

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

الصفحة	الفهرس
١	تقرير مراجعي الحسابات المستقلين حول فحص القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة المركز المالي الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٦ - ٤٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة)

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

WWW.EY.COM

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

EY
نبي عالم
أفضل للعمل

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين إلى المساهمين في الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية) حول فحص القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية الموجزة المرفقة للشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقارير المالية الأولية" ("معيار المحاسبة الدولي ٣٤") المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يصل إلى علمنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



حسين صالح عسيري

محاسب قانوني

رقم الترخيص ٤١٤

١٣ صفر ١٤٣٩هـ

٢ نوفمبر ٢٠١٧م

جدة

TNM/٢٧/١٧



الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي بالآلاف (الإيضاح ٥)	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف (الإيضاح ٥)	ريال سعودي بالآلاف	
٨٩٣,٤٨٥	٨٦٣,٣١٥	٢٩٧,١٢٧	٢٨٢,٩٨٩	إيرادات
(٦٨١,٤٦٣)	(٦٦٨,٥٢٠)	(٢٢٨,٨١٣)	(٢١٨,١٥١)	تكلفة الإيرادات
٢١٢,٠٢٢	١٩٤,٧٩٥	٦٨,٣١٤	٦٤,٨٣٨	إجمالي الربح
١٠,٩٦٢	٧,٠٧٨	٢,٢٩٥	١,٩٢٤	إيرادات تشغيل أخرى، صافي
(٢٣,٤٢٣)	(٢٢,٧٧١)	(٧,٤٧٥)	(٦,٨٣٩)	مصروفات بيع وتسويق
(٣٦,٧٦١)	(٣٥,٥٧٥)	(١٣,٨٠٩)	(١٢,٤٧٦)	مصروفات عمومية وإدارية
١٦٢,٨٠٠	١٤٣,٥٢٧	٤٩,٣٢٥	٤٧,٤٤٧	الربح من العمليات
(٦,٦١٩)	-	-	-	انخفاض قيمة استثمارات في شركات زميلة
(١٢,١٩٦)	(٩,٢٧٩)	(٤,٣٣٨)	(٢,٦٨٧)	تكاليف تمويل، صافي
(١,٨٦٣)	(١,٧٣٧)	(٨١٥)	(٤٢٩)	حصة من نتائج شركات زميلة
١٤٢,١٢٢	١٣٢,٥١١	٤٤,١٧٢	٤٤,٣٣١	الربح قبل الزكاة
(٤,١٩٩)	(٤,٥٧١)	(١,٢٥٠)	(١,٥٢٣)	مصروف زكاة
١٣٧,٩٢٣	١٢٧,٩٤٠	٤٢,٩٢٢	٤٢,٨٠٨	الربح للفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٣٧,٩٢٣	١٢٧,٩٤٠	٤٢,٩٢٢	٤٢,٨٠٨	الدخل الشامل الآخر الذي لا يعاد تصنيفه كربح أو خسارة في فترات لاحقة الأرباح/(الخسائر) من التقييم الاكتواري
١٣٧,٩٢٣	١٢٧,٩٤٠	٤٢,٩٢٢	٤٢,٨٠٨	مجموع الدخل الشامل للفترة
٧١,١٦٧	٧١,١٦٧	٧١,١٦٧	٧١,١٦٧	ربحية السهم:
٧١,١٦٧	٧١,١٦٧	٧١,١٦٧	٧١,١٦٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الأساسية والمخفضة (بالآلاف)
١,٩٤	١,٨٠	٠,٦٠	٠,٦٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة العائدة إلى حملة الأسهم العاديين بالشركة الأم (بالريال السعودي)


المدير المالي


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

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

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (الإيضاح ٥) ريال سعودي بالآلاف	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	إيضاح	الموجودات
١,٣٩٦,٨٦٥	١,٢٥١,١٩٨	٨	الموجودات غير المتداولة
٥٦١	٤٢٢		ممتلكات ومعدات
١٧,٩٥١	١٦,٢١٤		موجودات غير ملموسة
			استثمارات في شركات زميلة
١,٤١٥,٣٧٧	١,٢٦٧,٨٣٤		
١٨,٥٩٠	٥,٦٨١		الموجودات المتداولة
١٦٤,٤٠٥	٢٢١,٣٨٩		مخزون
٢٠,٦٨٠	١٩,٨٤٣		ذمم مدينة تجارية، صافي
٢٠,٧٤٥	١٩,٤٥٣		مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٢٤,٤٢٠	٢٦٦,٣٦٦		نقد وما في حكمه
١,٦٣٩,٧٩٧	١,٥٣٤,٢٠٠		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٦١٠,٠٠٠	٧١١,٦٦٧	٩ (أ)	حقوق الملكية
١٣٢,٣٨١	١٤٥,١٧٥	٩ (ب)	رأس المال
٢٥٢,٩٥٧	١٩٠,١٨٦		احتياطي نظامي
			أرباح مبقاة
٩٩٥,٣٣٨	١,٠٤٧,٠٢٨		مجموع حقوق الملكية
٩٢,٩٣٦	٣٤,١٣٣	١٠	المطلوبات
٣٧,٨٧٠	٣٥,٩٦٥	١١	المطلوبات غير المتداولة
١٣٠,٨٠٦	٧٠,٠٩٨		قروض
			منافع الموظفين
٣٧٢,٥٧١	٢٢٧,٩٢٨	١٠	المطلوبات المتداولة
٩٥,٤٦٨	١٤٦,١٦٩		الجزء المتداول من القروض
٣٧,٩٢٧	٣٧,٠٥٧		ذمم دائنة تجارية
٧,٦٨٧	٥,٩٢٠	٦	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
			زكاة مستحقة
٥١٣,٦٥٣	٤١٧,٠٧٤		
٦٤٤,٤٥٩	٤٨٧,١٧٢		مجموع المطلوبات
١,٦٣٩,٧٩٧	١,٥٣٤,٢٠٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي المدير المالي

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

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

مجموع حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	زيادة مقترحة في رأس المال - أسهم منحة	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف
٩٩٥,٣٢٨	٢٥٢,٩٥٧	١٣٢,٣٨١	-	٦١٠,٠٠٠
١٢٧,٩٤٠	١٢٧,٩٤٠	-	-	-
-	-	-	-	-
١٢٧,٩٤٠	١٢٧,٩٤٠	-	-	-
-	(١٢,٧٩٤)	١٢,٧٩٤	-	-
-	(١٠١,٦٦٧)	-	١٠١,٦٦٧	-
-	-	-	(١٠١,٦٦٧)	١٠١,٦٦٧
(٧٦,٢٥٠)	(٧٦,٢٥٠)	-	-	-
١,٠٤٧,٠٢٨	١٩٠,١٨٦	١٤٥,١٧٥	-	٧١١,٦٦٧
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م				
الربح للفترة				
الدخل الشامل الآخر للفترة				
مجموع الدخل الشامل للفترة				
تحويل إلى الاحتياطي النظامي (الإيضاح ٩ (ب))				
زيادة مقترحة في رأس المال - أسهم منحة (الإيضاح ٩ (أ))				
أسهم منحة (الإيضاح ٩ (أ))				
توزيعات أرباح (الإيضاح ٩ (أ))				
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م				

مجموع حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	زيادة مقترحة في رأس المال - أسهم منحة	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف
٩٠١,٥٠٤	٢٧٨,٢٣٥	١١٤,٩٣٦	-	٥٠٨,٢٣٣
١٣٧,٩٢٣	١٣٧,٩٢٣	-	-	-
-	-	-	-	-
١٣٧,٩٢٣	١٣٧,٩٢٣	-	-	-
-	(١٣,٩٢٧)	١٣,٩٢٧	-	-
-	(١٠١,٦٦٧)	-	١٠١,٦٦٧	-
-	-	-	(١٠١,٦٦٧)	١٠١,٦٦٧
(٧٦,٢٥٠)	(٧٦,٢٥٠)	-	-	-
٩٦٣,١٧٧	٢٢٤,٣١٤	١٢٨,٨٦٣	-	٦١٠,٠٠٠
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ م				
الربح للفترة				
الدخل الشامل الآخر للفترة				
مجموع الدخل الشامل للفترة				
تحويل إلى الاحتياطي النظامي (الإيضاح ٩ (ب))				
زيادة مقترحة في رأس المال - أسهم منحة (الإيضاح ٩ (أ))				
أسهم منحة (الإيضاح ٩ (أ))				
توزيعات أرباح (الإيضاح ٩ (أ))				
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م				

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

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

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (الإيضاح ٥)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف		الربح قبل الزكاة
١٤٢,١٢٢	١٣٢,٥١١		
٣٨٨,٨٨٢	٣٦٠,٣٠٥	٨	تعديلات لمطابقة الربح قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
٢٠٩	٢٣٧		استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٠٣١	-		إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٨٦٣	١,٧٣٧		إطفاء دفعات مقدمة بموجب عقود إيجار تشغيلي
٦,٦١٩	-		حصة في نتائج شركات زميلة، صافي
٤,٦٥٢	٢,٤٥٠		انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة
٣,٣٦٤	٢,٩٧٩	١١	مخصص ذم مدينة مشكوك في تحصيلها
١٢,١٩٦	٩,٢٧٩		مخصص منافع الموظفين
			تكاليف تمويل
٥٦٠,٩٣٨	٥٠٩,٤٩٨		
١٣٢,٧٠٤	١٧٤,٣٤٢		تعديلات رأس المال العامل:
(٦٥,٥٥١)	(٥٩,٤٣٤)		مخزون
٣,١٩٧	٨٣٧		ذمم مدينة تجارية
١٧,١٧٨	٥٠,٧٠١		مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٤٦٠	(٨٧٠)		ذمم دائنة تجارية
			مصرفات مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٦٤٨,٩٢٦	٦٧٥,٠٧٤		
(٤٦٧,٩٦٧)	(٣٧٤,٣٣٢)	٨	النقد من العمليات
(٥,٠٤٤)	(٦,٣٣٨)	٦	شراء سيارات
(١٢,١٩٦)	(٩,٢٧٩)		زكاة مدفوعة
(١,٣٥٢)	(٤,٨٨٤)	١١	أعباء تمويل مدفوعة
			منافع موظفين مدفوعة
١٦٢,٣٦٧	٢٨٠,٢٤١		
(٢,١١٨)	(١,٧٣٩)		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(١٩)	(٩٨)		الأنشطة الاستثمارية
			شراء ممتلكات ومعدات
(٢,١٣٧)	(١,٨٣٧)		شراء موجودات غير ملموسة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٨٨,٣٥٠)	(٢٠٣,٤٤٦)	٩ (i)	الأنشطة التمويلية
(٧٦,٢٥٠)	(٧٦,٢٥٠)		التغير في القروض، صافي
(١٦٤,٦٠٠)	(٢٧٩,٦٩٦)		توزيعات أرباح
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤,٣٧٠)	(١,٢٩٢)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
٢٢,٠٧٨	٢٠,٧٤٥		النقد وما في حكمه في ١ يناير
١٧,٧٠٨	١٩,٤٥٣		النقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر
١٣١,٤٩٩	١٦١,٤٣٣		معلومات غير نقدية إضافية:
			تحويل سيارات من ممتلكات ومعدات إلى مخزون

مدير المالية:  الرئيس التنفيذي:  رئيس مجلس الإدارة: 

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

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١. معلومات عن الشركة

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

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

يقع المكتب المسجل للشركة الأم في العنوان التالي:

٢٤٢١ شارع قريش، حي السلامة
جدة، المملكة العربية السعودية ٨١١٥ - ٢٣٤٣٧
الوحدة رقم ١

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

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة:

اسم الشركة الزميلة	النشاط الرئيسي	نسبة المساهمة في رأس المال (بصورة مباشرة وغير مباشرة)
ترانز لبيس القابضة الهندية الخاصة المحدودة	إيجار تشغيلي للسيارات	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ٣٢,٩٦% ٣٢,٩٦%
يونيترانس انفوتيك خدمات الهند الخاصة المحدودة	توفير خدمات تقنية معلومات	٤٩% ٤٩%

٢. أساس الإعداد

٢ - ١ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. هذه هي أول قوائم مالية موحدة أولية موجزة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية لجزء من السنة التي تغطيها القوائم المالية السنوية لأول مرة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت المجموعة في ٣١ مارس ٢٠١٧م بإعداد قوائمها المالية الموحدة الأولية الموجزة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) والمعيار الدولي للتقارير المالية (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. انظر الإيضاح ٥ لمزيد من المعلومات حول تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية من قبل المجموعة.

لا تتضمن القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة جميع المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية ليتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير الأخرى والإصدارات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي ستطبق على السنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. كما أن نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٢-٢ أساس القياس

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

٣-٢ عملة التشغيل والعرض

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

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

الأحكام

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

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

(ب) تصنيف عقود الإيجار (الإيضاح ٣-٩)

التقديرات والافتراضات

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

الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات

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

مخصص خسائر المخزون

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

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

برامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم وزيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات وحركة التوظيف. ونتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة تمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ قائمة المركز المالي. إن معيار القياس الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تعتبر الإدارة أن عوائد السوق حول قائمة المركز المالي الموحدة الأولية الموجزة تستند إلى سندات عالية الجودة. يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة والخاص بالدول المعنية. قد تتغير استقرارات جداول الوفيات مؤقتاً استجابة للتغيرات الديموغرافية. تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للدول المعنية. توجد تفاصيل أكثر حول التزامات منافع الموظفين في (الإيضاح ١١).

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

مبدأ الاستمرارية

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

المخصصات

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

٣-١ أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة للمجموعة من القوائم المالية للشركة الأم وشركتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م. تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولدى المجموعة القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ أساس التوحيد (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

تجميع الأعمال والشهرة

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ أساس التوحيد (تتمة)

تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

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

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

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

الاستثمار في شركات زميلة وشركات محاصة

الشركة الزميلة هي منشأة تمارس عليها المجموعة نفوذاً هاماً. إن التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها، ولكنها ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات. شركة المحاصة هي نوع من الترتيبات المشتركة بموجبها يكون للأطراف سيطرة مشتركة على الترتيبات التي يكون لها حقوق في صافي موجودات شركة المحاصة. شركة المحاصة هي عبارة عن مشاركة متفق عليها من الناحية التعاقدية للسيطرة على الترتيبات التي توجد فقط عندما تستدعي القرارات حول الأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف المشاركة في السيطرة. الاعتبارات التي تم الأخذ بها في تحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة هي مماثلة لتلك الاعتبارات لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ أساس التوحيد (تتمة)

الاستثمار في شركات زميلة وشركات محاصة (تتمة)

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

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

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

٣-٢ العملات الأجنبية

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ العملات الأجنبية (تتمة)

المعاملات والارصدة

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

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

العمليات الأجنبية

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

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

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

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

الموجودات

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

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الأصول الأخرى كموجودات غير متداولة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

المطلوبات

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣-٤ تحقق الإيرادات

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

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

تأجير السيارات وترتيبات عقود الإيجار

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

بيع المخزون

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

الإيرادات من الخدمات الأخرى

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ تحقق الإيرادات (تتمة)

توزيعات الأرباح

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

٣-٥ المصروفات

تكلفة الإيرادات

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

مصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية

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

رسوم الامتياز

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

٣-٦ تكاليف الاقتراض

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

٣-٧ الزكاة

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

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٨ الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

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

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

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

التكاليف اللاحقة

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

الاستهلاك

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

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للفترة الحالية وفترة المقارنة:

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

٣-٩ عقود الإيجار

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٩ عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر

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

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

المجموعة كمؤجر

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

٣-١٠ الموجودات غير الملموسة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٠ الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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

البرمجيات ٤ سنوات

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

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

٣-١١ المخزون

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

السيارات المتاحة للبيع

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

قطع الغيار والمستلزمات

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

٣-١٢ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة الأولية الموجزة من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق. ولغرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية الموجزة، يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة بنكية ونقد كما هو مبين أعلاه.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٣ الأدوات المالية

(١) الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

يتم الاعتراف بشراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية تحددها الأحكام أو الأعراف السائدة في السوق (طريقة التداول العادية) في تاريخ المتاجرة - أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع أصل.

القياس اللاحق

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

القروض والذمم المدينة

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٣ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

الموجودات المالية المتاحة للبيع

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

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

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

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

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

إذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو دخلت في ترتيبات تمرير ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهريّة بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، فإنه عند ذلك يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. وتقاس المطلوبات المرتبطة بالأصل المحوّل على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

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

(٢) المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

القياس اللاحق

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر على المطلوبات المحتفظ بها بغرض المتاجرة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الأولية الموجزة. المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ الاعتراف الأولي فقط في حالة الوفاء بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (٣٩). لم تقم المجموعة بتصنيف أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٣ الأدوات المالية (تتمة)

٢) المطلوبات المالية (تتمة)

القروض

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

تحتسب القيمة المطفأة من خلال أخذ أي خصم أو علاوة على الاستحواذ ورسوم وتكاليف بالاعتبار وهي جزء لا يتجزأ من معدل الفائدة السائد ويدرج إطفاء معدل الفائدة السائد في تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الأولية الموجزة. تنطبق هذه الفئة على جميع القروض بشكل عام.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الأولية الموجزة.

٣) مقاصة الادوات المالية

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

٣-١٤ منافع الموظفين

منافع قصيرة الأجل للموظفين

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

منافع ما بعد الخدمة

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٤ منافع الموظفين (تتمة)

منافع ما بعد الخدمة (تتمة)

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

٣-١٥ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

الموجودات المالية

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

الموجودات المالية المحملة بالتكلفة المطفأة

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

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

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص ويتم الاعتراف بالخسارة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الأولية الموجزة. لا تزال إيرادات الفائدة (المسجلة كإيرادات تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الأولية الموجزة) مستحقة بالقيمة الدفترية المخفضة ومستحقة باستخدام معدل الفائدة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. يتم شطب القروض مع المخصصات المرتبطة بها عندما لا يكون هناك احتمال واقعي للاسترداد المستقبلي مع تسهيل جميع الضمانات أو تحويلها إلى المجموعة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المحملة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

وفي حال تم زيادة أو خفض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة التقديرية - في سنة لاحقة - بسبب وقوع حدث بعد الاعتراف بالانخفاض، فإنه يتم زيادة أو خفض خسارة الانخفاض المسجلة مسبقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا تم استرداد الشطب فيما بعد، فإنه يتم إدراج الاسترداد ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الأولية الموجزة.

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع (تتمة)

- الموجودات المالية ذات طبيعة أدوات الدين
- الذمم المدينة

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

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

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

- صعوبات مالية جوهريّة أو إفلاس الطرف المقابل
- خرق لشروط الاتفاقية

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

الموجودات غير المالية

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

الموجودات غير المالية (تتمة)

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

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

٣-١٦ المخصصات

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

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

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

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

يتم قياس التوزيعات غير النقدية - إن وجدت - بالقيمة العادلة للموجودات ليتم توزيعها مع إعادة قياس القيمة العادلة المعترف بها مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. عند توزيع الموجودات غير النقدية، فإن أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة يدرج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الأولية الموجزة.

٤. معايير صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ

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

المعيار/ التفسير	الوصف	تدخل حيز التنفيذ من الفترة التي تبدأ في أو بعد التاريخ أدناه
المعيار الدولي للتقارير المالية (٩)	الأدوات المالية	١ يناير ٢٠١٨ م
المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥)	الإيرادات من العقود مع العملاء	١ يناير ٢٠١٨ م
المعيار الدولي للتقارير المالية (٢)	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (٢) - التصنيف والقياس لمعاملات الدفع على أساس الأسهم	١ يناير ٢٠١٨ م
معيار المحاسبة الدولي (٤٠)	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٤٠) - تحويل ممتلكات استثمارية	١ يناير ٢٠١٨ م
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية (٢٢)	تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية (٢٢) - معاملات العملات الأجنبية والتمن المدفوع مقدماً	١ يناير ٢٠١٨ م
المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦)	عقود الإيجار	١ يناير ٢٠١٩ م
المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧)	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢١ م
المعيار الدولي للتقارير المالية (٢٣)	تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية (٢٣) عد التيقن حول معالجات ضريبة الدخل	١ يناير ٢٠١٩ م
المعيار الدولي للتقارير المالية (١)	تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (١) - حذف استثناءات قصيرة الاجل للجهات المطبقة لأول مرة	١ يناير ٢٠١٨ م
معيار المحاسبة الدولي (٢٨)	معيار المحاسبة الدولي (٢٨) استثمارات في شركات زميلة وشركات محاصة - توضيح قياس استثمارات في الشركات المستثمر بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هو اختيار بين استثمار وآخر	١ يناير ٢٠١٨ م
المعيار الدولي للتقارير المالية (٤)	تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) الأدوات المالية مع المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ عقود التأمين - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (٤)	١ يناير ٢٠١٨ م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٥. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

لجميع الفترات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، أعدت وأصدرت المجموعة قوائمها المالية المراجعة الموحدة فقط طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين"). قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية في إعداد قوائمها المالية الموحدة للفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧م بجانب عرض بيانات المقارنة للفترة ذات العلاقة. وبناءً عليه، تم إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

تمشياً مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية فقد تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدخال بعض التعديلات المطلوبة لإظهار التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين السابقة. قامت المجموعة بتحليل تأثير قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وكذلك القائمة الموحدة الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م. فيما يلي التعديلات الجوهرية عند التحول من المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والتي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

اختارت المجموعة استثناء تجميع الأعمال في المعيار الدولي للتقارير المالية (١) كي لا تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية (٣) بأثر رجعي على عمليات تجميع الأعمال السابقة. وبالتالي، لم تقم المجموعة بتعديل تجميع الأعمال الذي تم تطبيقه قبل تاريخ التحول.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

فيما يلي مطابقة لقائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة المفصح عنها بموجب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين السعوديين مع قائمة المركز المالي الموحدة الأولية الموجزة المتوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م:

المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م		إيضاح	
ريال سعودي بالآلاف	إعادة القياس	ريال سعودي بالآلاف	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٤٣٨,١١٨	(٥٦١)	١,٤٣٨,٦٧٩	ممتلكات ومعدات
٥٦١	٥٦١	-	موجودات غير ملموسة
١٧,٥٧٩	-	١٧,٥٧٩	استثمار في شركات زميلة
١,٤٥٦,٢٥٨	-	١,٤٥٦,٢٥٨	
			الموجودات المتداولة
١٢,٠٨٣	٩,٦٤٤	٢,٤٣٩	مخزون
١٨٤,٥٤١	-	١٨٤,٥٤١	ذمم مدينة تجارية، صافي
٢٤,٣٣٣	(٩,٦٤٤)	٣٣,٩٧٧	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٧,٧٠٧	-	١٧,٧٠٧	نقد وما في حكمه
٢٣٨,٦٦٤	-	٢٣٨,٦٦٤	
١,٦٩٤,٩٢٢	-	١,٦٩٤,٩٢٢	مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦١٠,٠٠٠	-	٦١٠,٠٠٠	رأس المال
١٢٨,٨٦٣	-	١٢٨,٨٦٣	احتياطي نظامي
٢٢٤,٣١٤	-	٢٢٤,٣١٤	أرباح مبقاة
٩٦٣,١٧٧	-	٩٦٣,١٧٧	مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٣٤,٥٧٤	-	١٣٤,٥٧٤	قروض
٣٧,٦٦٧	-	٣٧,٦٦٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٧٢,٢٤١	-	١٧٢,٢٤١	
			المطلوبات المتداولة
٤٢٧,٠٠٧	-	٤٢٧,٠٠٧	الجزء المتداول من القروض
٨٨,٥٢٩	-	٨٨,٥٢٩	ذمم دائنة تجارية
٣٩,٥٦٧	-	٣٩,٥٦٧	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٤,٤٠١	-	٤,٤٠١	زكاة مستحقة
٥٥٩,٥٠٤	-	٥٥٩,٥٠٤	
٧٣١,٧٤٥	-	٧٣١,٧٤٥	مجموع المطلوبات
١,٦٩٤,٩٢٢	-	١,٦٩٤,٩٢٢	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

إيضاحات حول المطابقة أعلاه

٥ (١) تم إعادة تصنيف مبلغ ٥٦١ ألف ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م من ممتلكات ومعدات إلى موجودات غير ملموسة تمثل برامج تم تصنيفها مسبقاً كجزء من الممتلكات والمعدات بموجب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٥ (٢) سيارات تحتفظ بها المجموعة للبيع ضمن دورة أعمالها العادية بمبلغ ٩,٦٤٤ ألف ريال سعودي تم تصنيفها مسبقاً كـ "موجودات محتفظ بها للبيع" كجزء من المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى. بما أن هذه السيارات ومبيعاتها اللاحقة تمثل نشاط تشغيلي روتيني للمجموعة فقد تم تصنيفها كمخزون.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

فيما يلي مطابقة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الأولية الموجزة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

إيضاح	المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إعادة القياس	المعايير الدولية للتقارير المالية
	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
إيرادات	٢١٦,١٢٢	٨١,٠٠٥	٢٩٧,١٢٧
تكلفة الإيرادات	(١٨٣,٢٢٢)	(٤٥,٥٩١)	(٢٢٨,٨١٣)
إجمالي الربح	٣٢,٩٠٠	٣٥,٤١٤	٦٨,٣١٤
ربح من بيع سيارات	٣٦,٠٧٠	(٣٦,٠٧٠)	-
دخل تشغيلي آخر، صافي	١,٦٣٩	٦٥٦	٢,٢٩٥
مصروفات بيع وتسويق	(٧,٤٧٥)	-	(٧,٤٧٥)
مصروفات عمومية وإدارية	(١٣,٣٥٩)	(٤٥٠)	(١٣,٨٠٩)
الربح التشغيلي	٤٩,٧٧٥	(٤٥٠)	٤٩,٣٢٥
انخفاض في قيمة استثمارات في شركات زميلة	-	-	-
تكاليف تمويل، صافي	(٤,٣٣٨)	-	(٤,٣٣٨)
حصة من نتائج شركات زميلة	(٨١٥)	-	(٨١٥)
الربح قبل الزكاة	٤٤,٦٢٢	(٤٥٠)	٤٤,١٧٢
مصروف زكاة	(١,٢٥٠)	-	(١,٢٥٠)
الربح للفترة	٤٣,٣٧٢	(٤٥٠)	٤٢,٩٢٢
الدخل الشامل الآخر	-	-	-
أرباح/ (خسائر) من تقييم اكتواري	-	-	-
مجموع الدخل الشامل الآخر للفترة	٤٣,٣٧٢	(٤٥٠)	٤٢,٩٢٢

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

إيضاحات حول المطابقة أعلاه (تتمة)

٥ (٣) تمشياً مع إعادة تصنيف السيارات لغرض البيع من موجودات محتفظ بها للبيع إلى مخزون (الإيضاح ٥ (٢))، تم إعادة تصنيف مبلغ ٣٦,٠٧٠ ألف ريال سعودي - يمثل صافي الربح من بيع سيارات - إلى إيرادات وتكلفة مبيعات من خلال تعديلات لمبلغ ٨١,٦٦١ ألف ريال سعودي (إجمالي قيمة المبيعات) ومبلغ ٤٥,٥٩١ ألف ريال سعودي (صافي القيمة الدفترية للمخزون).

٥ (٤) كما تم بيانه في الإيضاح ٤-٣، تم تصنيف الإيرادات من الخدمات الأخرى التي ليست مرتبطة بالأنشطة التشغيلية الجوهرية للمجموعة كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الأولية الموجزة، إلا أنه تم تصنيف هذه المبالغ كإيرادات وفقاً للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وكذلك تم تصنيف مبلغ ٦٥٦ ألف ريال سعودي من دخل إلى دخل آخر.

٥ (٥) قامت المجموعة سابقاً بإدراج مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح المبقاة من خلال قائمة التغيرات في حقوق الملكية. يجب تسجيل مثل هذه التعويضات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وبالتالي تم إعادة تصنيف مبلغ ٤٥٠ ألف ريال سعودي من قائمة التغيرات في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

مطابقة المجموعة لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

المعايير الدولية للتقارير المالية ريال سعودي بالآلاف	إعادة القياس ريال سعودي بالآلاف	المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي بالآلاف	إيضاح
٨٩٣,٤٨٥ (٦٨١,٤٦٣)	٢٤١,١١١ (١٣١,٤٨٥)	٦٥٢,٣٧٤ (٥٤٩,٩٧٨)	٥ (٦) و ٥ (٧) ٥ (٦) إيرادات تكلفة الإيرادات
٢١٢,٠٢٢	١٠٩,٦٢٦	١٠٢,٣٩٦	إجمالي الربح
— ١٠,٩٦٢ (٢٣,٤٢٣) (٣٦,٧٦١)	(١١١,٨٤٨) ٢,٢٢٢ — (١,٣٥٠)	١١١,٨٤٨ ٨,٧٤٠ (٢٣,٤٢٣) (٣٥,٤١١)	٥ (٦) ٥ (٧) ٥ (٨) ربح من بيع سيارات دخل تشغيلي آخر، صافي مصروفات بيع وتسويق مصروفات عمومية وإدارية
١٦٢,٨٠٠	(١,٣٥٠)	١٦٤,١٥٠	الربح التشغيلي
(٦,٦١٩) (١٢,١٩٦) (١,٨٦٣)	— — —	(٦,٦١٩) (١٢,١٩٦) (١,٨٦٣)	انخفاض قيمة استثمارات في شركات زميلة تكلفة تمويل، صافي حصة من نتائج شركات زميلة
١٤٢,١٢٢	(١,٣٥٠)	١٤٣,٤٧٢	الربح قبل الزكاة
(٤,١٩٩)	—	(٤,١٩٩)	مصروف زكاة
١٣٧,٩٢٣	(١,٣٥٠)	١٣٩,٢٧٣	الربح للفترة
—	—	—	الدخل الشامل الآخر أرباح/ (خسائر) من تقييم اكتواري
١٣٧,٩٢٣	(١,٣٥٠)	١٣٩,٢٧٣	إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة

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

إيضاحات حول المطابقة أعلاه

٥(٦) تمشياً مع إعادة تصنيف السيارات للبيع من موجودات محتفظ بها للبيع إلى مخزون (الإيضاح ٥(٢))، تم إعادة تصنيف مبلغ ١١١,٨٤٨ ألف ريال سعودي يمثل صافي الربح من بيع سيارات تم إعادة تصنيفها إلى إيرادات وتكلفة مبيعات من خلال تعديلات بمبلغ ٢٤٣,٣٣٣ ألف ريال سعودي (إجمالي قيمة المبيعات) ومبلغ ١٣١,٤٨٥ ألف ريال سعودي (صافي القيمة الدفترية للمخزون).

٥(٧) كما تم بيانه في الإيضاح ٣-٤، تم تصنيف الإيرادات من الخدمات الأخرى التي ليست مرتبطة بالأنشطة التشغيلية الجوهرية للمجموعة كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الأولية الموجزة. إلا أنه تم تصنيف هذه المبالغ كإيرادات وفقاً للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وكذلك تم تصنيف مبلغ ٢,٢٢٢ ألف ريال سعودي من دخل إلى دخل آخر.

٥(٨) قامت المجموعة مسبقاً بإدراج مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح المبقاة من خلال قائمة التغيرات في حقوق الملكية. إن مثل هذه المكافأة يجب تسجيلها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وبالتالي تم إعادة تصنيف مبلغ ١,٣٥٠ ألف ريال سعودي من قائمة التغيرات في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٦. الزكاة

أ) المخصص المحمل للسنة

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

الحركة في المخصص خلال الفترة / السنة

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

للفترة المنتهية في		في بداية الفترة / السنة المخصص للفترة / للسنة المدفوع خلال الفترة / السنة في نهاية الفترة / السنة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	
٧,٦٨٧	٥,٢٤٦	
٤,٥٧١	٧,٤٨٥	
(٦,٣٣٨)	(٥,٠٤٤)	
٥,٩٢٠	٧,٦٨٧	

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٦. الزكاة (تتمة)

ب) الوضع الزكوي

الشركة الأم

قامت الشركة الأم بتقديم الإقرار الزكوي لجميع السنوات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وتم الانتهاء من جميع إجراءات الربط مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م. أنهت الهيئة الربط الزكوي عن السنوات من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١١م حيث طالبت بفروق زكوية إضافية بمبلغ ١,١٩٥ ألف ريال سعودي خلال ٢٠١٣م. قامت الشركة الأم بتسوية تلك المطالبة في ٢٥ ديسمبر ٢٠١٣م، ثم قامت بالاعتراض على ذلك الربط إلا أنه تم سحب ذلك الاعتراض خلال سنة ٢٠١٦م. ولا يزال الربط الزكوي للسنوات من ٢٠١٢م حتى ٢٠١٦م قيد المراجعة لدى الهيئة.

الشركة التابعة - شركة الجذور الراسخة للنقلات المحدودة

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

٧. ربحية السهم

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

٨. الممتلكات والمعدات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م			لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
سيارات	أخرى	المجموع	سيارات	أخرى	المجموع	
١,٤٩٨,٠٥٩	١٠٥,٨٣٨	١,٣٩٢,٢٢١	١,٣٩٦,٨٦٥	١٠١,٠٣٦	١,٢٩٥,٨٢٩	الرصيد الافتتاحي
٥٩٤,٥٠٥	٢,٤٨٧	٥٩٢,٠١٨	٣٧٦,٠٧١	١,٧٣٩	٣٧٤,٣٣٢	إضافات خلال الفترة / السنة
(١٧٥,٢٠٠)	-	(١٧٥,٢٠٠)	(١٦١,٤٣٣)	-	(١٦١,٤٣٣)	تحويل سيارات إلى مخزون خلال الفترة/ السنة
(٥٢٠,٤٨٣)	(٧,٢٧٣)	(٥١٣,٢١٠)	(٣٦٠,٣٠٥)	(٥,٠٩٨)	(٣٥٥,٢٠٧)	استهلاك للفترة / السنة
(١٦)	(١٦)	-	-	-	-	استبعاد خلال الفترة / السنة
١,٣٩٦,٨٦٥	١٠١,٠٣٦	١,٢٩٥,٨٢٩	١,٢٥١,١٩٨	٩٧,٦٧٧	١,١٥٣,٥٢١	الرصيد الختامي

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٩. حقوق الملكية

(أ) رأس المال

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، يتكون رأسمال الشركة الأم من ٧١١,٦٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٦١٠ مليون ريال سعودي) منها ٧١,١٦٧ مليون سهماً (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٦١ مليون سهماً) مدفوعة بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

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

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

(ب) الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، فقد تم تحويل ١٠% من صافي الدخل للفترة لتكوين احتياطي نظامي يساوي نصف رأس المال. ويمكن للشركة الأم التوقف عن إجراء مثل هذه التحويلات عندما يبلغ الاحتياطي ٣٠% من رأس المال.

١٠. القروض

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
ريال سعودي	ريال سعودي
بالآلاف	بالآلاف
٢٥,٢٠٠	٩١,٨٢٥
٨,٩٣٣	١,١١١
٣٤,١٣٣	٩٢,٩٣٦
١٥٤,٠٨٦	٣٢٧,٢٩٤
٧٣,٨٤٢	٤٥,٢٧٧
٢٢٧,٩٢٨	٣٧٢,٥٧١

الجزء غير المتداول
اتفاقيات بيع بالمرابحة
اتفاقيات تورق

الجزء المتداول
اتفاقيات بيع بالمرابحة
اتفاقيات تورق

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

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١١. منافع الموظفين

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

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف
٣٧,٨٧٠	٣٥,٦٥٥
الرصيد في ١ يناير	
متضمن في قائمة الربح أو الخسارة	
١,٥٨٥	٢,٥٢٤
تكلفة الخدمة الحالية	
١,٣٩٤	١,٧٠٤
تكلفة الفائدة	
٤٠,٨٤٩	٣٩,٨٨٣
متضمن في قائمة الدخل الشامل الآخر	
-	٥١
خسائر اكتوارية	
٤٠,٨٤٩	٣٩,٩٣٤
(٤,٨٨٤)	(٢,٠٦٤)
منافع مدفوعة	
٣٥,٩٦٥	٣٧,٨٧٠
الرصيد في نهاية الفترة/السنة	

لم يكن هناك أي تغيير في الافتراضات الاكتوارية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، وبالتالي فإن الربح/الخسارة الاكتوارية للفترة هي صفر.

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

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف
١,٠٥٠	١,٣٦٩
تكلفة إيرادات	
٩٣٩	٩١٧
مصاريف بيع وتسويق	
٩٩٠	١,٠٧٨
مصاريف عمومية وإدارية	
٢,٩٧٩	٣,٣٦٤

١١. منافع الموظفين (تتمة)

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

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

تم تطبيق افتراضات مماثلة، كما جاء أعلاه، لاحتساب منافع نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م.

فيما يلي تحليل الحساسية لمنافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالنسبة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة:

التأثير على منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		
الزيادة / (النقص) في الأرقام الفعلية		
التغير في الافتراض بـ	الزيادة في الافتراض بـ	النقص في الافتراض بـ
%١	(٤,١٨٠)	٥,١١٩
%١	٤,٩٦٩	(٤,١١٤)
١ سنة	(٣١)	٣٧
١ سنة	٧٧	(٨٤)
١ سنة	٢٠٦	(٢٣١)
معدل الخصم		
معدل زيادة الرواتب المستقبلي/المتوقع		
معدل الوفيات		
معدلات التوظيف/الخروج من الخدمة		
سن التقاعد		

إن فترة المعدل المرجح لالتزام المنافع المحددة هي ٩ سنوات.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٢. الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

(أ) فيما يلي المعاملات الجهرية والمبالغ المتعلقة بها:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	مبالغ المعاملات	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
مجموعة الزاهد (الإيضاح ب)	مساهم	إيجار سيارات	١٨٦	٣١١	
مركز صيانة السيارات	جهة منتسبة	خدمات مستلمة	٤٤٢	-	
		بيع سيارات مستعملة	١٤,٩٠٠	٢٣,٥٨٢	
كبار موظفي الإدارة	موظفون	منافع قصيرة الأجل	٧٥٩	٧٧٤	
		منافع طويلة الأجل	٨٧	٨٧	
		مكافأة مجلس الإدارة	١,٣٥٠	١,٣٥٠	

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

مجموعة الزاهد	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
	٩٧	١٣٢

١٣. الارتباطات والالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، كان لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة بمبلغ ٣,٨ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٥,٦ مليون ريال سعودي) صادرة من بنوك في المملكة العربية السعودية نيابةً عن المجموعة ضمن دورة الأعمال العادية.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٤. معلومات قطاعية

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

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

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

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

يمثل الجدول التالي معلومات القطاعات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م:

التفاصيل	إيجار	تأجير	أخرى	المجموع
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
إيرادات - عملاء خارجيين	١٤١,٤٧٠	١٣٩,٠٤٠	٧٧,٠٨٢	٢٩٧,١٢٧
استهلاك واطفاء	(٨٤,٤٤٧)	(٩٠,٢٦٥)	(٤١,٢٥٣)	(١٣١,٥١٨)
ربح القطاع	٥٧,٠٢٣	٤٨,٧٧٥	٣٥,٨٢٩	١٦٥,٥٧٢

الإيرادات/(المصروفات) غير الموزعة:

تكلفة الإيرادات	(١٠٠,٧٣٤)	(٩٧,٢٩٥)
إيرادات تشغيلية أخرى، صافي	١,٩٢٤	٢,٢٩٥
مصاريف بيع وتسويق	(٦,٨٣٩)	(٧,٤٧٥)
مصاريف عمومية وإدارية	(١٢,٤٧٦)	(١٣,٨٠٩)
تكاليف تمويل، صافي	(٢,٦٨٧)	(٤,٣٣٨)
حصة من نتائج شركات زميلة	(٤٢٩)	(٨١٥)
الربح قبل الزكاة	٤٤,٣٣١	٤٤,١٧٢

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

١٤. معلومات قطاعية (تتمة)

يمثل الجدول التالي معلومات القطاعات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م:

التفاصيل	إيجار	تأجير	أخرى	المجموع
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
إيرادات - عملاء خارجيين	٤٢١,٠٦٥	٤٠٥,٤٠٧	٢٤٦,٩٦٧	٨٦٣,٣١٥
استهلاك واطفاء	(٢٦٠,٦٧٠)	(٩٩,٨٧٢)	(١٢٨,٢١٢)	(٣٦٠,٥٤٢)
ربح القطاع	١٦٠,٣٩٥	١٠٥,٥٣٥	١١٨,٧٥٥	٣٨٩,٠٩١
	١٤٤,٥٢٨	٨١,٧٣٤	٢٦٠,٦٤٤	٥٠٤,٣٩٤

الإيرادات/(المصروفات) غير الموزعة:

تكلفة الإيرادات	(٣٠٧,٩٧٨)	(٢٩٢,٣٧٢)
إيرادات تشغيلية أخرى، صافي	٧,٠٧٨	١٠,٩٦٢
مصاريف بيع وتسويق	(٢٢,٧٧١)	(٢٣,٤٢٣)
مصاريف عمومية وإدارية	(٣٥,٥٧٥)	(٣٦,٧٦١)
انخفاض قيمة الاستثمارات في شركات زميلة	-	(٦,٦١٩)
تكاليف تمويل، صافي	(٩,٢٧٩)	(١٢,١٩٦)
حصة من نتائج شركات زميلة	(١,٧٣٧)	(١,٨٦٣)
	١٣٢,٥١١	١٤٢,١٢٢

الربح قبل الزكاة

فيما يلي تفاصيل موجودات ومطلوبات القطاعات:

التفاصيل	إيجار	تأجير	غير موزع	المجموع
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
موجودات القطاعات	٨٥١,٧٨١	٣٠١,٦٨٢	٣٨٠,٧٣٧	١,٥٣٤,٢٠٠
مطلوبات القطاعات	-	-	٤٨٧,١٧٢	٤٨٧,١٧٢
موجودات القطاعات	٩٧٠,٤٢٣	٣٢٥,٤٠٦	٣٤٣,٩٦٨	١,٦٣٩,٧٩٧
مطلوبات القطاعات	-	-	٦٤٤,٤٥٩	٦٤٤,٤٥٩

١٥. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

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

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

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

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

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، يتم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة قريباً من قيمها الدفترية وتصنيفها ضمن المستوى الثاني من الهيكل الهرمي للقيم العادلة. لم يتم تطبيق مدخلات جوهرية في تقييم الذمم المدينة التجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م لم تحدث تنقلات بين المستويات.

١٦. الموافقة على القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة غير المراجعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ صفر ١٤٣٩هـ (الموافق ٢ نوفمبر ٢٠١٧م).