
الإضافات من خلال تجميع الأعمال	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١١,٤٨٤	١,١٥٣	-	١٢,٦٣٧
الإطفاء خلال السنة	١,٩٤٨	٢,٣٧١	-	٤,٣١٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٣,٤٣٢	٣,٥٢٤	-	١٦,٩٥٦
صافي القيمة الدفترية:				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٦,٠٧٨	٣٢,٠٣١	١,٦٦٨	٣٩,٧٧٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥,٨٢١	٣٤,٤٠٢	٥,٩٧٥	٤٦,١٩٨

* تتعلق خسارة الانخفاض في قيمة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالدفعات المقدمة الخاصة بتطبيقات الأعمال وبرامج أخرى. ويُعتبر هذا المبلغ غير قابل للاسترداد وتم إثبات انخفاض قيمته خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

تم توزيع مصروف الاطفاء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

مصاريف عمومية وإدارية	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	ايضاح
	١,٩٤٨	١,٢٣٠	٢٤
	٢,٣٧١	١,١٥٣	٢٥
	٤,٣١٩	٢,٣٨٣	

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ معروضة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٩- الشهرية

تتمثل الشهرية في الزيادة في قيمة العوض المنقول ومبلغ أية حصص غير مسيطرة والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها في السابق من قبل المجموعة في الأعمال المستحوذ عليها عن صافي قيمة الموجودات المكتناه القابلة للتحديد والمحولة للمجموعة.
تم توزيع الشهرية على الوحدات المولدة للنقد للمجموعة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٩,٣٤٠	١٩,٣٤٠	شركة التنمية لما وراء البحار المحدودة
٤٩,٣٦٠	٤٩,٣٦٠	شركة الجزيرة للمعدات المحدودة
٦٨,٧٠٠	٦٨,٧٠٠	

اختبار الانخفاض في قيمة في الشهرية:

تقوم إدارة المجموعة باختبار للشهرة سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها ولتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية للشهرة أقل من القيمة القابلة للاسترداد أم لا. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في خطط الأعمال المتوقعة لفترة الخمس سنوات التالية لتاريخ القوائم المالية الموحدة والتدفقات النقدية المتعلقة بها، ويتم اختبار الانخفاض على أساس قياس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لمدة خمس سنوات استناداً إلى افتراضات معقولة وموضوعية لتقدير التدفق النقدي وفقاً لأحدث الموازنات التقديرية المعتمدة من الإدارة.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد.

تمثل القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في الصناعات ذات الصلة، وهي تستند إلى بيانات تاريخية من مصادر خارجية وداخلية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
من	إلى	من	إلى	
٨,٤%	٩%	٨,٤%	٩%	معدل الخصم
٢,٥%		٣%		معدل النمو

اشتملت توقعات التدفقات النقدية على تقديرات محددة لمدة خمس سنوات ومعدل نمو نهائي لما بعدها. تم تحديد معدل النمو النهائي بناءً على تقدير الإدارة لمعدل النمو السنوي المركب على المدى الطويل للربح قبل الفوائد والاستهلاك، وذلك بما يتفق مع الافتراضات التي قد ينتهجها المشاركون في السوق.

الحساسية للتغير في الافتراضات

تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تغيير معقول محتمل في أي من الافتراضات الرئيسية من شأنه أن يتسبب في أن تتغير قيمة الشهرية بشكل جوهري عن قيمتها القابلة للاسترداد.

١٠- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩٢,١٩٧	٦٧,١٢٢	سيارات محتفظ بها للبيع
٨,١١١	٨,٥٣٧	قطع الغيار واللوازم الأخرى
١٠٠,٣٠٨	٧٥,٦٥٩	
(٢,٨٨٥)	(٣,٧٩٨)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
٩٧,٤٢٣	٧١,٨٦١	

فيما يلي الحركة على مخصص مخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢,١٤٧	٢,٨٨٥	الرصيد كما في ١ يناير
٧٣٨	٩١٣	المحمل للسنة
٢,٨٨٥	٣,٧٩٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ معروضة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١١ - الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨١١,٣٠١	٩٠٩,٢٦٢	الذمم المدينة التجارية
(١٩٩,٩٢٧)	(٢٣٢,٧٧٨)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦١١,٣٧٤	٦٧٦,٤٨٤	

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥٨,٩٦٥	١٩٩,٩٢٧	الرصيد كما في ١ يناير
١٣٣,٩٢٢	-	إضافات نتيجة تجميع الأعمال
(٤,١٣٨)	(٥٧٩)	شطب خلال السنة
١١,١٧٨	٣٣,٤٣٠	المحمل للسنة
١٩٩,٩٢٧	٢٣٢,٧٧٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الذمم المدينة التجارية لا تحمل فائدة وهي تستحق خلال فتره زمنية تتراوح من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. ويوضح الإيضاح رقم (٣٣) كيفية إدارة المجموعة وقياس جودة الائتمان للذمم المدينة التجارية التي لم يتجاوز تاريخ استحقاقها أو انخفضت قيمتها.

يمثل أكبر خمس عملاء ١١٪ من الذمم المدينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٣١٪).

١٢ - المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٦,٢٩٩	٣١,٣٤١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨,٧٣٢	٧,٦٢٢	سلف موظفين وآخرون
١٠,٣٢٨	٦,٨٥٨	دفعات مقدمة للموردين
١٣,٥٨٨	-	ضريبة القيمة المضافة
١٠,٨٣٩	١٢,٢٨٤	أخرى
٦٩,٧٨٦	٥٨,١٠٥	

١٣ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ايضاح	
٢,٢٦٠	٣,٤١٥		النقد في الصندوق
٧١,٦١٥	٤٨,٩٥٢	١-١٣	أرصدة لدى البنوك
١٢,٠٠٠	٤,٢٤٦	٢-١٣	ودائع قصيرة الأجل
٨٥,٨٧٥	٥٦,٦١٣		

١-١٣ في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات مصرفية محلية ذات سمعة طيبة وذات تصنيف ائتماني عالي (A+ إلى BBB+) حسب وكالة فينش 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.

٢-١٣ تم ربط الودائع قصيرة الأجل لدي بنك تجاري محلي لمدة ٧ أيام للحصول على عمولة وفقاً للشروط التجارية العادية. وقد تم استحقاقها وصرفها خلال عام ٢٠٢٦ م.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ معروضة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٤- رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم

١٤-١ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٧٨,١٦٧	٧٨,١٦٧
١٠	١٠
٧٨١,٦٦٧	٧٨١,٦٦٧

عدد الأسهم المصدرة "بالآلاف" (إيضاح ١-١٤-١)
القيمة الاسمية للسهم الواحد - ريال للسهم
رأس مال الشركة "بالآلاف الريالات السعودية"

١٤-١-١ زيادة في رأس المال

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بلغ رأس المال المصرح به والمُصدر والمدفوع للشركة الأم ٧٨١,٦٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٧٨١,٦٧ مليون ريال سعودي) يتكون من ٧٨,١٧ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٧٨,١٧ مليون سهم) مدفوعة بالكامل بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. خلال عام ٢٠٢٤م، قامت الشركة بإصدار ٧٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

بتاريخ ٨ ذو الحجة ١٤٤٦هـ الموافق ٤ يونيو ٢٠٢٥م، أوصى مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة بنسبة ٣٣,٧٤٪ ليصبح رأس المال بعد الزيادة ١,٠٤٥,٤٢ مليون ريال سعودي بدلاً من ٧٨١,٦٧ مليون ريال سعودي، وكذلك ليصبح عدد الاسهم بعد الزيادة ١٠٤,٥٢٢,٢٢٤ سهم بدلاً من ٧٨,١٦٦,٦٦٨ سهم. ستمت الزيادة البالغ قدرها ٢٦٣,٧٥٦ مليون ريال سعودي من خلال الأرباح المبقة على النحو التالي:

أسهم منحة للمساهمين

تخصيص عدد ٢٦,٠٥٥,٥٥٦ سهم كأسهم منحة، بواقع سهم واحد لكل ثلاثة أسهم مملوكة، بما يمثل ٣٣,٣٣٪ من الزيادة في رأس المال.

أسهم لبرنامج حوافز الموظفين

تخصيص عدد ٣٢٠,٠٠٠ سهم إضافية، بما يمثل ٠,٤١٪ من الزيادة، وذلك لبرنامج أسهم حوافز الموظفين طويلة الأجل.

وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية على ذلك بتاريخ ٢ رمضان ١٤٤٧هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠٢٦م) - إيضاح ٣٧.

١٤-٢ علاوة إصدار أسهم

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بلغت علاوة إصدار أسهم ٥٥٤,٤٠٠ ألف ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٥٥٤,٤٠٠ ألف ريال سعودي)، ويمثل هذا المبلغ الفرق بين القيمة السوقية البالغة ٦٢٤,٤٠٠ ألف ريال سعودي والقيمة الاسمية البالغة ٧٠,٠٠٠ ألف ريال سعودي لعدد ٧ ملايين سهم عادي تم إصدارها ومبادلتها بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠٢٤م لغرض الاستحواذ على شركة الجزيرة للمعدات المحدودة، حيث قُدرت القيمة العادلة للسهم الواحد وقت تنفيذ المعاملة بمبلغ ٨٩,٢٠ ريال سعودي.

١٥- توزيعات الأرباح

في ١٥ ذو القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠٢٤م)، وافقت الجمعية العامة العادية على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٧١,١٧ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بما يعادل ١ ريال سعودي للسهم الواحد.

في ٢٥ محرم ١٤٤٦هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠٢٤م)، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية مرحلية بمبلغ ٣٥,١٨ مليون ريال سعودي، بما يعادل ٠,٤٥ ريال سعودي للسهم الواحد.

في ٢٤ ذو القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٥م)، وافقت الجمعية العمومية العادية على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٧٨,١٦٦ مليون ريال عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٤م، بواقع ١ ريال للسهم الواحد.

في ١٣ صفر ١٤٤٧هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٥م)، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية مرحلية بمبلغ ٣٩,٠٨٣ مليون ريال سعودي عن النصف الأول من عام ٢٠٢٥م، بواقع ٠,٥ ريال للسهم الواحد.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ معروضة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٦- احتياطات أخرى

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة الصادر سابقاً، يتعين على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي ربحها السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس مالها. تم التحويل إلى الاحتياطي النظامي سابقاً من قبل الشركة في نهاية كل سنة. ورغم ذلك، بعد صدور نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") الذي دخل حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م)، قررت الإدارة تغيير موقفها عن طريق التوقف عن ممارسة التحويل من صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي لأن التحويل أصبح اختيارياً بموجب نظام الشركات الصادر حديثاً. يتم الاحتفاظ بالرصيد المسجل سابقاً كاحتياطات أخرى، ولم تقرر الجمعية العامة للمساهمين التصرف في مبلغ ذلك الاحتياطي.

١٧- القروض البنكية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥٥٢,٢٢٤	١,٤٢٢,١٨٨	الرصيد كما في ١ يناير
١,١٣٩,٠٠٠	٩١٣,٥٧٢	المتحصل خلال السنة
(١,٠٠٢,٢٩٦)	(٨٦٢,٢٩٣)	المدفوع خلال السنة
٧٢٩,٠٢٢	-	الإضافات من خلال تجميع الأعمال
٦٢,٧٢٦	٨٧,٤٨٩	الفائدة المستحقة خلال السنة
(٥٨,٤٨٨)	(٨٩,٧٣٩)	سداد فائدة خلال السنة
١,٤٢٢,١٨٨	١,٤٧١,٢١٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١,٤٢٢,١٨٨	١,٤٧١,٢١٧	إجمالي القروض
(٦٠٠,٥٣٦)	(٧٤١,٥٣٠)	يخصم: الجزء المتداول
٨٢١,٦٥٢	٧٢٩,٦٨٧	الجزء غير المتداول

١٧-١ تتكون القروض البنكية للمجموعة من تسهيلات بنكية طويلة الأجل بموجب منتجات تمويل إسلامية مختلفة مع بنوك تجارية في المملكة العربية السعودية. تحمل هذه تسهيلات مصاريف تمويل بمعدلات السوق السائدة تتراوح بين ٥,٢٠٪ و ٦,١٨٪ 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. وتسد القروض البنكية على أقساط شهرية متغيرة وآخر قسط مستحق السداد في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٨، تحنوي الإتفاقيات مع البنوك على تعهدات بنكية ويتم مراقبة هذه التعهدات على أساس شهري من قبل الإدارة، في حال حدوث خرق أو إخلال محتمل في هذه التعهدات يتم اتخاذ الإجراءات من قبل الإدارة لضمان الوفاء بهذه التعهدات.

١٧-٢ موجودات مالية مشتقة

أبرمت الشركة عقود مبادلة معدلات ربح مع بنكين تجاريين محليين للتحوط إقتصادياً من تقلبات معدلات الفائدة على القروض ذات المعدلات المتغيرة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغ صافي القيمة العادلة لهذه العقود ١,٨٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٠,١٤ مليون ريال سعودي)، وبلغ صافي خسارة القيمة العادلة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١,٦٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٠,١٤ مليون ريال سعودي) وبلغت القيمة الاسمية لعقود مقايضة معدل الربح كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١,١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٨٩٤,٤٢ مليون ريال سعودي)

١٨- الذمم الدائنة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٦٥,٦١٥	٢٧٠,٢٨٨	موردين السيارات
٣٧,٢٠٠	٢٢,٥٧٥	موردين قطع الغيار ومواد أخرى
٣٠٢,٨١٥	٢٩٢,٨٦٣	

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

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ معروضة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٩ - المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ايضاح	
٨٧,٢٨٧	٧٢,٣٢٧		المصاريف المستحقة
٢٥,٩٩٠	٤١,٤٤٢	١-١٩	مطلوبات العقود
٣٣,٩٤٢	٢٦,٠٧٤		مستحقات متعلقة بالموظفين
-	٥,٣١١		ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٢٨,٦٨٨	٢٠,٩٩١		أخرى
١٧٥,٩٠٧	١٦٦,١٤٥		

١-١٩ تتمثل مطلوبات العقود في الدفعات المستلمة من العملاء مقابل خدمات الإيجار التي لم يتم تقديمها بعد و بيع السيارات المستخدمة التي لم يتم تسليمها الى العملاء بعد، فيما يلي الإيرادات المعترف بها خلال السنة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٨٥,٨٥٧	٢٥,٩٩٠	الرصيد كما في ١ يناير
٣	٦١,٦٠٢	المبالغ المدرجة كمطلوبات عقود خلال السنة
(٥٩,٨٧٠)	(٤٦,١٥٠)	التزامات الأداء التي تم الوفاء بها خلال السنة
٢٥,٩٩٠	٤١,٤٤٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٠ - مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٧,٥٧٣	١٠٣,٢١٦	الرصيد كما في ١ يناير
١٠,٧٦١	١٣,٣٧٩	المعترف به في الربح أو الخسارة
٣,٨٧٢	٥,٣٥٧	تكاليف الخدمة الحالية
١٤,٦٣٣	١٨,٧٣٦	تكاليف فوائد، بالصافي
(٢,٦١٦)	(٢١٠)	المدرج في الدخل الشامل الأخر
(١,٥٢٤)	(٢,٧٠٢)	أرباح اكتوارية:
(٤,١٤٠)	(٢,٩١٢)	تأثير التغيير في الافتراضات المالية
٨٨,٠٦٦	١١٩,٠٤٠	ربح الخبرة
١٨,٤١٢	-	إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
(٣,٢٦٢)	(٧,٧٣٩)	إضافات خلال تجميع الأعمال
١٠٣,٢١٦	١١١,٣٠١	منافع مدفوعة خلال السنة
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الافتراضات الإكتوارية:

فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الرئيسية المطبقة في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
%٥,٥	%٥,٥	معدل الخصم
%٦	%٦,٥	نمو الرواتب في المستقبل / معدل زيادة الرواتب المتوقع - السنة الأولى
%٦,٥	%٦,٥	نمو الرواتب في المستقبل / معدل زيادة الرواتب المتوقع - السنة الثانية وما بعدها
٠,٧٩ - ١٠,٥٤ لكل ألف	٠,٧٩ - ١٠,٥٤ لكل ألف	معدل الوفيات
٠ - ١٣٢ لكل ألف	٠ - ١٣٢ لكل ألف	معدل دوران / استقالة الموظفين
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ معروضة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٠ - مطلوبات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

التأثير على زيادة / (نقص) مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

التغير في الافتراض بمقدار	الزيادة في الافتراض بمقدار	النقص في الافتراض بمقدار
٪١	(١٠,٣٠٨)	٨,٢٩٦
٪١	٨,١٥٠	(١٠,٣٤١)
٪١٠	(٣١٦)	٣٣١
٪١٠	(٢٥)	٢٥
سنة واحدة	(١٦,٧٤٥)	(١٨,٥٩٦)

معدل الخصم
نمو الرواتب في المستقبل / معدل زيادات الرواتب المتوقع
معدل الوفيات
معدل دوران / استقالة الموظفين
سن التقاعد

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

التأثير على زيادة / (نقص) مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

التغير في الافتراض بمقدار	الزيادة في الافتراض بمقدار	النقص في الافتراض بمقدار
٪١	(٩,١٥٦)	١١,٠٠٨
٪١	١٠,٨٢٨	(٩,٥٤٦)
٪١٠	(٢٤٦)	٢٥٨
٪١٠	(٢٧)	٢٦
سنة واحدة	(٢,٣٥٠)	(٤,٦٤٥)

معدل الخصم
نمو الرواتب في المستقبل / معدل زيادات الرواتب المتوقع
معدل الوفيات
معدل دوران / استقالة الموظفين
سن التقاعد

تم تحديد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تستقر تأثير مطلوب 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 التغيير الفعلي في مطلوب المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل حدوث تغيير في الافتراضات بعيداً عن بعضها البعض.

يبلغ المتوسط المرجح لمدة مطلوبات خطة المنافع المحددة ٨,٥ سنوات (٢٠٢٤ م: ٨,٥ سنوات).

٢١ - معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة خلال السياق الاعتيادي للأعمال بالتعامل مع منشآت أخرى تدخل ضمن تعريف الطرف ذو العلاقة الوارد في المعيار المحاسبي الدولي ٢٤. وتتمثل الجهات ذات العلاقة في المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا في المجموعة والكيانات التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً. وتتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفق شروط تجارية مماثلة لتلك المطبقة مع الأطراف غير ذات العلاقة.

(أ) فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها المدرجة ضمن القروض البنكية:

الجهة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة		مبلغ المعاملات		الرصيد
		٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	
البنك الأهلي السعودي	أعضاء إدارة عليا مشتركين	٥٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٣٦٥,٢٣٧	٥٣٦,٢٦٧	
البنك الأهلي السعودي	أعضاء إدارة عليا مشتركين	٢٦,١٨٦	٢١,٠٧٦	-	-	
البنك السعودي الفرنسي	أعضاء إدارة عليا مشتركين	١٤٥,٠٠٠	-	١٢٩,١٨٣	٣٩,٣٠٣	
البنك السعودي الفرنسي	أعضاء إدارة عليا مشتركين	٤,٤٦٣	٤,٣٦٣	-	-	

(ب) فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها المدرجة ضمن الذمم المدينة التجارية:

الجهة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة		مبلغ المعاملات		الرصيد
		٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	
شركة صناعات الأغذية والعجائن الفاخرة	أعضاء إدارة عليا مشتركين	٣,٦٧٥	٤,٦٣٠	٣,٦٧٨	٣,٨٩٩	
الهيئة الملكية للجيبيل وينبع	أعضاء إدارة عليا مشتركين	١٣,٦٧٢	١١,٨٥٣	٤,٤٧٦	٥,٤٦٧	
شركة كاتريون للتأمين القابضة	أعضاء إدارة عليا مشتركين	١٤,٥٩٥	١٥,٤٣٢	٣,٨٩٩	١,٠٢٧	

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ معروضة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢١ - معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ج) فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها المدرجة ضمن الذمم الدائنة التجارية:

الجهة	طبيعة العلاقة	مبلغ المعاملات		الرصيد
		٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
شركة بوبا العربية للتأمين التعاوني	أعضاء إدارة عليا مشتركين	-	-	-
خدمات	١٠,٠٦٩	-	-	-

(د) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	مبالغ المعاملات	
		٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
موظفو الإدارة العليا	موظفون	١٩,١١٢	٢٠,٥١٢
مجلس الإدارة	مجلس الإدارة	٣,٩٢١	٢,٩٠٦
	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠

إن الأرصدة المستحقة لموظفي الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة مصنفة ضمن المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢٢ - الزكاة وضريبة الدخل

(أ) الموقف الزكوي

الموقف الزكوي للمجموعة وشركاتها التابعة هو كما يلي:

الشركة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لجميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وسددت مطلوباتها الزكوية وفقاً لذلك. علاوة على ذلك، قدمت الشركة إقرارات ضريبة الاستقطاع الخاصة بها حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وسددت مطلوباتها لضريبة الاستقطاع وفقاً لذلك. وأصدرت الهيئة ربطاً نهائياً حتى سنة ٢٠٢٣ م بينما لا تزال سنة ٢٠٢٤ م قيد المراجعة من قبل الهيئة، لم تقدم الشركة إقرارها للسنة المنتهية ٢٠٢٥ م بعد.

الشركة التابعة - مجموعة الجذور الراسخة للنقلات المحدودة (رحال)

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

وأصدرت الهيئة ربطاً نهائياً حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. ولم تصدر الهيئة حتى الآن ربطاً نهائياً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م والذي تم تقديمه بموجب إقرار زكوي منفصل.

الشركة التابعة - شركة التنمية لما وراء البحار المحدودة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وسددت مطلوباتها الزكوية وفقاً لذلك. أصدرت الهيئة ربطاً نهائياً للسنوات ٢٠١٨ م و ٢٠١٩ م ولا تزال الربوط للسنوات الأخرى قيد المراجعة، لم تقدم الشركة إقرارها للسنة المنتهية ٢٠٢٥ م بعد.

الشركة التابعة - شركة الجزيرة للمعدات المحدودة

قدمت الشركة إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى عام ٢٠٢٤ م وحصلت على شهادات الزكاة والضريبة. كما استلمت الشركة الربط النهائي للزكاة حتى عام ٢٠١٦ م وأنهت موقفها مع الهيئة. تم تقديم الإقرارات للأعوام من ٢٠١٧ م إلى ٢٠٢٣ م ولم يصدر أي ربطاً من قبل الهيئة.

(ب) الموقف الضريبي

الشركة التابعة - يونيترانس إنفوتيك سيرفيسز إنديا برايفت ليمتد

قدمت الشركة التابعة طلباً لتسوية جميع الربوط المتعلقة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٠ م لدى إدارة ضريبة الدخل في الهند، كما تم سداد ذلك أيضاً. ومع ذلك، لا يزال الأمر النهائي من السلطات الضريبية قيد الانتظار.

الشركة التابعة - شركة التنمية لما وراء البحار المحدودة في دولة الإمارات العربية المتحدة

قدمت الشركة إقرارها الضريبي لسنة ٢٠٢٤ م، لم تقدم الشركة إقرارها للسنة المنتهية ٢٠٢٥ م بعد.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ معروضة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٢ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(ج) مصروف الزكاة المحمل للسنة

تقوم شركات المجموعة بتقديم إقرار زكوي موحد إلى الهيئة باستثناء شركة التنمية لما وراء البحار المحدودة - المملكة العربية السعودية وشركة التنمية لما وراء البحار المحدودة - الإمارات العربية المتحدة حيث تقوم بتقديم إقرارات زكوية وضريبية منفصلة بناء على القوائم المالية المنفصلة لها.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	تتكون الزكاة المحملة للسنة من:
١٠,٩٩٨	٨,٤٠٦	الزكاة للسنة
٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتم احتساب مصروف الزكاة بناء على ما يلي:
٢,٥٨٠,٣٦٥	٢,٩٥٧,٦٥٣	حقوق الملكية
٩٥١,٧٣٨	١,٣٩٤,٨٦٦	مخصصات وتسويات أخرى
(٤,٠٣٦,٥٤٠)	(٤,٣١٧,٤٦١)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل (بالصافي من التمويل المتعلق بها)
(٥٠٤,٤٣٧)	٣٥,٠٥٨	الربح المعدل للسنة
٣١١,٥٣٦	٣٥٤,٩٩٨	الإجمالي
(١٩٢,٩٠١)	٣٩٠,٠٥٦	الربح المعدل للسنة
٣١١,٥٣٦	٣٥٤,٩٩٨	الوعاء الزكوي
٣١١,٥٣٦	٣٥٤,٩٩٨	

تعود الفروقات بين النتائج المالية والزكوية بشكل رئيسي إلى بعض التعديلات وفقاً للأنظمة المالية ذات الصلة.

فيما يلي حركة مخصص الزكاة للسنة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٩,٣٦٤	١٢,٦٧٠	الرصيد كما في ١ يناير
١٢٠	-	إضافات خلال تجميع الأعمال
١٠,٩٩٨	٨,٤٠٦	المكون خلال السنة
(٧,٨١٢)	(١٠,٦٣٣)	المدفوع خلال السنة
١٢,٦٧٠	١٠,٤٤٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٣ - الإيرادات

معلومات الإيرادات المفصلة

فيما يلي توزيع إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٨٣٣,٦٤٢	١,١٣٤,٤٠٧	الإيرادات من عقود الإيجار
٤٣٣,٠٠٦	٤٦١,٨٠٢	ترتيبات عقود إيجار السيارات
١,٢٦٦,٦٤٨	١,٥٩٦,٢٠٩	ترتيبات تأجير السيارات
٥٧٤,٨١٢	٦٥٣,١٣٤	الإيرادات من العقود مع العملاء
٨,٥٣٠	١٨,٢٩٢	الإيرادات من بيع السيارات المستخدمة
١٢١,١١١	١٥١,٢٦٠	الإيرادات من الخدمات ومراكز الصيانة
٧٠٤,٤٥٣	٨٢٢,٦٨٦	الخدمات اللوجستية والشحن الدولي*
١,٩٧١,١٠١	٢,٤١٨,٨٩٥	الإجمالي

* إن جميع الإيرادات من الخدمات اللوجستية والشحن الدولي من شركة التنمية لما وراء البحار المحدودة في المملكة العربية السعودية وشركة التنمية لما وراء البحار المحدودة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ معروضة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٣ - الإيرادات (تتمة)

توقيت الاعتراف بالإيرادات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٣٨٧,٧٥٩	١,٧٤٧,٤٦٩	خدمات محولة على مدى فترة من الزمن
٨,٥٣٠	١٨,٢٩٢	خدمات محولة عند نقطة زمنية محددة
٥٧٤,٨١٢	٦٥٣,١٣٤	منتجات محولة عند نقطة زمنية محددة
١,٩٧١,١٠١	٢,٤١٨,٨٩٥	

عقود الإيجار التشغيلي - المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار على أسطول سياراتها. تكون عادةً مدة عقود تأجير السيارات بين ٢ و ٥ سنوات.

الحد الأدنى للإيجارات المستقبلية غير المخصصة المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية كما في تاريخ التقرير هي كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٩٦٠,٤٦٩	١,٠٢٠,٠٦٠	خلال سنة واحدة
١,٥٤٤,٦٠٠	١,٦٤٠,٧٦٧	بعد سنة واحدة ولكن أقل من خمس سنوات
٢,٥٠٥,٠٦٩	٢,٦٦٠,٨٢٧	

الأسواق الجغرافية

يتم تقسيم الإيرادات على أساس المعلومات المتعلقة بالأسواق الجغرافية كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٩٧١,١٠١	٢,٣٨٩,٦٠٢	المملكة العربية السعودية
-	٢٩,٢٩٣	الإمارات العربية المتحدة
١,٩٧١,١٠١	٢,٤١٨,٨٩٥	

لا يتضمن الإيراد أي مكون تمويلي جوهري حيث إن شروط السداد المتفق عليها تتراوح عادةً بين ٣٠ إلى ٩٠ يومًا.

٢٤ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	ايضاح	
٥٣٢,٢٩٢	٦٣٤,٤٠٠		تكاليف بيع سيارات
٣٨٠,٨١٧	٤٨٧,٦٠١	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٩١,٠٠٦	٢١٥,٠٦٩		تكاليف تشغيلية
٩٢,٢٤٥	١٣٦,٢٨٨		تكاليف موظفين
٧١,٠٧٠	٩٢,٢٥٧		الصيانة والإصلاح
٥٦,٥٤٩	٦٠,٠٩٢		تأمين
٣٩,٦١٨	٤٩,٧٦٩	٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٦,٥٤٤	٢٣,٢٢٤	٦	مصاريف متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل
١٧,٦٠٨	٢٠,٢٠٤		أتعاب العمولة والامتياز
٥,٦١١	٧,١١٠		مصاريف إتصالات
١,٢٣٠	١,٩٤٨	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٧٢٨	٩١٣		مخصص مخزون بطيء الحركة
٦,٢٠٧	٤,١١٥		أخرى
١,٤١١,٥٢٥	١,٧٣٢,٩٩٠		

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ معروضة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٥ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	ايضاح	
٧٠,٩١٩	٩٥,٧٢٩		تكاليف موظفين
١٠,٩٠٧	١٧,٦٦٥		الإشتراكات
٨,٦٧٦	١٠,٥٤٥		الأتعاب القانونية والمهنية
٢,٨٢٩	٧,٧٨٢		الإصلاحات والصيانة
-	٥,٩٧٥	٨	انخفاض في موجودات غير ملموسة
٥,٥٠٩	٥,٨٥٩		مصاريف الأمن
٢,٢٢٠	٤,٩٧٣	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٧٩٠	٢,٠١٤	٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,١٥٣	٢,٣٧١	٨	اطفاء موجودات غير ملموسة
٦٠٢	١,٧٤٠		مصاريف اتصالات
٨٨٦	١,٥٦٠	٦	مصاريف متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل
١٢,٢٢٣	٢٠,٨١٣		أخرى
١١٩,٧١٤	١٨٠,٠٢٦		

٢٦ - مصاريف البيع والتسويق

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	ايضاح	
٦٠,٠٤٤	٧٥,٤٨٢		تكاليف موظفين
١٦,٦٦٠	١٨,٢٤٧		تكاليف إعلانات
٥١٨	٢,٠٢٥	٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٧٩٠	١,٨٣٧	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
١١,٠١٨	٢,٩١٧		أخرى
٨٩,٠٣٠	١٠٠,٥٠٨		

٢٧ - الإيرادات التشغيلية الأخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	ايضاح	
٤٠,٧٧٤	٥٦,١١٧		مطالبات تأمين
١٩	٣٧٢		أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
١٦,٦٤٧	٣٠,٩٨٧	١-٢٧	إيرادات أخرى
٥٧,٤٤٠	٨٧,٤٧٦		

١-٢٧ تتضمن الإيرادات الأخرى مخصصات انتفى الغرض منها ودعم صندوق تنمية الموارد البشرية.

٢٨ - التكاليف التمويلية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	ايضاح	
٦٢,٧٢٦	٨٧,٤٨٩		تكاليف التمويل - بالصافي
٩,٠٣١	١٤,٧٩٣	٦	تكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار
٣,٨٧٢	٥,٣٥٧	٢٠	الفائدة على مطلوبات منافع الموظفين
٧٥,٦٢٩	١٠٧,٦٣٩		

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ معروضة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٩- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.
لا ينطبق احتساب ربحية السهم المخفضة على المجموعة وذلك لعدم وجود اي أدوات تخفيض خلال السنة. كما لم يتم عرض احتساب ربحية منفصلة للسهم من العمليات المستمرة نظراً لعدم وجود عمليات غير مستمرة خلال السنة.

تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (بالآلاف) على النحو التالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح
٧١,١٦٧	٧٨,١٦٧	السهم العادية المصدرة كما في ١ يناير
٣,١٧٥	-	أثر الأسهم المصدرة للاستحواذ على شركة تابعة
٧٤,٣٤٢	٧٨,١٦٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم قبل احتساب أثر أسهم المنحة المصدرة بعد نهاية السنة
٢٦,٠٥٦	٢٦,٠٥٦	١-٢٩ أثر أسهم المنحة المصدرة بعد نهاية السنة
١٠٠,٣٩٨	١٠٤,٢٢٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية على النحو التالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣١٤,٦٣٥	٣٤٥,٧٦٧	الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم (بالآلاف الريالات السعودية)
١٠٠,٣٩٨	١٠٤,٢٢٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسية (بالآلاف)
٣,١٣	٣,٣٢	ربحية السهم الأساسية (بالريال السعودي)

٢٩- ١ لأغراض احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسية تم الاخذ باعتبار اثر زيادة راس المال التي وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠٢٦ م) (ايضاح ٣٧-٢).

٣٠- الارتباطات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة

المطلوبات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغ إجمالي خطابات الضمان المتبقية لدى المجموعة ٨٤,١٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٧٧,٥٣ مليون ريال سعودي) صادرة عن بنوك محلية نيابة عن المجموعة في سياق الأعمال العادية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، هناك مطلوبات محتملة عبارة عن عدد (٨) سندات لأمر بمبلغ ٣,٨٣٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: عدد (٨) سندات لأمر بمبلغ ٣,٣١١ مليون ريال سعودي)، تحتوي الاتفاقيات مع البنوك على تعهدات بنكية ويتم مراقبة هذه التعهدات على أساس شهري من قبل الإدارة، في حال حدوث خرق أو إخلال محتمل في هذه التعهدات يتم اتخاذ الإجراءات من قبل الإدارة لضمان الوفاء بهذه التعهدات.

الارتباطات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، ليس لدى المجموعة أي ارتباطات رأسمالية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٥,١٩ مليون ريال سعودي).

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ معروضة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣١- المعلومات القطاعية

لدى المجموعة خمسة قطاعات رئيسية يتم التقرير 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. يقوم كل من رئيس مجلس إدارة المجموعة، والرئيس التنفيذي للمجموعة، ورئيس الشؤون المؤسسية، ورئيس المبيعات والعمليات، والمدير المالي للمجموعة بمراقبة نتائج عمليات المجموعة لغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء. ويشكل هؤلاء مجتمعين متخذي القرار التشغيلي الرئيسي 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 الإيجار - يمثل السيارات المؤجرة للعملاء بموجب ترتيبات إيجار متوسطة إلى طويلة الأجل؛
 - قطاع التأجير - يمثل السيارات المؤجرة للعملاء بموجب ترتيبات تأجير قصيرة الأجل؛ و
 - بيع السيارات المستخدمة - يمثل بيع المركبات التي أكملت عمرها الاقتصادي وفقاً لسياسة الإدارة.
 - قطاع الخدمات اللوجستية والشحن الدولي - يمثل أنشطة نقل البضائع والمعدات محلياً ودولياً، بما في ذلك خدمات النقل الثقيل، والتخليص الجمركي، والتخزين، والتفريغ، وخدمات الدعم ذات الصلة.
 - أخرى - تشمل الإيرادات المتحققة من الورش ومراكز الخدمة.
- لم يتم تجميع أي قطاعات تشغيلية لتشكيل قطاعات التشغيل المذكورة أعلاه.

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

ترد أدناه المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع قابل لإعداد التقارير. ويتم قياس الأداء بناءً على إيرادات القطاعات كما هي واردة في التقارير الإدارية الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل صناع القرارات التشغيلية الرئيسيين. ولا توجد إيرادات بين القطاعات تم الاعلان عنها خلال السنة. ويوضح الجدول التالي معلومات القطاعات عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

يمثل الجدول التالي المعلومات القطاعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

التفاصيل	إيجار		تأجير		بيع السيارات المستخدمة		قطاع الخدمات اللوجيستية والشحن الدولي		أخرى		الإجمالي	
	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
إيرادات - عملاء خارجيين	٨٣٣,٦٤٢	١,١٣٤,٤٠٧	٤٣٣,٠٠٦	٤٦١,٨٠٢	٥٧٤,٨١٢	٦٥٣,١٣٤	١٢١,١١١	١٥١,٢٦٠	٨,٥٣٠	١٨,٢٩٢	٢,٤١٨,٨٩٥	١,٩٧١,١٠١
استهلاك السيارات	(٢٥٥,٨٦٢)	(٣٣٥,٥١٦)	(١١٣,٣٨٦)	(١٣٦,٨٨٧)	-	-	(٨٦٠)	(٢,٠٥٧)	-	-	(٤٧٤,٤٦٠)	(٣٧٠,١٠٨)
تكاليف بيع سيارات	-	-	-	-	(٥٣٢,٢٩٢)	(٦٣٤,٤٠٠)	-	-	-	-	(٦٣٤,٤٠٠)	(٥٣٢,٢٩٢)
ربح القطاع	٥٧٧,٧٨٠	٧٩٨,٨٩١	٣١٩,٦٢٠	٣٢٤,٩١٥	٤٢,٥٢٠	١٨,٧٣٤	١٢٠,٢٥١	١٤٩,٢٠٣	٨,٥٣٠	١٨,٢٩٢	١,٣١٠,٠٣٥	١,٠٦٨,٧٠١

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ معروضة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣١- المعلومات القطاعية (تتمة)

إيرادات / (مصاريف) غير موزعة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٠٦٨,٧٠١	١,٣١٠,٠٣٥	ربح القطاع
(٥٠٩,١٢٥)	(٦٢٤,١٣٠)	تكلفة الإيرادات
٥٧,٤٤٠	٨٧,٤٧٦	الإيرادات التشغيلية الأخرى
(٨٩,٠٣٠)	(١٠٠,٥٠٨)	مصاريف البيع والتسويق
(١١٩,٧١٤)	(١٨٠,٠٢٦)	مصاريف عمومية وإدارية
١,٣٦٧	-	مكسب من الشراء بسعر تفاضلي
(١١,١٧٨)	(٣٣,٤٣٠)	خسائر ائتمانية متوقعة
(١٤٠)	(١,٦٥٦)	خسارة مشتقات مالية
(٧٥,٦٢٩)	(١٠٧,٦٣٩)	التكاليف التمويلية
٣٢٢,٦٩٢	٣٥٠,١٢٢	الربح قبل الزكاة

فيما يلي تفاصيل موجودات ومطلوبات القطاع:

التفاصيل	البنود المخصصة		البنود المخصصة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
	بيع السيارات المستخدمة	تأجير	الإيجار	غير المخصصة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م					
الموجودات القطاعية	٦٧,١٢٢	٨٥٨,٥١١	٣,١٩٨,٨٠٨	١,١٦٣,٥٩٥	٥,٢٨٨,٠٣٦
المطلوبات القطاعية	-	-	-	٢,٣٠٦,٣٧٧	٢,٣٠٦,٣٧٧
نفقات رأسمالية	-	٤٥١,٧٥٢	٩٠٣,٤٣٩	٢٧,٧١٠	١,٣٨٢,٩٠١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م					
الموجودات القطاعية	٩٢,١٩٧	٨٥٢,٦٠٨	٢,٠٨٣,٠٤٥	١,٩٨١,٠٣٠	٥,٠٠٨,٨٨٠
المطلوبات القطاعية	-	-	-	٢,٢٦٨,١٧٦	٢,٢٦٨,١٧٦
نفقات رأسمالية	-	٤٥٤,٤٦٣	٦٧٦,٠١٤	٤١,٥٩١	١,١٧٢,٠٧٥

تتكون النفقات 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 والموجودات والمطلوبات المالية لتلك القطاعات حيث تدار أيضاً على أساس المجموعة.

٣٢- معاملات غير نقدية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
٥٨٠,٩١٥	٦١٤,٩١٧	٥	ممتلكات ومعدات محولة إلى المخزون
١٦١,٧٩١	٥٤,٤١٣	٦	إضافات موجودات حق استخدام ومطلوبات عقود إيجار
٦٢٤,٤٠٠	-	-	إصدار أسهم للاستحواد على شركة تابعة
٥٢٦,٣٨٩	-	-	الاستحواد على شركة تابعة، صافي الموجودات غير النقدية المستحوذ عليها

٣٣- إدارة مخاطر الأدوات المالية

تشمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى ومطلوبات عقود الإيجار ومطلوبات مالية مشتقة والقروض البنكية. ويتمثل الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة وتوفير ضمانات لدعم عملياتها. وتشتمل الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة على إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وذمم مدينة تجارية وأخرى وموجودات مالية مشتقة 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

تتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر وفقاً للسياسات المعتمدة من مجلس الإدارة. وتقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط ضد المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة. وتتمثل 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 يتفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تقوم لجنة المراجعة لدى المجموعة بمتابعة كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بإجراءات وسياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة كما تقوم بمراجعة مدى كفاية الإطار العام لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

تشتمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة على إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والنقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والأخرى ومطلوبات عقود الإيجار والذمم الدائنة التجارية والأخرى والقروض البنكية. تم الإفصاح عن طرق الإثبات المعينة المتبعة في بيان السياسات المنفصل المتعلق بكل بند.

مخاطر السوق

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

- مخاطر صرف العملات الأجنبية،
- مخاطر أسعار العموالات (الفوائد).

يركز برنامج إدارة المخاطر في المجموعة بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

٣٣- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

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 نظراً للتغير في أسعار الفائدة السوقية. وبالتالي، لا تتعرض المجموعة لمخاطر القيمة العادلة وأسعار الفوائد.

في تاريخ التقرير، يوجد عقود تحوط لبعض القروض باستخدام مقايضة معدل الربح بسعر ثابت لتغطية مخاطر سعر الفائدة.

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. لا تتعرض المجموعة لأي مخاطر عملات أجنبية جوهرية من الأدوات المالية المقومة بالريال السعودي والدولار الأمريكي. إلا أن المجموعة لديها استثمارات في شركات تابعة وزميلة أجنبية تتعرض لمخاطرها الصافية لمخاطر ترجمة العملات. حالياً، تتعلق هذه التعرضات بشكل أساسي بتحركات سعر الصرف بين العملات المحلية مقابل الدرهم الاماراتي والروبية الهندية. تقوم المجموعة بمراقبة هذه التذبذبات وإدارة أثرها على القوائم المالية الموحدة بناءً على ذلك. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لم تكن التعرضات المتعلقة بالشركات التابعة والزميلة الأجنبية 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 باستثناء الاستثمار في شركة سيارة المحدودة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تتمثل في عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بمطلوباته مما سيتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. تتعرض المجموعة لمخاطر تتعلق بالذمم المدينة التجارية والأخرى والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والنقد لدى البنوك.

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 إخفاقها في الوفاء بمطلوباتها 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 مخصصات مقابل الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ معروضة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣٣- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

للتخفيف من هذه المخاطر، لدى المجموعة نظام لتحديد حدود ائتمان لعملائها بناء على تقييم موسع على أساس بيانات العمل 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 الأخرى والسوق.

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	ايضاح	الموجودات المالية
١٥,٠٠٠	٢٨,٢٧٥	٧	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٦٤٧	٨٧٠	٢-١٧	موجودات مالية مشتقة
٨١١,٣٠١	٩٠٩,٢٦٢	١١	ذمم مدينة تجارية
٨٣,٦١٥	٥٣,١٩٨	١٣	النقد وما في حكمه (باستثناء النقد في الصندوق)
٩١١,٥٦٣	٩٩١,٦٠٥		

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية للمجموعة، بما في ذلك الأرصدة والنقد لدى البنوك، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها، علماً بأن الحد الأقصى للتعرض يعادل القيم الدفترية كما هو مفصّل عنها في قائمة المركز المالي الموحدة. وتعتقد الإدارة بأن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بأرصدة البنوك غير جوهرية 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 الجودة الائتمانية للعميل بناءً على بطاقة أداء التصنيف الائتماني الشاملة، ويتم تحديد حدود الائتمان الفردية وفقاً لهذا التقييم. يمثل أكبر خمس عملاء ١١٪ من الذمم المدينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٣١٪).

تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. 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 والأجلية عن عوامل الاقتصاد الكلي (مثل توقعات إجمالي الناتج القومي وأفاق الصناعة) التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. ويعكس الاحتساب النتائج المرجحة للاحتمال والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير عن الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ معروضة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣٣ - إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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

معدل المتوسط المرجح للخسارة	مجمل القيمة الدفترية	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	
			٢٠٢٥ م
٧,٦٢٪	٥٢٥,٤٨٧	٤٠,٠٥٤	١٨٠ - ٠ يوم
٢٧,٥٣٪	٤٧,٤٢١	١٣,٠٥٥	١٨٠ - ٢٧٠ يوم
٣٦,٤٣٪	٣٨,٧٢٥	١٤,١٠٦	٢٧١ - ٣٦٠ يوم
٥٥,٦٣٪	٢٩٧,٦٢٩	١٦٥,٥٦٣	أكثر من ٣٦٠ يوم
	٩٠٩,٢٦٢	٢٣٢,٧٧٨	
			٢٠٢٤ م
٢,٨٨٪	٤٨٣,٢٣٩	١٣,٩١٧	١٨٠ - ٠ يوم
١١,٥١٪	٤٨,٥٤٢	٥,٥٨٨	١٨٠ - ٢٧٠ يوم
١٤,٨٣٪	٤٧,٢٨٢	٧,٠١٣	٢٧١ - ٣٦٠ يوم
٧٤,٦٧٪	٢٣٢,٢٣٨	١٧٣,٤٠٩	أكثر من ٣٦٠ يوم
	٨١١,٣٠١	١٩٩,٩٢٧	

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة عند الوفاء بمطلوباتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع موجود مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادية. يتمثل نهج المجموعة في إدارة السيولة في ضمان أنها سيكون لديها دائماً، قدر الإمكان، السيولة الكافية للوفاء بمطلوباتها 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.

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

التدفقات النقدية التعاقدية	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م				
القروض البنكية	٨٠١,٤١٨	٧٢٦,١٦٠	١,٥٥٧,٣٢٥	١,٤٧١,٢١٧
مطلوبات مالية مشتقة	٢,٦٦٦	-	٢,٦٦٦	٢,٦٦٦
مطلوبات عقود الإيجار	٥٩,٥٧٧	١٧١,٠٦١	٣٢٨,٦٣٦	٢٥١,٧٤٢
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٢٩٢,٨٦٣	-	٢٩٢,٨٦٣	٢٩٢,٨٦٣
المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى	٩٨,٤٠١	-	٩٨,٤٠١	٩٨,٤٠١
	١,٢٥٤,٩٢٥	٨٩٧,٢٢١	٢,٢٧٩,٨٩١	٢,١١٦,٨٨٩

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ معروضة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣٣- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

التدفقات النقدية التعاقدية				
القيمة الدفترية	خلال ١ سنة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
١,٤٢٢,١٨٨	٦٥٦,٠٩٨	٨٥٦,١٠٤	-	١,٥١٢,٢٠٢
١,٧٨٧	١,٧٨٧	-	-	١,٧٨٧
٢٤٦,٨٨٦	٥٨,٢٢٩	١٦٠,٤٨٢	٨٤,٠٦٤	٣٠٢,٧٧٥
٣٠٢,٨١٥	٣٠٢,٨١٥	-	-	٣٠٢,٨١٥
١٢١,٣٣٠	١٢١,٣٣٠	-	-	١٢١,٣٣٠
٢,٠٩٥,٠٠٦	١,١٤٠,٢٩٥	١,٠١٦,٥٨٦	٨٤,٠٦٤	٢,٢٤٠,٩٠٩

٣٤- إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأس مال المجموعة، يشمل رأس المال المصدرو علاوة اصدار أسهم والاحتياطات الاخرى والأرباح المبقاة العائدة إلى مالكي الأسهم في الشركة. الهدف الأساسي من إدارة رأس مال الشركة هو زيادة قيمة عوائد المساهمين.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٢٦٨,١٧٦	٢,٣٠٦,٣٧٧	إجمالي المطلوبات
(٨٥,٨٧٥)	(٥٦,٦١٣)	النقد وما في حكمه
٢,١٨٢,٣٠١	٢,٢٤٩,٧٦٤	إجمالي الدين
٧٨١,٦٦٧	٧٨١,٦٦٧	رأس المال
٥٥٤,٤٠٠	٥٥٤,٤٠٠	علاوة إصدار أسهم
٢٢٤,٤٢٩	٢٢٤,٤٢٩	احتياطات اخرى
١,١٣٦,٩١٠	١,٣٦٨,٣٨٣	الأرباح المبقاة
٢,٦٩٧,٤٠٦	٢,٩٢٨,٨٧٩	حقوق الملكية
٪٨١	٪٧٧	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

ومن أجل تحقيق هذا الهدف العام تهدف المجموعة من خلال إدارة راس المال إلى التأكد من أنها تقي بالتعهدات المالية المرتبطة بالفروض التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال - بجانب أمور أخرى. وسيسمح عدم الالتزام بالتعهدات المالية المرتبطة للبنك بالمطالبة بسداد القروض فوراً. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٣٥ - القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

- في السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات؛ أو
- في أفضل سوق مناسبة للموجود أو المطلوب في غياب سوق رئيسية.

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة متاحاً للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للموجود أو المطلوب باستخدام الافتراضات التي تستخدمها الأطراف العاملة في السوق حال تسعير الموجود أو المطلوب، على افتراض أن هذه الأطراف تسعى لتحقيق أكبر منفعة اقتصادية لها. يأخذ قياس القيمة العادلة للموجود غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الموجود 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 ويقال من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

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 - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة؛
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية ملحوظا بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة؛ أو
- المستوى ٣ - أساليب التقييم التي يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية غير ملحوظا لقياس القيمة العادلة.

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لموجود أو مطلوب 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.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية اختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية.

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٨,٢٧٥	٢٨,٢٧٥	-	الأخر
٨٧٠	-	٨٧٠	موجودات مالية مشتقة
(٢,٦٦٦)	-	(٢,٦٦٦)	مطلوبات مالية مشتقة
<u>٢٦,٤٧٩</u>	<u>٢٨,٢٧٥</u>	<u>(١,٧٩٦)</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-	الأخر
١,٦٤٧	-	١,٦٤٧	موجودات مالية مشتقة
(١,٧٨٧)	-	(١,٧٨٧)	مطلوبات مالية مشتقة
<u>١٤,٨٦٠</u>	<u>١٥,٠٠٠</u>	<u>(١٤٠)</u>	

لم يكن هناك تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. بالإضافة إلى ذلك، لم تكن هناك تغييرات في أساليب التقييم.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ معروضة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣٥ - القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تتمة)

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية.

القيمة الدفترية				٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	الوصف:	
٢٨,٢٧٥	٢٨,٢٧٥	-	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة	
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
٨٧٠	-	٨٧٠	موجودات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
٩٠٩,٢٦٢	-	٩٠٩,٢٦٢	موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة	
١٩,٨٩٤	-	١٩,٨٩٤	الذمم المدينة التجارية	
٥٣,١٩٨	-	٥٣,١٩٨	الذمم المدينة الأخرى	
			النقد وما في حكمه	
٢,٦٦٦	-	٢,٦٦٦	مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة	
			مطلوبات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
١,٤٧١,٢١٧	-	١,٤٧١,٢١٧	المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة	
٢٩٢,٨٦٣	-	٢٩٢,٨٦٣	القروض البنكية	
٩٦,٩٦٤	-	٩٦,٩٦٤	الذمم الدائنة التجارية والأخرى	
٢٥١,٧٤٢	-	٢٥١,٧٤٢	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى	
			مطلوبات عقود الإيجار	
القيمة الدفترية				٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	الوصف:	
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة	
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
١,٦٤٧	-	١,٦٤٧	موجودات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
٨١١,٣٠١	-	٨١١,٣٠١	موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة	
١٩,٦٩٤	-	١٩,٦٩٤	الذمم المدينة التجارية	
٨٣,٦١٥	-	٨٣,٦١٥	الذمم المدينة الأخرى	
			النقد وما في حكمه	
١,٧٨٧	-	١,٧٨٧	مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة	
			مطلوبات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
١,٤٢٢,١٨٨	-	١,٤٢٢,١٨٨	مطلوبات مالية غير المقاسة بالقيمة العادلة	
٣٠٢,٨١٥	-	٣٠٢,٨١٥	القروض البنكية	
١٢١,٢٢٩	-	١٢١,٢٢٩	الذمم الدائنة التجارية والأخرى	
٢٤٦,٨٨٦	-	٢٤٦,٨٨٦	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى	
			مطلوبات عقود الإيجار	

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ معروضة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣٦- الفروع

لدى الشركة الفروع التالية:

موقع الفرع	رقم السجل التجاري	الرقم	موقع الفرع	رقم السجل التجاري	الرقم
الطائف	٤٠٣٢٢٢٧٥٩٥	٤٣	الرياض	١٠١٠٠٥٢٧٥١	١
حذة	٤٠٣٠٣٥٨٧٧٦	٤٤	الرياض	١٠١٠٥٧٩٩٩٢	٢
مكة	٤٠٣١٢٣٠٩٢٥	٤٥	الرياض	١٠١٠٥٨٩٤٤٨	٣
حذة	٤٠٣٠٣٦٦٣٧٣	٤٦	الرياض	١٠١٠٢٤٧٧٢٠	٤
تبوك	٣٥٥٠١٣٠٥٥٨	٤٧	الرياض	١٠١٠٢٨٨٣٨٦	٥
حذة	٤٠٣٠١٣٠٧٨٢	٤٨	الرياض	١٠١٠٦٦٩٤٦٨	٦
حذة	٤٠٣٠١٦٩٦٣١	٤٩	بريدة	١١٣١٠٣٨٨٠٩	٧
حذة	٤٠٣٠٢٢١٢٩٣	٥٠	الجبيل	٢٠٥٥٠٠٥١٢٧	٨
مكة	٤٠٣١٠٩٨٩٧٩	٥١	الدمام	٢٠٥٠٠١٥١٥٣	٩
الوجه	٣٥٥٢١٠١٨٧٧	٥٢	الخبر	٢٠٥١٠٢٥٧٥٠	١٠
عرعر	٣٤٥٠١٨١٤١٩	٥٣	الدمام	٢٠٥٠٠٩٢٧٤١	١١
طريف	٣٤٥١١٠٢٩٦٥	٥٤	الخرج	١٠١١٣٨١٧١	١٢
محايل عسير	٥٨٦٠٠٦٨٥٦٧	٥٥	الرياض	١٠١٠٩٤٩٦٢٦	١٣
ينبع	٤٧٠٠٠٠١٣٩٤	٥٦	الرياض	١٠١٠٩٤٩٦٢٧	١٤
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٢٩٤١٨	٥٧	بريدة	١١٣١٢٩١٦٤٩	١٥
ينبع	٤٧٠٠٠٢٠٢١٦	٥٨	حائل	٣٣٥٠١٣٩٤٢٠	١٦
ينبع	٤٧٠٠٠٣٠٦٧	٥٩	الظهران	٢٠٥٢٠٠١٨٧٤	١٧
ينبع	٤٧٠٠٠٢٠٢١٧	٦٠	المبرز	٢٢٥٢٠٤٠٢٢٩	١٨
رانج	٤٦٠٢٠٠٢٣٧٤	٦١	الاحساء	٢٠٣١١٠٦٩٣١	١٩
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٤٨٨٦٥	٦٢	حفر الباطن	٢٥١١١٢٦٤٤٧	٢٠
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٤٨٨٦٣	٦٣	سكاكا	٣٤٠٠١٢٥٤٣٥	٢١
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٥٤٩٧٤٦	٦٤	الرياض	١٠١٠٩٦٠١٧٤	٢٢
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٢٩٤١٧	٦٥	حذة	٤٠٣٠١٣٥٨٤٢	٢٣
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٢٩٤١٦	٦٦	حذة	٤٠٣٠١١٤٩٧٦	٢٤
نجران	٥٩٥٠٠٢٥٩٠٠	٦٧	حذة	٤٠٣٠١٦٨٩٧٣	٢٥
خميس مشيط	٥٨٥٥٠٧١٤٤٦	٦٨	تبوك	٣٥٥٠٠٣٨٤٢٣	٢٦
خميس مشيط	٥٨٥٥٠٧١٤٤٥	٦٩	تبوك	٣٥٥٠٠٢٢٩٤٦	٢٧
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٥٧٠٨٨	٧٠	مكة	٤٠٣١٢١٨٨٨٤	٢٨
ينبع	٤٧٠٠١٠٨١٨٠	٧١	مكة	٤٠٣١٠٣٧٧٦٣	٢٩
الباحة	٥٨٠٠١٠٣٢٠٥	٧٢	حذة	٤٠٣١٠٣٧٧٦٢	٣٠
بيشة	٥٨٥١٠٠٨٨٤٥	٧٣	حذة	٤٠٣٠٢٩٢٦١٩	٣١
أبها	٥٨٥٠٠٦٩٨٥٧	٧٤	حذة	٤٠٣٠٢٩٢٦٢٣	٣٢
خميس مشيط	٥٨٥٥٠٢١٤٩٣	٧٥	حذة	٤٠٣٠٠٩٦١٦١	٣٣
ابها	٥٨٥٠١٢٣٣٠٩	٧٦	الطائف	٤٠٣٢٠٠٩٥٧٤	٣٤
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٢١٢٧٨٧	٧٧	حذة	٤٠٣٠١٦٩٦٣٠	٣٥
جيزان	٥٩٠٠٠١٤٠٣٦	٧٨	حذة	٤٠٣٠٢٩٨٩٢٣	٣٦
جيزان	٥٩٠٠٠٣٢٢١٩	٧٩	حذة	٤٠٣٠١٠٦٧١٢	٣٧
الفتنه	٤٦٠٣٠٠٨٨٤٠	٨٠	حذة	٤٠٣٠١٠٦٧١٠	٣٨
بيشة	٥٩٠٣٠٣٣٧٩٦	٨١	حذة	٤٠٣١٢٢٢٢٣٧	٣٩
العلا	٤٦٥١١٠٣٩٢٣	٨٢	حذة	٤٠٣٠٣٠٤٠٠٧	٤٠
ينبع	٤٧٠٠١٢١٠٩١	٨٣	حذة	٤٠٣٠٦١٠٩٢٤	٤١
			الطائف	٤٠٣٢٢٢٧٥٩٤	٤٢

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ معروضة بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣٧- الأحداث اللاحقة

١-٣٧ التطورات الجيوسياسية

لاحقاً على تاريخ القوائم المالية الموحدة، تصاعدت التوترات الجيوسياسية في منطقة الشرق الأوسط، نتيجة العمليات العسكرية، وردود الفعل الأخيرة عليها، بما في ذلك بعض الحوادث المتفرقة التي أثرت على دول المنطقة.

هذا وتواصل الإدارة مراجعة الوضع عن كثب وقد يؤدي المناخ الجيوسياسي المتقلب إلى زيادة المخاطر المرتبطة بالعمليات اللوجستية ومسارات الإمداد والتمويل. و كما في تاريخ التقرير لم يتم تحديد أي تأثير على عمليات المجموعة.

ونظراً للطبيعة المتسارعة للأحداث، لا يمكن في الوقت الحالي قياس حجم أي أثر مالي محتمل، سواءً كان سلبياً أو إيجابياً بشكل موثوق. وبناءً على ذلك لم يتم إجراء أي تعديلات على القوائم المالية الموحدة كما في تاريخ التقرير، حيث تعد هذه الأحداث أحداثاً لاحقة لا تستوجب التعديل.

٢-٣٧ زيادة رأس المال

بتاريخ ٢ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠٢٦ م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة من خلال إصدار ٢٦,٣٧٥,٥٥٦ سهم جديد، تتم عن طريق رسملة مبلغ ٢٦٣,٧٥ مليون ريال سعودي من رصيد الأرباح المبقاة. تم تخصيص ٢٦,٠٥٥,٥٥٦ سهم كأسهم منحة للمساهمين الحاليين بمعدل سهم واحد لكل ثلاثة أسهم قائمة، بما يمثل ٣٣,٣٣٪ من إجمالي الزيادة في رأس المال، وتخصيص ٣٢٠,٠٠٠ سهم (٤١,٤١٪ من رأس المال بعد الزيادة) لبرنامج أسهم الحوافز طويلة الأجل للموظفين.

وبذلك يصبح رأس مال الشركة بعد الزيادة ١,٠٤٥,٤٢ مليون ريال سعودي موزعاً على ١٠٤,٥٤٢,٢٢٤ سهم، مقابل رأس مال قبل الزيادة قدره ٧٨١,٦٧ مليون ريال سعودي وعدد أسهم ٧٨,١٦٦,٦٦٨ سهم.

٣-٣٧ توزيع أرباح نقدية

في ٢٣ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠٢٦ م)، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٣٨- الأرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة لتتماشى مع عرض القوائم المالية للسنة المالية الحالية قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

اسم البند	الرصيد قبل التعديل	إعادة تصنيف	الرصيد بعد التعديل
موجودات غير ملموسة	١١٤,٨٩٨	(٦٨,٧٠٠)	٤٦,١٩٨
شهرة	-	٦٨,٧٠٠	٦٨,٧٠٠
موجودات ضريبية مؤجلة (الموجودات غير المتداولة)	-	٦٥٧	٦٥٧
موجودات ضريبية مؤجلة (الموجودات المتداولة)	٦٥٧	(٦٥٧)	-
المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى	١٧٨,٤١٤	(٢,٥٠٧)	١٧٥,٩٠٧
القروض البنكية (الجزء المتداول)	٥٩٨,٠٢٩	٢,٥٠٧	٦٠٠,٥٣٦

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

اسم البند	الرصيد قبل التعديل	إعادة تصنيف	الرصيد بعد التعديل
تكلفة الإيرادات	١,٤١٥,٣٩٧	(٣,٨٧٢)	١,٤١١,٥٢٥
التكاليف التمويلية	٧١,٧٥٧	٣,٨٧٢	٧٥,٦٢٩

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

اسم البند	الرصيد قبل التعديل	إعادة تصنيف	الرصيد بعد التعديل
المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى	(١٠٨,٧٠٧)	(٢,٥٠٧)	(١١١,٢١٤)
تكاليف تمويلية مدفوعة	(٦١,٠٥٨)	(٦,٥٢٤)	(٦٧,٥٨٢)
سداد الجزء الأصلي من مطلوبات عقود الإيجار	(٤٣,٥٨٤)	٩,٠٣١	(٣٤,٥٥٣)

٣٩- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٦ م، الموافق ٢٣ رمضان ١٤٤٧ هـ