

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الصفحة	الفهرس
١ - ٥	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠ - ٥٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة الأم") وشركتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة 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. وبخصوص كل محور أدناه، يوجد وصف للكيفية التي عالجت بها مراجعتنا كل محور من هذه المحاور ضمن ذلك السياق.

لقد استوفينا مسؤولياتنا المذكورة في الفقرة الخاصة بمسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه المحاور. وبناءً عليه، تضمنت مراجعتنا تنفيذ الإجراءات التي صُممت للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. توفر نتائج إجراءات المراجعة التي قمنا بها - بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة المحاور أدناه - أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية) تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

محاور المراجعة الرئيسية (تتمة)

محاور المراجعة الرئيسية	كيف عالجت مراجعتنا محاور المراجعة الرئيسية
خسارة انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ١٩٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٢٢٠ مليون ريال سعودي) وتم تكوين مخصص لانخفاض في القيمة بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٣٥ مليون ريال سعودي). إن إمكانية تحصيل الذمم المدينة التجارية هي عنصر رئيسي من إدارة المجموعة لرأس المال العامل والذي يتم إدارته على أساس مستمر. تقوم الإدارة بتحديد وتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على ما يتطلبه معيار الدولي للتقرير المالي (٩). لقد تم وضع أحكام وتقديرات واقتراضات جوهرية من قبل الإدارة في حساب تأثير خسائر الائتمان المتوقعة وباعتبار تأثير التطبيق على الذمم المدينة التجارية للمجموعة والتعديلات والأحكام المتعلقة تحديداً باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة، فإننا نعتبر هذا الأمر محورياً رئيسياً للمراجعة. الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٣-١٣ حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسات المحاسبية الهامة، والإيضاح ٢-٤ بخصوص التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح ١٨ بخصوص تفاصيل الإفصاح عن انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية.	لقد قمنا بتقييم الإجراءات والضوابط المتعلقة بمراقبة الذمم المدينة التجارية وفحص مخاطر انتمان العملاء. كما قمنا بتقييم مدى ملاءمة الأحكام والتقديرات والاقتراضات الجوهرية التي وضعتها الإدارة. لقد تحققنا من الضوابط العامة لتقنية المعلومات حول النظام المحاسبي ووجدنا بأنها فعالة. لقد قمنا بإجراء اختبار واحد لفحص دقة تقادم الذمم المدينة التجارية المتحققة من النظام. قمنا أيضاً بتقييم الأساليب المنهجية التي نفذتها المجموعة على ضوء متطلبات المعيار (٩) وتحديداً بتقييم أسلوب المجموعة في تقييم مدى احتمالية التعثر، ومدى تضمين المعلومات المتعلقة بالتوقعات المستقبلية في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة والتغيرات في معيار الخسارة التي قد تؤدي إلى تعثر. وقمنا أيضاً بتقييم الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة المطلوبة بموجب المعيار (٩) والمعيار (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات".
القيمة الدفترية لسيارات بلغت قيمة السيارات المدرجة ضمن الممتلكات والمعدات مبلغ ١,٠٩٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٢٠١٨م: ١,١١٢ مليون ريال سعودي) بما يمثل ٨٩% (٢٠١٨م: ٩٢%) من إجمالي الموجودات. يتم تحميل سيارات بالتكلفة ناقص الاستهلاك وانخفاض القيمة بعد الأخذ في الاعتبار قيمها المتبقية. تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار المتبقية والأعمار الإنتاجية التقديرية للسيارات بغرض احتساب الاستهلاك. يتم وضع هذه التقديرات والأحكام بعد اعتبار الاستعمال المتوقع للسيارات والتلف الطبيعي المتوقع والقيمة المستقبلية المتوقعة للسيارات عند الاستبعاد. يتطلب تحديد القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للسيارات درجة جوهرية من تقدير وحكم الإدارة، وبالتالي لقد تم تحديد هذا الأمر كمحور رئيسي للمراجعة. الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٣-٨ حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسات المحاسبية الهامة، والإيضاح ٢-٤ بخصوص التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح ١٣ بخصوص تفاصيل الإفصاح عن الممتلكات والمعدات.	بالإضافة على التحقق من الإضافات والمستبعدات لسيارات التأجير وإجراءات المراجعة التحليلية لمخصص الاستهلاك للسنة، فقد قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة الرئيسية التالية: - تقييم التصميم، التنفيذ وفعالية الضوابط المتضمنة في عملية الشراء والضوابط على رسملة وحساب الاستهلاك للسيارات على أساس العينة. - تقييم الإطار التصميمي والتطبيقي وفعالية الضوابط المضمنة في عملية الشراء وضوابط رسملة السيارات - على أساس العينة، - تقييم مدى المعقولة في الأحكام المتعلقة بالقيم المتبقية لسيارات التأجير على المدى الطويل وال المدى القصير، - تقييم مدى ملاءمة الأعمار الإنتاجية المعينة لسيارات التأجير على المدى الطويل وال المدى القصير، - تقييم استخدام السيارات من تقارير الإدارة. - تقييم إعادة التقدير الدوري للقيم المتبقية والأعمار الإنتاجية التي تقوم بها إدارة المجموعة.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية) تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

محاوَر المراجعة الرئيسية (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٩م تتكون من المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٩م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٩م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أننا لن نبدي أي شكل من أشكال التأكيد بهذا الخصوص.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، إن مسؤوليتنا تنحصر في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تكون متاحة، وأثناء القيام بذلك نأخذ في الاعتبار إن كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها من خلال المراجعة أو أنها تبدو خاطئة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي للمجموعة عن ٢٠١٩م، وإذا ما تبين لنا وجود خطأ جوهري فيه، فإنه يجب علينا الإبلاغ عن هذا الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء 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 بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية) تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها والتي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم 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.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة مناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية)
تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

إننا 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 نقوم باكتشافها أثناء مراجعتنا.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمور، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٣٥٦



١٢ جمادى الآخرة ١٤٤١ هـ
٦ فبراير ٢٠٢٠ م

جدة

MNA/٣٩/٢٠

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف	إيضاح	
١,٠٤٠,٩٧٠	١,٠٤٣,٤٩٤	٦	إيرادات
(٧٦٥,٨٨٨)	(٧٤٦,١٣٤)	٧	تكلفة إيرادات
٢٧٥,٠٨٢	٢٩٧,٣٦٠		إجمالي الربح
٣,٨١٢	١,٥٤٨		إيرادات تشغيل أخرى، صافي
(٤٠,٦٥٨)	(٤٢,٩٤٦)	٨	مصرفات بيع وتسويق
(٥٥,٦٤٠)	(٦٦,٧٨٤)	٩	مصرفات عمومية وإدارية
١٨٢,٥٩٦	١٨٩,١٧٨		الربح من العمليات
(٧,٥٤٣)	(٤,٩٢١)	١٠	تكاليف تمويل، صافي
٧	(١١٤)	١٦	حصة من نتائج شركات زميلة
١٧٥,٠٦٠	١٨٤,١٤٣		الربح قبل الزكاة
(٥,٠٧٤)	(٥,٥٢٤)	١١	الزكاة
١٦٩,٩٨٦	١٧٨,٦١٩		الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
			دخل شامل آخر الذي لا يُعاد تصنيفه كربح أو خسارة في
			فترات لاحقة:
(٧,٢٢٨)	(٢,٨٤٢)	٢٣	إعادة قياس الخسائر على التزام المنافع المحددة
١٦٢,٧٥٨	١٧٥,٧٧٧		مجموع الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم:
٢,٣٩	٢,٥١	١٢	ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة العائدة إلى حملة
			الأسهم العاديين بالشركة الأم (بالريال السعودي)

المدير المالي

الرئيس التنفيذي للمجموعة

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف	إيضاح	
١,٢٠٧,٨٩٨	١,٢٢٧,٠١٢	١٣	الموجودات
—	٣٣,٩٣٠	١٤	الموجودات غير المتداولة
٦٩٢	٤٦٤	١٥	ممتلكات ومعدات
١,٣٣٣	١,٢١٩	١٦	موجودات حق الاستخدام
			موجودات غير ملموسة
			استثمارات في شركات زميلة
١,٢٠٩,٩٢٣	١,٢٦٢,٦٢٥		
٢,٠٥٩	١٥,٥٩٣	١٧	الموجودات المتداولة
١٨٤,٩٩٧	١٥١,٥٠٤	١٨	مخزون
٢٥,١٠٣	١٨,٤٣١	١٩	نعم مدينة تجارية
١٤,٣٠٢	٤,٦٥٥	٢٠	مبلغ مدفوعة مقدماً ونعم مدينة أخرى
			نقد وما في حكمه
٢٢٦,٤٦١	١٩٠,١٨٣		
١,٤٣٦,٣٨٤	١,٤٥٢,٨٠٨		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٧١١,٦٦٧	٧١١,٦٦٧	(أ) ٢١	حقوق الملكية
١٦٤,٣٣١	١٨٢,١٩٣	(ب) ٢١	رأس المال
٢٥٠,٣٥٧	٢٦٥,٩٣٩		احتياطي نظامي
			أرباح مبقاة
١,١٢٦,٣٥٥	١,١٥٩,٧٩٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
١٥,٨٥١	٣,٣٣٣	٢٢	المطلوبات غير المتداولة
٤٣,٥٣٧	٥٠,٤١٢	٢٣	قروض بنكية
—	٢٤,٠٤٤	١٤	مناقص الموظفين
			التزامات عقود ايجار
٥٩,٣٨٨	٧٧,٧٨٩		
٨٩,٦١٠	٥٧,٠٠٦	٢٢	المطلوبات المتداولة
—	٥,٢١٣	١٤	الجزء المتداول من القروض البنكية
١١٧,٩٨٥	٨٢,٣٣٠	٢٤	التزامات عقود- الجزء المتداول
٣٦,٥٨٣	٦٣,٧٣٢	٢٥	نعم دائنة تجارية
٦,٤٦٣	٦,٩٣٩	١١	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
			زكاة مستحقة الدفع
٢٥٠,٦٤١	٢١٥,٢٢٠		
٣١٠,٠٢٩	٢٩٣,٠٠٩		مجموع المطلوبات
١,٤٣٦,٣٨٤	١,٤٥٢,٨٠٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

مجموع حقوق الملكية	أرباح متقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
ريال سعودي بآلاف	ريال سعودي بآلاف	ريال سعودي بآلاف	ريال سعودي بآلاف
١,٠٧٠,٣٤٧	٢١١,٣٤٨	١٤٧,٣٣٢	٧١١,٦٦٧
١٦٩,٩٨٦ (٧,٢٢٨)	١٦٩,٩٨٦ (٧,٢٢٨)	-	-
١٦٢,٧٥٨	١٦٢,٧٥٨	-	-
(١٠٦,٧٥٠)	(١٠٦,٧٥٠)	-	-
-	(١٦,٩٩٩)	١٦,٩٩٩	-
١,١٢٦,٣٥٥	٢٥٠,٣٥٧	١٦٤,٣٣١	٧١١,٦٦٧
١٧٨,٦١٩ (٢,٨٤٢)	١٧٨,٦١٩ (٢,٨٤٢)	-	-
١٧٥,٧٧٧	١٧٥,٧٧٧	-	-
(١٤٢,٣٣٣)	(١٤٢,٣٣٣)	-	-
-	(١٧,٨٦٢)	١٧,٨٦٢	-
١,١٥٩,٧٩٩	٢٦٥,٩٣٩	١٨٢,١٩٣	٧١١,٦٦٧

الرئيس التنفيذي للمجموعة

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف	إيضاح	الأنشطة التشغيلية الربح قبل الزكاة
١٧٥,٠٦٠	١٨٤,١٤٣		تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
٤٥٣,٦٠٠	٤٥٥,١٧٢	١٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
—	٥,٢٤٨	١٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٧٩	٢٨٣	١٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٧)	١١٤	١٦	حصة في نتائج شركات زميلة
—	٥,٠٩١	٧	خسارة من بيع موجودات ثابتة أخرى
—	١٠٤	٧	خسارة من بيع موجودات غير ملموسة
—	(١,٤١٠)	١٤	خسارة من استبعاد حق استخدام الموجودات
٥,٠٧٢	٦,٥٦٠	٢٣	مخصص منافع الموظفين
٥,٣٩٧	٩,٥٩٥	١٨	مخصص ذمم مدينة مشكور في تحصيلها
٧,٥٤٣	٤,٩٢١	١٠	تكاليف تمويل
٦٤٦,٩٤٤	٦٦٩,٨٢١		تعديلات رأس المال العامل:
١٤٠,١٠٩	٩١,١٤٤		مخزون
(٢٠,١٢٢)	٢٣,٨٩٨		ذمم مدينة تجارية
(٢,٣٥٥)	٤,٨٨٢		مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١١,٦٣٩	(٣٥,٦٥٥)		ذمم دائنة تجارية
٧,١٢١	٢٧,١٤٩		مصرفات مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٧٨٣,٣٣٦	٧٨١,٢٣٩		النقد من العمليات
(٥٠٢,٧٧٤)	(٥٣٨,٢٩٧)		شراء سيارات
(٩,٠٤٨)	(٥,٠٤٨)	١٣	زكاة مدفوعة
(٧,٥٤٣)	(٤,٩٢١)	١١	تكاليف تمويل مدفوعة
(٤,٥٣٧)	(٢,٥٢٧)	١٠	منافع موظفين مدفوعة
٢٥٩,٤٣٤	٢٣٠,٤٤٦	٢٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤,٤٢٢)	(٤٥,٧٥٨)	١٣	الأنشطة الاستثمارية
(٦١٢)	(١٥٩)	١٥	شراء ممتلكات ومعدات أخرى
(٥,٠٣٤)	(٤٥,٩١٧)		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١٢٠,٠٠٠	٩١,٠٠٠		الأنشطة التمويلية
(٢٦٣,٠٩٢)	(١٣٦,١٢٢)		متحصلات من قروض بنكية
(١٠٦,٧٥٠)	(١٤٢,٣٣٣)	٢١	سداد قروض بنكية
—	(٦,٧٢١)	١٤	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٤٩,٨٤٢)	(١٩٤,١٧٦)		سداد الجزء الرئيسي من التزامات عقود الإيجار
٤,٥٥٨	(٩,٦٤٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٩,٧٤٤	١٤,٣٠٢		صافي (النقص) الزيادة / في النقد وما في حكمه
١٤,٣٠٢	٤,٦٥٥		النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١٣٤,٧٨٥	١٠٤,٦٧٨	١٣	معلومات غير نقدية إضافية:
—	٤٢,٦٢٨	١٤	تحويل سيارات من ممتلكات ومعدات إلى مخزون
—	١,٧٩٠	١٠-٤	موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود إيجار
—	—		مدفوعات محولة إلى موجودات حق الاستخدام

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١. معلومات الشركة

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠١٧٠٣٨ بتاريخ ٧ شعبان ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٠ أغسطس ٢٠٠٧م) مع الفروع كما هو مبين بالتفصيل في الإيضاح ٣٣.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة الأم في مزاولة 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:

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

كما في تاريخ التقرير المالي، تمتلك الشركة الأم نسبة ١٠٠% من رأس المال الصادر لشركة الجذور الراسخة للنقلات المحدودة - شركة مملوكة لشخص واحد - ("شركة تابعة" أو "رحال" ويشار إليها مع الشركة الأم مجتمعة بـ "المجموعة"). رحال 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.

٢. أساس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يُشار إليها جميعاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة بموجب مبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية، باستثناء التزامات منافع الموظفين حيث يتم استخدام احتسابات القيمة الحالية الاكتوارية.

٢-٣ عملة التشغيل والعرض

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

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والافصاحات المرفقة 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 ستتأثر في الفترات المستقبلية.

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض المجموعة للمخاطر وعدم التقين ما يلي:

- إدارة مخاطر الأدوات المالية (الإيضاح ٢٩)
- إدارة رأس المال (الإيضاح ٣٠)

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام

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

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 الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

تصنيف عقود الإيجار - المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يتم من خلالها تحويل كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل ذي العلاقة إلى المجموعة كعقود إيجار تمويلي. يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلي في حال لم تنتقل فعلياً جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل ذي العلاقة. مع الأخذ بالاعتبار نموذج أعمال المجموعة فقد حددت المجموعة بأن إيجار السيارات لا ينتقل بموجبه فعلياً جميع المخاطر والمنافع العرضية إلى ملكية السيارات الخاضعة إلى ترتيبات عقود الإيجار ولذلك فإن ترتيبات هذه الإيجارات تصنف كعقود إيجار تشغيلي.

تحديد مدة الإيجار للعقود مع خيارات التجديد والانتهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة سريان عقد الإيجار على أنها غير قابلة للإلغاء في أي فترات مغطاة بخيار تمديد عقد الإيجار فيما إذا كانت المجموعة متأكدة من معقولية ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مغطاة بخيار إنهاء عقد الإيجار فيما إذا كانت المجموعة متأكدة من معقولية ممارسة هذا الخيار. لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والانتهاء. تقرر المجموعة من خلال تقييمها لعقد الإيجار فيما إذا كان من المعقول ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار. وهذا يعني أن المجموعة تأخذ في اعتبارها جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار. بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا ما كان هناك حدث أو تغير في الظروف الواقعة ضمن سيطرة المجموعة وتؤثر على قدرة المجموعة في ممارسة خيار التجديد أو الانتهاء.

التقديرات والافتراضات

فما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ قائمة المركز المالي مما ينطوي على مخاطر جوهريّة 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. 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:

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات لاحتمال الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف الطبيعي. وتقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك المستقبلية في حال اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية 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 صانع محدد ومبيعات سابقة وظروف السوق الحالية والمتوقعة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تعتمد هذه المصفوفة بدايةً على معدلات التعثر التاريخية التي رصدها المجموعة. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل التجربة التاريخية لخسارة الائتمان على ضوء المعلومات المتوقعة مستقبلاً. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الأحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة. إن تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تمثل التعثر الفعلي للعمل في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة حول الذمم المدينة التجارية للمجموعة في الإيضاح (٢٩).

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يظهر انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة 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 أو أسعار السوق الملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يستند حساب القيمة قيد الاستعمال إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تشتق التدفقات النقدية من الميزانية الخاصة بالخمس سنوات المقبلة ولا تتضمن إعادة هيكلة الأنشطة التي لم تقم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي ستحسن من أداء الموجودات للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد تكون حساسة تجاه معدل الخصم المستخدم من أجل نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية للشركة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم في الأغراض الاستقرائية.

برنامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برنامج 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 يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ تقرير مالي.

إن معيار القياس الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تعتبر الإدارة أن عوائد السوق تستند إلى سندات شركة / حكومة عالية الجودة. يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة والخاص بالدول المعنية. قد تتغير استقرارات جداول الوفيات فقط من وقت لآخر استجابة للتغيرات الديموغرافية. تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للدول المعنية. توجد تفاصيل أكثر حول التزامات منافع الموظفين في (الإيضاح ٢٣).

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ البيانات إلى هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. تشمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالبيانات 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 كل تاريخ تقرير مالي. يستند تحديد القيمة العادلة إلى التدفقات النقدية المخصومة. تأخذ الافتراضات الرئيسية في الاعتبار احتمالية استيفاء كل هدف من أهداف الأداء وعامل الخصم.

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.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا تستطيع المجموعة على الفور تحديد سعر الفائدة المضمن في عقود الإيجار، وبالتالي تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في قياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض المتزايد هو سعر الفائدة الذي يجب على الشركة دفعه من أجل الاقتراض لفترة مماثلة بضمان مماثل ومبالغ لازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة للأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي، يعكس معدل الاقتراض المتزايد "المبلغ الذي على الشركة دفعه" والذي يتطلب تقديراً عند عدم توافر أسعار ملحوظة أو عند الحاجة للتعديل بما يتناسب مع شروط وأحكام عقد الإيجار (وعلى سبيل المثال عن دما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للمجموعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام البيانات الملحوظة (مثل: أسعار الفائدة في السوق) والمتوافرة وعمل بعض التقديرات الخاصة بالشركة عند الضرورة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية وتطبيقها باستمرار - باستثناء المعايير الجديدة المطبقة خلال السنة والمفصّل عنها في الإيضاح ٤ - في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

٣-١ أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة للمجموعة من القوائم المالية للشركة الأم وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها 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.

تسيطر المجموعة بشكل خاص على المنشأة المُستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى المجموعة:

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ أساس التوحيد (تتمة)

- نفوذ على المنشأة المُستثمر بها (مثل: حقوق موجودة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالشركة المُستثمر بها).
- التعرض لمخاطر أو حقوق الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع الشركة المُستثمر بها.
- القدرة على استخدام سيطرتها على المنشأة المُستثمر 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 المُستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة نفوذاً على الشركة المُستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدى مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المُستثمر 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 المُستثمر 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 المبيعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ استحواذ المجموعة 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 والحصص غير المسيطرة، إن وجدت، حتى لو أن نتائج 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 الشركة التابعة - 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 ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن زوال السيطرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويتم تسجيل أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات 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 باختيار إما قياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المقتناة بالقيمة العادلة أو بالحصة التي تتناسب مع صافي الموجودات المقتناة المحددة. تقيد تكاليف الاقتناء المتكبدة في حساب المصروفات العمومية والإدارية.

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.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ أساس التوحيد (تتمة)

تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

يتم تسجيل أي ثمن محتمل يتم تحويله من الجهة المقتنية بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يعتبر الثمن المحتمل المصنف كأصل أو التزام أداة مالية وضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" حيث يتم قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة.

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.

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

الاستثمار في شركات زميلة

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. الاعتبار التي تم الأخذ بها في تحديد التأثير الجوهرية هي مماثلة لتلك الاعتبارات لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

تُحتسب 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 حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. ويتم عرض أي تغير في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. إضافة لذلك، عندما يكون هناك تغير مدرج مباشرة في حقوق الملكية في الشركة الزميلة، فإن المجموعة تقوم عندئذ بتسجيل حصتها من أي تغيرات - حسب مقتضى الحال - في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد المكاسب 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 الموحدة خارج الربح التشغيلي وتمثل ربح أو خسارة بعد ضريبة الدخل. يتم إعداد القوائم المالية للشركات الزميلة لنفس الفترة التي تعد عنها القوائم المالية للمجموعة. 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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمار في شركات زميلة (تتمة)

باحساب 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 الموحدة. وعند زوال التأثير الهام على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بالقياس والاعتراف بأي استثمار متبقي وتسجيله بقيمته العادلة. يتم تسجيل أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند زوال التأثير الجوهرى عليها والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من الاستبعاد يسجل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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 لا شيء ويتم التوقف عن الاعتراف بأي خسائر إضافية بمقدار وجود التزام مقابل للمجموعة.

٣-٢ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، والذي هو العملة الوظيفية للشركة الأم. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية ويتم قياس البنود المتضمنة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام العملة الوظيفية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد، بينما تقوم عند استبعاد العمليات الأجنبية، بإعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، بحيث يعكس المبلغ الذي ينشأ عن استخدام تلك الطريقة.

المعاملات والارصدة

تسجل المعاملات التي تتم بعملات أجنبية مبدئياً عن طريق منشآت المجموعة بعملتها الوظيفية وبالسعر الفوري السائد في تاريخ المعاملة الأولى المؤهلة للاعتراف. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية السائدة في تاريخ التقرير المالي. وتسجل جميع الفروق الناشئة عن التسوية أو التحويل على البنود النقدية في قائمة الربح 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 للربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية وبعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات الأولى. 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 التقرير المالي. يتم ترجمة توزيعات الأرباح من الشركات الزميلة الأجنبية بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة وتسجل جميع فروقات تحويل العملة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

عند استبعاد عملية أجنبية، يتم تحويل المبلغ ذي العلاقة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة 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 المكاسب 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. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول.

الموجودات

يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية للمجموعة،
- أو الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة،
- توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير 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 فترة التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

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 التقرير المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣-٤ الإيرادات من العقود مع العملاء

بيع السيارات

تدرج الإيرادات من بيع السيارات عندما تنتقل السيطرة على السيارات إلى العميل وهو عادةً ما يتم عند تسليم السيارة. عادة ما يتم السداد خلال فترة تصل إلى ٣٠ يوماً عند التسليم. تتضمن إيرادات المجموعة من بيع السيارات التزامات أداء خالية من أي ائتمان متغيرة أو تمويلات.

الإيرادات من خدمات أخرى

تدرج الإيرادات من الخدمات الأخرى والتي تتعلق مع ترتيبات تأجير السيارات عندما يتم تقديم تلك الخدمات ذات الصلة ويتم تصنيفها كجزء من الإيرادات من تلك الأنشطة الرئيسية. تدرج الإيرادات من الخدمات الأخرى والتي تتعلق مع ترتيبات تأجير السيارات مع الوقت عند تقديم الخدمات.

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 وتكلفة مخزون السيارات المبيعة والتكاليف المتعلقة مباشرة بالموظفين.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مصرفات البيع والتسويق والمصرفات الإدارية

مصرفات البيع والتسويق هي التكاليف الناشئة عن جهود المجموعة الكامنة وراء الأنشطة التسويقية والتشغيلية. يتم تصنيف جميع المصرفات الأخرى كمصرفات إدارية. يتم توزيع المصرفات العمومية بين تكاليف إيرادات وتكاليف بيع وتسويق ومصرفات إدارية عند الاقتضاء على أساس معقول فيما يتعلق بطبيعة المصرفات العمومية وظروفها.

رسوم الامتياز

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

٦-٣ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة 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 كمصرفات في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من تكاليف التمويل والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة عند اقتراض الأموال.

٧-٣ الزكاة

تحتسب المجموعة الزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم تحميل مخصص الزكاة للمجموعة وزكاة تتعلق بملكية المجموعة في الشركة التابعة في المملكة العربية السعودية على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تستقطع شركات المجموعة ضرائب على المعاملات مع جهات غير مقيمة وتوزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمين أجنبية وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل والتي لا يتم إدراجها كمصرفات باعتبارها التزام على الطرف المقابل والتي يتم اقتطاع الضرائب نيابة عنها.

٨-٣ الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

تشمل التكاليف سعر الشراء وأي تكاليف تعود مباشرة إلى جلب الأصل إلى موقعه الحالي وإيصاله إلى حالته الراهنة ليكون قادراً على التشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات الذاتية الإنشاء تكاليف المواد والعمالة المباشرة وأي 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 مستقلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

يتم تحديد المكاسب والخسائر من استبعاد بند من الممتلكات والمعدات (غير السيارات المحولة إلى مخزون سيارات للبيع) عن طريق مقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

التكاليف اللاحقة

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٣ الممتلكات والمعدات (تتمة)

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ جميع التكاليف المتعلقة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسملتها كممتلكات وآلات ومعدات عند اكتمال المشروع.

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 الموحدة 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. لا يتم احتساب أي استهلاك للأرض.

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية سنوياً على الأقل وتعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر. وللمزيد من المناقشة حول الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات انظر الإيضاح ٣-١٣.

يتم احتساب الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

- مباني وتركيبات أخرى ١٠ - ٢٠ سنة
- سيارات ٢ - ٥ سنوات
- أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية ٤ - ٥ سنوات
- مكائن ومعدات ٤ - ٧ سنوات

٩-٣ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة 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 قيمة متراكمة. لا تتم رسمة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً - باستثناء تكاليف التطوير المرسلة - ويتم اظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون أما محددة أو غير محددة.

يتم اطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي 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 للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي 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 للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

فيما يلي فترة الإطفاء للموجودات غير الملموسة للمجموعة ذات الأعمار المحددة:

البرمجيات ٤ سنوات

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٣ الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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 المولدة 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 المكاسب أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل وتتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

١٠-٣ عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

تطبق الشركة نموذج منفرد للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة. تعترف الشركة بالتزام الإيجار لدفع دفعات الإيجار ويمثل حق استخدام الأصل الحق في استخدام موجودات حق الاستخدام.

الموجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج الموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق استعمال الموجودات). يتم قياس الموجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة وتُعدل بحسب أي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة الموجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي محفزات إيجار مستلمة. يتم استهلاك الأصل الموجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل - أيهما أقصر، على النحو التالي:

- مباني مستأجرة
- سنتان إلى ٢٠ سنة

إذا كانت ملكية الأصل المستأجر تنتقل إلى الشركة في نهاية مدة الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسه خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع الموجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٤-٣.

التزامات الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة غير الجوهرية) ناقصاً أي محفزات إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقعة دفعها مقابل ضمانات المبالغ المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات المتصلة بإنهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي الشركة الحق في إنهاء عقد الإيجار. ودفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت يتم إدراجها كمصروف (إلا إذا تم تكبدها لإنتاج بضائع) في الفترة التي يحصل فيها الحدث أو الظرف للدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ ابتداء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري. بعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس ازدياد تكلفة التمويل وانخفاض المبلغ عند دفع الإيجارات. كما أنه يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في مدفوعات الإيجار (أي تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق اعفاء الاعتراف بعقود الإيجار القصيرة الأجل إلى عقودها قصيرة الأجل (أي تلك العقود التي مدتها ١٢ شهر أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار الشراء). وكذلك تطبق الشركة عقود اعفاء الاعتراف بالموجودات المنخفضة القيمة إلى عقود الإيجار ذات الموجودات المنخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا يتم من خلالها تحويل جميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري إلى المجموعة كعقود تأجير تشغيلي. تحتسب إيرادات التأجير الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى آجال عقود الإيجار وإدراجها في الإيرادات ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة نظراً لطبيعتها التشغيلية. 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.

٣-١١ 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 القيمة الدفترية للمخزون كتكلفة إيرادات 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 من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق. ولغرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة بنكية ونقد.

٣-١٣ الأدوات المالية

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٣ الأدوات المالية

(١) الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بقيمتها العادلة. يعتمد القياس اللاحق للأصل المالي على تصنيفه إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري أو التي طبقت لها المجموعة تدابير عملية، فإن المجموعة مبدئياً تقوم بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري أو التي طبقت لها المجموعة تدابير عملية على سعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي " فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يشار إلى هذا التقييم أنه اختبار " فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأدوات.

يشير نموذج الأعمال للمجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها للموجودات المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال إذا كانت التدفقات النقدية تنتج عن تجميع تدفقات نقدية تعاقدية أو بيع موجودات مالية أو كليهما.

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 المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

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

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع تدوير المكاسب والخسائر الاكتوارية (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم تدوير المكاسب والخسائر الاكتوارية عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٣ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر المدرجة في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل، أو تعديله، أو انخفاض قيمته. هذه الفئة هي الأقرب إلى الشركة. تتضمن الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة كلاً من الذمم المدينة التجارية، القروض للموظفين والمستحق من جهات ذات علاقة المدرجة ضمن موجودات غير مالية أخرى.

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

فيما يخص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يتم الاعتراف بالدخل من الفائدة وإعادة تقييم صرف العملة الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو عكس القيود في قائمة الربح أو الخسارة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، فإن التغير في القيمة العادلة المتراكم المدرج في الدخل الشامل الآخر يعاد تدويره في الربح أو الخسارة.

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

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

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

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

حالياً، لا تملك المجموعة أي استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تسجل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

حالياً، لا تملك المجموعة أي موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٣ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

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.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية 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 المحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة. ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

انخفاض القيمة

تقوم الشركة بتكوين مخصص مقابل خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين التي لا يُحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة طريقة مبسطة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وعوضاً عن ذلك تقوم الشركة بتسجيل مخصص خسارة بناءً على الأعمار الانتاجية لخسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي. لقد قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصص استناداً إلى الخبرة التاريخية لخسائر الائتمان ويتم تعديلها وفقاً لعوامل الاستقراء المستقبلي الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

وعموماً تعتبر الشركة الأصل المالي في حالة تعثر عندما تتجاوز الدفعات التعاقدية مواعيد استحقاقها بـ ٩٠ يوماً. ولكن في بعض الحالات يمكن للشركة أن تعتبر الأصل المالي في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أن الشركة من غير المحتمل أن تحصل على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها الشركة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترجاع التدفقات النقدية التعاقدية.

٢) المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو - كقروض أو سلف حسب مقتضى الحال.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبعد خصم التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات في حال القروض والذمم الدائنة الأخرى والسلف. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والقروض والسلف والتي تتضمن سحب بنك على المكشوف وأدوات مالية مشتقة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٣ الأدوات المالية (تتمة)

٢) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

- لأغراض القياس اللاحق، تم تصنيف المطلوبات المالية ضمن الفئتين التاليتين:
- مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
 - مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (ذمم دائنة طويلة الأجل والتزامات إيجار).

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المالية 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. تتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة التي تستخدمها المجموعة والتي لا تكون محددة كأدوات تحوط في علاقات تحوط كما هو موضح في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) (الأدوات المالية). يتم تصنيف المشتقات الضمنية المستقلة كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم تكن محددة كأدوات تحوط فعالة.

يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

المطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة قد تم تحديدها في التاريخ الأولي من الاعتراف فقط إذا تم استيفاء المعايير في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لم تحدد المجموعة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (التزامات الإيجار والقروض)

تعتبر هذه الفئة هي الأقرب للمجموعة. بعد الاعتراف الأولى بالتزامات العقود والقروض التي تدفع عليها فائدة والسلف لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة السائد. ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات، وكذلك من خلال عملية الإطفاء بطريقة معدل الفائدة الفعال.

تحتسب التكلفة 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. تنطبق هذه الفئة على جميع القروض التي تحمل فائدة. (انظر الإيضاح ١٣).

إلغاء الاعتراف

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 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 أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٣ الأدوات المالية (تتمة)

٢) المطلوبات المالية (تتمة)

٣ - ١٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر أو في حال كان هناك ضرورة للقيام باختبار انخفاض القيمة السنوي، فتقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدات المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستخدام – أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس كل أصل من الموجودات، إلا إذا كان الأصل لا ينتج عنه تدفقات نقدية إلى داخل المجموعة والتي هي مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الناتجة عن الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويتم تخفيضه لقيمته القابلة للاسترداد.

في 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 المصاحبة للأصل. وفي سياق تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ أحدث معاملات في السوق في الاعتبار. وفي حالة عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات، فيتم استخدام نموذج تقييم ملائم لهذا الغرض.

يستند احتساب انخفاض القيمة للمجموعة على أساس الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة التي يتم إعدادها بشكل مستقل لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد لدى الشركة والتي لها موجودات فردية. وتغطي هذه الميزانيات والحسابات المتوقعة عموماً فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفترات الأطول، يتم حساب معدل النمو الطويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة. يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أوفي فئات المصروف المتوافقة مع وظيفة الأصل منخفض القيمة.

فيما يتعلق بالموجودات باستثناء الشهرة تقوم المجموعة بعمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد مدى استمرار وجود خسائر جراء انخفاض في قيمة أصل تم تثبيتها سابقاً أو وجود تناقص في حجم هذه الخسائر. وفي حال وجود أي مؤشر على ذلك، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المدرجة سابقاً - باستثناء خسائر الائتمان المتعلقة بالشهرة - فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تسجيل آخر خسارة من انخفاض القيمة. يكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية التي تم تحديدها من قبل - بعد طرح الاستهلاك - فيما إذا لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. يتم إدراج عكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة إلا إذا جرى إدراج الأصل بمبلغ مُعاد تقديره، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس القيد على أنه زيادة من إعادة التقييم.

يتم فحص الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً في ٣١ ديسمبر لمعرفة إن كان هناك انخفاض في قيمتها على مستوى الوحدة المولدة للنقد حسبما يقتضي الأمر وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية من المحتمل أنها تعرضت لانخفاض في القيمة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٥ 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 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.

٣-١٦ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية على حملة الأسهم في الشركة الأم

تقوم الشركة الأم بإدراج التزام لدفع توزيعات أرباح عندما يتم اعتماد التوزيع ولم يعد التوزيع وفقاً لتقدير الشركة الأم. يتم اعتماد التوزيع من قبل المساهمين طبقاً لنظام الأساسي للشركة الأم. يتم الاعتراف بمبلغ مقابل توزيعات الأرباح مباشرة في حقوق الملكية.

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

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

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

٤-١ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) محل معيار المحاسبة الدولي (١٧) - "عقود الإيجار"، والتفسير (٤) من لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي "فيما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار"، والتفسير (١٥) من اللجنة الدائمة لتفسير المعايير الدولية (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، والتفسير (٢٧) من اللجنة الدائمة لتفسير المعايير الدولية "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني لعقد الإيجار". يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين إدراج معظم عقود الإيجار في قائمة المركز المالي.

تظل محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما هي دون تغيير يُذكر عن المحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي باستخدام نفس مبادئ التصنيف كما في معيار المحاسبة الدولي (١٧). وبالتالي، فليس للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) تأثير على عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة كمؤجر.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل في تاريخ التطبيق الأولي للمعايير في ١ يناير ٢٠١٩م. وبموجب هذه الطريقة، تم تطبيق المعيار بأثر رجعي استناداً إلى التأثير التراكمي المثبت في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار، إن وجد. وبالتالي، لم يتم تعديل معلومات المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. اختارت المجموعة استخدام إعفاءات الاعتراف لعقود الإيجار في تاريخ بداية العقود التي تصل مدتها ١٢ شهراً أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء (عقود قصيرة الأجل) وعقود الإيجار التي تشتمل على (موجودات متدنية القيمة).

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)
فيما يلي تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩م (زيادة/نقص):

١ يناير ٢٠١٩م	
ريال سعودي	
بالآلاف	
	الموجودات
٢٦,٧١٢	موجودات حق الاستخدام
(١,٧٩٠)	مبالغ مدفوعة مقدماً
	مجموع الموجودات
٢٤,٩٢٢	
	المطلوبات
٢٤,٩٢٢	التزامات إيجار
	مجموع التعديلات على حقوق الملكية
-	

لدى المجموعة عقود إيجار للمكاتب والمواقع المختلفة. قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت المجموعة بتصنيف كل عقد من عقود الإيجار لديها (على أن المجموعة هي المستأجر) في بداية عقد الإيجار التشغيلي. في عقود الإيجار التشغيلي، تم تسجيل دفعات الإيجار كمصروف إيجار في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت طوال مدة سريان العقد. وتم تسجيل أي مبالغ مدفوعة مسبقاً وإيجارات مستحقة تحت بند "مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى"، على التوالي.

وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت المجموعة بتسجيل الموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار عن تلك العقود التي تم تصنيفها سابقاً كعقود إيجار تشغيلي، باستثناء العقود القصيرة الأجل وعقود الأصول المتدنية القيمة. وتم تسجيل الموجودات حق الاستخدام بناءً على مبلغ مساوٍ للالتزامات الإيجار، معدل مقابل أي مبالغ ذات صلة مسبوقة الدفع أو دفعات إيجار مستحقة مسجلة سابقاً. كما تم تسجيل التزامات الإيجار استناداً إلى القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق الأولي. بلغ المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد على التزامات الإيجار المطبق في ١ يناير ٢٠١٩م نسبة ٤,٢%.

قامت المجموعة باستخدام وسائل المساعدة العملية في سياق تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) فقط على تلك العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧) والتفسير (٤) من لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي. وفي تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت المجموعة بتطبيق وسائل المساعدة العملية التالية:

- استخدام معدل خصم واحد لمحفظه من عقود الإيجار ذات خصائص متشابهة إلى حد معقول،
- المحاسبة على عقود الإيجار التشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧) كعقود إيجار قصيرة الأجل ذات آجال متبقية أقل من ١٢ شهراً كما في ١ يناير ٢٠١٩م،
- استثناء التكاليف المباشرة الأولية من قياس الموجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي،
- استخدام التقديرات السابقة في تحديد مدة الإيجار في العقود التي تتضمن خيارات تجديد أو إنهاء،
- اختيار، حسب صنف الأصل الأساسي، عدم فصل العناصر غير المرتبطة بالإيجار عن العناصر المرتبطة بالإيجار وحساب بديل لكل عنصر من عناصر الإيجار والعناصر المرتبطة بغير الإيجار كعنصر إيجار واحد.

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) (تتمة)

يمكن تسوية التزامات الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩م مع التزامات عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م على النحو التالي:

١ يناير ٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف	
٣,٤٨٦	التزامات عقود إيجار تشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٤,٢%	المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٣,٣٥٢	التزامات عقود إيجار تشغيلي مخصومة كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٣,٣٥٢	ناقص:
	التزامات متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل
	يضاف:
٢٤,٩٢٢	التزامات عقود إيجار متعلقة فترات التجديد غير متضمنة في التزامات عقود إيجار تشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٢٤,٩٢٢	التزامات الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩م

٢-٤ التفسير (٢٣) من لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي "عدم التيقن حول معالجة ضريبة الدخل"

يعالج التفسير المحاسبة عن ضرائب الدخل عندما تتضمن معالجة الضريبة عدم تيقن يؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢) "ضرائب الدخل"، ولا ينطبق على الضرائب أو الرسوم خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢). كما أنه لا يتضمن تحديداً للمتطلبات التي تتعلق بالفائدة والغرامات التي ترتبط بالمعالجة غير المؤكدة للضريبة. يتناول التفسير بشكل محدد ما يلي:

- فيما إذا كانت المنشأة تعتبر معالجات الضريبة المشكوك فيها بشكل منفصل.
- الافتراض بأن المنشأة تقوم بفحص معالجات الضريبة بواسطة الهيئات الضريبية.
- كيف تحدد المنشأة الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الخاضع للضريبة) والأوعية الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والقيود الدائنة الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة.
- كيف تنظر المنشأة إلى التغيرات في الحقائق والظروف.

تحدد المجموعة ما إذا كانت ستعتبر كل معالجة من معالجات الضريبة المشكوك فيها بشكل منفصل أو متصل مع واحدة أو أكثر من المعالجات الضريبية المشكوك فيها وتستخدم النهج الأفضل الذي يزيل حالة عدم التيقن.

عند تطبيق التفسير، أخذت المجموعة في الاعتبار إن كان لديها أي مراكز ضريبية مشكوك فيها خاصةً فيما يتعلق بأسعار التحويل. تتضمن الإقرارات الضريبية للشركة خصومات تتعلق بأسعار التحويل وقد يكون لدى الهيئات الضريبية تساؤلات حول تلك المعالجات الضريبية. لقد قررت المجموعة، بناءً على دراسة مدى التقيد بالأنظمة الضريبية وأسعار التحويل، بأن معالجاتها الضريبية (بما فيها تلك المعالجات المتعلقة بأطرافها المنتسبة) من المحتمل أن تلقى القبول من الهيئات الضريبية. وبالتالي، ليس للتفسير تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣-٤ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) مزايا الدفع المسبق في التعويض العكسي

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بشرط أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية هي "مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم فقط" ("ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ")، وأن يتم الاحتفاظ بأداة الدين ضمن نموذج أعمال مناسب للتصنيف. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) أن الأصل المالي يجتاز "ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" بغض النظر عن الأحداث أو الظروف التي تسبب الإنهاء المبكر للعقد، وبغض النظر عن الطرف الذي يدفع أو يستلم التعويض المعقول من أجل الإنهاء المبكر للعقد. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للمجموعة.

٤. التغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٤-٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) تعديل البرامج أو تخفيضه أو تصفيته

تعالج التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) المحاسبة عند تعديل البرنامج أو تخفيضه أو تصفيته خلال فترة التقرير المالي. توضح التعديلات أنه عند حدوث تعديل على البرنامج أو تخفيضه أو تصفيته خلال فترة التقرير المالي السنوية، يجب على المنشأة تحديد تكلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تخفيضه أو تصفيته باستخدام الافتراضات الاكتوارية المستخدمة في إعادة قياس صافي التزام (أصل) المنافع المحددة التي تعكس المنافع المقدمة بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث. كما يجب على المنشأة تحديد صافي الفائدة للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تخفيضه أو تصفيته باستخدام صافي التزام (أصل) المنافع المحددة التي تعكس المنافع المقدمة بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث، ومعدل الخصم المستخدم غي إعادة قياس صافي التزام (أصل) المنافع المحددة.

ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة لكونها لم تعمل أي تعديلات على البرنامج أو تخفيضات لمدة البرنامج أو تصفيات للبرنامج خلال السنة.

٥-٤ التحسينات السنوية لدورة ٢٠١٥م إلى ٢٠١٧م

(أ) معيار المحاسبة الدولي (١٢) "ضرائب الدخل"

توضح التعديلات أن ما يترتب على ضريبة الدخل من توزيعات أرباح مرتبط بشكل مباشر بالمعاملات السابقة أو الأحداث التي ينتج عنها أرباح قابلة للتوزيع غير تلك الموزعة على المالكين. وبالتالي، تعترف المنشأة بما يترتب على ضريبة الدخل من توزيعات أرباح في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية، بناءً على ما قامت المنشأة بإدراجه من قبل من تلك المعاملات أو الأحداث الماضية. تقوم المنشأة بتطبيق هذه التعديلات في فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. عندما تقوم المنشأة بدايةً بتطبيق تلك التعديلات، فإنها تطبقها على توزيعات الأرباح التي تترتب عن ضريبة الدخل والمعترف بها في أو بعد بداية فترة المقارنة الأولى. وبما أن الممارسة الحالية للشركة تتفق مع هذه التعديلات، فليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

(ب) معيار المحاسبة الدولي (٢٣) "تكاليف الاقتراض"

توضح التعديلات أن المنشأة تعالج كجزء من القروض العامة أي قروض تم الحصول عليها في الأساس من أجل تطوير أصل مؤهل عند اكتمال جميع الأنشطة الجوهرية لإعداد الأصل للاستخدام المراد منه أو بيعه. تقوم المنشأة بتطبيق هذه التعديلات على تكاليف الاقتراض المُتكددة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات. تُطبق المنشأة هذه التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. وبما أن الممارسة الحالية للشركة تتفق مع هذه التعديلات، فليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٥. المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعترم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ما انطبقت عليها، عند دخولها حيز التنفيذ:

٥. المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

١-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين"

في مايو ٢٠١٧م، أصدر المجلس الدولي للمعايير الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين" وهو بمثابة معيار محاسبية شامل جديد لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والافصاح. عندما يصبح ساري المفعول، فإن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) سيحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في ٢٠٠٥م. ينطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل: التأمين على الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشأة التي أصدرتها بالإضافة إلى بعض الضمانات والأدوات المالية مع مزايا المشاركة الاختيارية. هناك بعض الإعفاءات في مجال المعيار ستطبق. يتمثل الهدف الكلي من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في توفير نموذج محاسبي لعقود التأمين أكثر فائدة وثباتاً لشركات التأمين. وعلى النقيض من متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) الذي يعتمد بدرجة كبيرة على السياسات المحاسبية المحلية السابقة، فإن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) يوفر نموذجاً شاملاً لعقود التأمين يغطي جميع نواحي المحاسبة ذات الصلة. إن جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) هو نموذج عام مدعوم بما يلي:

- تعديل محدد للعقود مع خصائص مشاركة مباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- طريقة مبسطة (طريقة توزيع الأقساط) وبشكل رئيسي للعقود القصيرة الأجل.

يسري تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في فترات إعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠٢١م أو بعد هذا التاريخ مع حتمية إدراج أرقام المقارنة. يُسمح بالتطبيق المبكر للمعيار بشرط أن تقوم المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل التاريخ الذي تم فيه لأول مرة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

٢-٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تعريف الأعمال"

في أكتوبر ٢٠١٨م، أصدر المجلس الدولي للمعايير الدولية تعديلات على تعريف الأعمال في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال" لمساعدة المنشآت في تحديد فيما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المقتناة تعتبر أعمالاً أم لا. توضح التعديلات الحد الأدنى من المتطلبات لأي أعمال، وتستبعد تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على إحلال أي عناصر مفقودة، وإضافة توجيهات لمساعدة المنشآت في تقييم ما إذا كانت العملية المقتناة جوهرية، وتضييق مجال التعريفات للأعمال والمخرجات، وتقديم اختبار اختياري لمدى تركّز القيمة العادلة. تم تقديم أمثلة توضيحية جديدة مع هذه التعديلات.

يجب على الشركات تطبيق التعريف المعدل للأعمال في عمليات الاستحواذ التي تحصل في ١ يناير ٢٠٢٠م أو بعد هذا التاريخ. وبما أن التعديلات تنطبق بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي قد تحصل في أو بعد تاريخ التطبيق لأول مرة، فإن المجموعة لن تتأثر بهذه التعديلات في تاريخ التحول.

٣-٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨) "تعريف المعلومات الجوهرية"

في أكتوبر ٢٠١٨م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" ومعيار المحاسبة الدولي (٨) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية" لتتفق مع تعريف "جوهرية" على مستوى جميع المعايير ولتوضيح بعض جوانب التعريف. يوضح التعريف الجديد "بأن المعلومات تكون جوهرية إذا كان من المعقول أن يتم توقع حذف أو تحريف أو حجب للتأثير على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية ذات الأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية حول منشأة محددة تتولى إصدار تقارير مالية.

تتطبق التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف ما هو جوهرية أثر هام على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٥. المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

٤-٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧): "هيكل مؤثر سعر الفائدة"

في سبتمبر ٢٠١٩م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) تضمنت المرحلة الأولى من جهود المجلس في الاستجابة لتأثيرات هيكل معدلات الفائدة بين البنوك على التقارير المالية. تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة والتي تمكن محاسبة التحوط من الاستمرار خلال فترة عدم التيقن قبل استبدال مؤشر سعر الفائدة الحالي بديل والذي يعتبر بلا مخاطر سعر فائدة إلى حد بعيد.

تتطبق التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠م أو بعد هذا التاريخ ويجب أن تطبق بأثر رجعي. ومع ذلك، لا يمكن لأي علاقات تحوط والتي سبق إعادة تحديدها أن يتم إعادتها لسابق حالتها عند التطبيق، كما لا يمكن لأي علاقات تحوط أن يتم تحديد مدى الفائدة منها إلا بعد وقوع الحدث المتحوط له. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. لا تنطبق هذه التعديلات على المجموعة.

٦. الإيرادات

٢٠١٨م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف	
٧٧٧,٦٧١	٧٨٢,٨٦٧	تأجير سيارات وترتيبات إيجار
٢٦٣,٢٩٩	٢٦٠,٦٢٧	إيرادات من العقود مع العملاء (انظر الإيضاح "أ" أدناه)
<u>١,٠٤٠,٩٧٠</u>	<u>١,٠٤٣,٤٩٤</u>	

(أ) تمثل الإيرادات من العقود مع العملاء مبيعات السيارات.

٧. تكلفة الإيرادات

٢٠١٨م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف	
٤٥٢,٥٢١	٤٥٤,٠٨١	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٣ (د))
—	٥,٢٤٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٤ (أ))
١٣٨,٨١٩	٩١,١٠٣	تكلفة بيع السيارات
٣٥,٩٤٤	٣٩,٩١٧	تكاليف تشغيلية
٤٣,٣٩٢	٤٨,٠٠٠	إصلاحات وصيانة
٢٥,٢٢٦	٢٣,١٢٥	تأمين
٢٩,٩٣٩	٣٥,٩٦٤	مصروفات تتعلق بالموظفين
٢١,٤٠١	٢٠,٣٨١	مصروفات تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل
١٠,٨٧٣	١١,٢٢٩	حوافز وعمولة ورسوم امتياز
٢,٢٨٣	٤,٨٣٩	مصروفات اتصالات
—	٥,٠٩١	بيع موجودات ثابتة أخرى
٢٧٩	٢٨٣	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٥)
—	١٠٤	بيع موجودات غير ملموسة
٥,٢١١	٦,٧٦٩	أخرى
<u>٧٦٥,٨٨٨</u>	<u>٧٤٦,١٣٤</u>	

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٨. مصروفات البيع والتسويق

٢٠١٨م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف	
٣٣,٤٣٢	٣٣,٤٨٣	مصروفات تتعلق بالموظفين
٥,٩٩٥	٤,٧٤٦	تكاليف اعلان
١,٢٣١	٤,٧١٧	اخرى
<u>٤٠,٦٥٨</u>	<u>٤٢,٩٤٦</u>	

٩. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٨م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف	
٢٧,٠٤٠	٣٤,٤٤١	مصروفات تتعلق بالموظفين
٤,٥٢٩	٢,٨٧٢	مصروفات تتعلق بعقود ايجار قصيرة الاجل
٥,٩٨٠	٥,٨٤٧	اشتراكات
٥,٧٥٧	٩,٥٩٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ١٨)
٤,٠٩٣	٢,٥٤٣	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٦)
١,٠٧٩	١,٠٩١	استهلاك واطفاء (إيضاح ١٣ د)
١,٢٠٨	١,٢٦٠	إصلاحات وصيانة
٥٧٢	١,٢١٠	اتصالات
١,٩٨١	٤,٠٢٩	مصروفات قانونية ومهنية
٣,٤٠١	٣,٨٩٦	اخرى
<u>٥٥,٦٤٠</u>	<u>٦٦,٧٨٤</u>	

١٠. تكلفة التمويل

٢٠١٨م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف	
٧,٣٢٨	٣,٢٩٣	تكلفة تمويل على مرابحة وتورق
—	١,٥٠٩	تكلفة تمويل على التزامات عقود ايجار
٢١٥	١١٩	أعباء بنكية وأخرى
<u>٧,٥٤٣</u>	<u>٤,٩٢١</u>	

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١١. الزكاة

أ) المخصص المحمل للسنة
يستند مخصص الزكاة للمجموعة الى القوائم المالية الموحدة للشركة الام.

يتكون مخصص الزكاة الموحد للسنة مما يلي:

٢٠١٨م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف	
٥,٠٧٤	٥,٥٢٤	مخصص محمل للسنة

يستند مخصص الزكاة إلى ما يلي:

٢٠١٨م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف	
٩٦٣,٥٩٧	٩٨٤,٠٢١	حقوق الملكية
٢٦٠,١٧٢	١٨٤,٢١٩	مخصصات وتعديلات أخرى
(١,٢٠٧,١٥٩)	(١,٢٤٤,٢٨٩)	القيمة الدفترية لموجودات طويلة الأجل (بعد خصم التمويل ذي الصلة)
١٦,٦١٠	(٧٦,٠٤٩)	
١٨٦,٣٦٤	٢٢٠,٩٦٠	الدخل المعدل للسنة
٢٠٢,٩٧٤	١٤٤,٩١١	الوعاء الزكوي

تعود الفروقات ما بين النتائج المالية والزكوية بشكل رئيسي إلى بعض التعديلات التي تمت طبقاً للأنظمة المالية ذات الصلة.

الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة للسنة:

٢٠١٨م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف	
١٠,٤٣٧	٦,٤٦٣	في بداية السنة
٥,٠٧٤	٥,٥٢٤	المخصص للسنة
(٩,٠٤٨)	(٥,٠٤٨)	المدفوع خلال السنة
٦,٤٦٣	٦,٩٣٩	في نهاية السنة

١١. الزكاة (تتمة)

ب) الوضع الزكوي

الشركة الأم

قامت الشركة الأم بتقديم الإقرار الزكوي لجميع السنوات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وتم الانتهاء من جميع إجراءات الربط مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م. بدأت الهيئة بمراجعة إجراءات ربط الزكاة المقدمة للسنوات من ٢٠١٣م إلى ٢٠١٦م. لم تقم الهيئة بإصدار الربوط للسنوات من ٢٠١٧م حتى ٢٠١٨م بعد.

الشركة التابعة - شركة الجذور الراسخة للنقلات المحدودة

قامت الشركة التابعة بتقديم الإقرارات الزكوية حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. بدأت الهيئة بمراجعة إجراءات الربط الزكوي المقدمة للفترة من ١٢ مايو ٢٠١٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م والسنوات المالية من ٢٠١٣م إلى ٢٠١٦م. لم تقم الهيئة بإصدار الربط للسنوات المالية من ٢٠١٧م على ٢٠١٨م بعد.

١٢. ربحية السهم

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

يتم احتساب ربحية السهم كما يلي:

٢٠١٩م	٢٠١٨م	
١٧٨,٦١٩	١٦٩,٩٨٦	الربح العائد لحملة الأسهم الطبيعية للشركة الأم (ريال سعودي بالآلاف)
٧١,١٦٧	٧١,١٦٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للأساسي والمخفض
٢,٥١	٢,٣٩	الربح للسهم (بالريال السعودي)

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١٣. الممتلكات والمعدات

أراضي ريال سعودي بالآلاف	مباني ومنشآت أخرى ريال سعودي بالآلاف	آلات ومعدات ريال سعودي بالآلاف	اثاث وادوات مكتبية ريال سعودي بالآلاف	سيارات ريال سعودي بالآلاف	اعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي بالآلاف	المجموع ريال سعودي بالآلاف
٤٧,٣٨٠	٧٨,٦٣٣	٧,٣٤٧	٢٨,٢٢٤	٢,١١٩,٧٥٨	١٣٥	٢,٢٨١,٤٧٧
-	٥٠٧	٢٥٦	٦٣٨	٥٠٢,٧٧٤	٣,٠٢١	٥٠٧,١٩٦
-	-	-	-	(٥٤٨,٧١١)	-	(٥٤٨,٧١١)
٤٧,٣٨٠	٧٩,١٤٠	٧,٦٠٣	٢٨,٨٦٢	٢,٠٧٣,٨٢١	٣,١٥٦	٢,٢٣٩,٩٦٢
٣٩,٢٠٢	٤,٠٣٦	٤٤٢	١,٣٧٩	٥٣٨,٢٩٧	٦٩٩	٥٨٤,٠٥٥
-	٣,٠٠٠	٣٢٥	-	-	(٣,٣٢٥)	-
-	(٥,٨٥٤)	(٨٢٦)	(٢,٤١٤)	-	(٥٥)	(٩,١٤٩)
-	-	-	-	(٥١٢,٥٨٩)	-	(٥١٢,٥٨٩)
٨٦,٥٨٢	٨٠,٣٢٢	٧,٥٤٤	٢٧,٨٢٧	٢,٠٩٩,٥٢٩	٤٧٥	٢,٣٠٢,٢٧٩
-	٣١,٨٣٩	٦,٨٤٩	٢٥,٥٣٤	٩٢٨,١٦٨	-	٩٩٢,٣٩٠
-	٤,٦٧٤	٢٤٥	١,٤٢٣	٤٤٧,٢٥٨	-	٤٥٣,٦٠٠
-	-	-	-	(٤١٣,٩٢٦)	-	(٤١٣,٩٢٦)
-	٣٦,٥١٣	٧,٠٩٤	٢٦,٩٥٧	٩٦١,٥٠٠	-	١,٠٣٢,٠٦٤
-	٤,٨٧٦	٥٣٧	١,١٥٠	٤٤٨,٦٠٩	-	٤٥٥,١٧٢
-	(٢,٠٣٠)	(٣٨٢)	(١,٦٤٦)	-	-	(٤,٠٥٨)
-	-	-	-	(٤٠٧,٩١١)	-	(٤٠٧,٩١١)
-	٣٩,٣٥٩	٧,٢٤٩	٢٦,٤٦١	١,٠٠٢,١٩٨	-	١,٠٧٥,٢٦٧
٨٦,٥٨٢	٤٠,٩٦٣	٢٩٥	١,٣٦٦	١,٠٩٧,٣٣١	٤٧٥	١,٢٢٧,٠١٢
٤٧,٣٨٠	٤٢,٦٢٧	٥٠٩	١,٩٠٥	١,١١٢,٣٢١	٣,١٥٦	١,٢٠٧,٨٩٨

التكلفة:
في ١ يناير ٢٠١٨م
إضافات
تحويل إلى مخزون (انظر الإيضاح "أ" أدناه)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
إضافات
تحويل من اعمال رأسمالية تحت التنفيذ
استبعادات
تحويل الى مخزون (انظر الايضاح "أ" ادناه)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
الاستهلاك المتراكم:
في ١ يناير ٢٠١٨م
استهلاك للسنة
تحويل إلى مخزون (انظر الإيضاح "أ" أدناه)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
استهلاك للسنة
استبعادات
تحويل إلى مخزون (انظر الإيضاح "أ" أدناه)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٣. الممتلكات والمعدات (تتمة)

(أ) تمثل هذه التكلفة والاستهلاك المتراكم للسيارات المستبعدة من اسطول الإيجار ومحول لمخزون السيارات (الإيضاح ١٧).

(ب) تمثل الاعمال الرأسمالية اعمال البناء المستمرة في ورشة الصيانة.

(ج) الممتلكات والمعدات اجمالي القيمة الدفترية بمبلغ ١٩٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ١٧٨ مليون ريال سعودي) تم استهلاكها بالكامل لكنها ما زالت قيد الاستعمال.

(د) تم توزيع مجمل الاستهلاك للسنة المنتهية كما يلي:

٢٠١٨م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٧) مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٩)
٤٥٢,٥٢١	٤٥٤,٠٨١	
١,٠٧٩	١,٠٩١	
<u>٤٥٣,٦٠٠</u>	<u>٤٥٥,١٧٢</u>	

١٤- عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار مباني (ورش عمل ومواقع). تتراوح مدد عقود إيجار المباني عموماً ما بين سنتان الى ١٠ سنوات. التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار مضمونة من خلال ملكية المؤجر للموجودات المؤجرة للمجموعة.

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

(أ) فيما يلي القيم الدفترية للموجودات حق الاستخدام المدرجة والحركة فيها خلال السنة:

المجموع ريال سعودي بالآلاف	كما في ١ يناير ٢٠١٩م إضافات حذف مصروف استهلاك
٢٦,٧١٢	
١٧,٧٠٦	
(٥,٢٤٠)	
(٥,٢٤٨)	
<u>٣٣,٩٣٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٤- عقود الإيجار (تتمة)

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

٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف	
٢٤,٩٢٢	كما في ١ يناير
١٧,٧٠٦	إضافات
(٦,٦٥٠)	حذف
١,٥٠٩	تراكم فائدة
(٨,٢٣٠)	مدفوعات
٢٩,٢٥٧	كما في ٣١ ديسمبر
٥,٢١٣	الجزء المتداول
٢٤,٠٤٤	الجزء غير المتداول

يتضمن الإيضاح (٢٩) تحليل الاستحقاق لالتزامات الإيجار.

(ج) فيما يلي القيم المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف	
٥,٢٤٨	مصروف استهلاك الموجودات حق الاستخدام
١,٥٠٩	صروف فائدة على التزامات الإيجار
٢٠,٣٨١	مصروف يتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (متضمنة في تكلفة الإيرادات)
٢,٨٧٢	مصروف يتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (متضمنة في المصروفات العمومية والإدارية)
٣٠,٠١٠	مجموع المبلغ المدرج في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

إجمالي التدفقات النقدية إلى خارج المجموعة مقابل عقود الإيجار بلغت ٣١,٥ مليون ريال سعودي في ٢٠١٩م. كما أنه كان لدى المجموعة إضافات غير نقدية إلى الموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار بمبلغ ١٧,٧ مليون ريال سعودي في ٢٠١٩م.

لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات الانهاء. يتم التفاوض بشأن هذا الخيار من قبل الإدارة لتوفير مرونة في إدارة محفظة الموجودات المستأجرة بما يتفق مع متطلبات أعمال المجموعة. تمارس الإدارة حكماً جوهرياً في تحديد مدى التأكد من ممارسة خيارات التمديد والانهاء بمعقولية.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٥. الموجودات غير الملموسة

٢٠١٨م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف	برامج حاسب آلي التكلفة:
٧,٧٧٩	٨,٣٩١	في ١ يناير
٦١٢	١٥٩	إضافات
-	(٢٣٢)	استبعاد
٨,٣٩١	٨,٣١٨	
٧,٤٢٠	٧,٦٩٩	الإطفاء:
٢٧٩	٢٨٣	في ١ يناير
-	(١٢٨)	إطفاء خلال السنة
٧,٦٩٩	٧,٨٥٤	استبعاد
٦٩٢	٤٦٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

١٦. الاستثمار في شركات زميلة

يمثل هذا البند استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة التالية:

الرصيد كما في		حصة الملكية الفعلية (%)	
٢٠١٨م	٢٠١٩م	٢٠١٨م	٢٠١٩م
-	-	٣٢,٩٦%	٣٢,٩٦%
١,٣٣٣	١,٢١٩	٤٩%	٤٩%
١,٣٣٣	١,٢١٩		

ترانز لبيس القابضة الهندية الخاصة المحدودة (عقد ايجار تشغيلي للسيارات)

يونيترانس انفوتيك خدمات الهند الخاصة المحدودة ("يونيترانس") (تقدم خدمات تقنية معلومات)

تكبدت شركة ترانز لبيس القابضة الهندية الخاصة المحدودة خسائر في سنوات سابقة وقد خفضت الادارة قيمة الاستثمار ويظهر بقيمة لا شيء كما تم بيانه أدناه.

الشركة الزميلة تحتاج موافقة المجموعة على توزيع أرباحها. المجموعة لا تتوقع إعطاء هذه الموافقة، إذا لزم الأمر، في تاريخ التقرير المالي. لم يكن لدى الشركة الزميلة مطلوبات طارئة أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م أو ٢٠١٩م.

تاريخ نهاية السنة المالية للشركة الزميلة ٣١ مارس وتم إعداد حسابات الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٦. الاستثمار في شركات زميلة (تتمة)

فيما يلي الحركة في الاستثمار في شركات زميلة للسنة المنتهية:

يونيترانس انفوتيك خدمات الهند الخاصة المحدودة

٢٠١٩م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
٣٣٢	٩٠	موجودات غير متداولة
٢,٣٣٤	٢,٧٦٩	موجودات متداولة
—	—	مطلوبات غير متداولة
(١٧٩)	(١٣٧)	مطلوبات متداولة
٢,٤٨٧	٢,٧٢٢	حقوق الملكية
١,٢١٩	١,٣٣٣	حصة المجموعة في حقوق الملكية ٤٩% (٢٠١٨م: ٤٩%)
١,٢١٩	١,٣٣٣	القيمة الدفترية للمجموعة في الاستثمار

٢٠١٩م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
١,٩٢٠	٢,٠٩٠	إيرادات
(٢,١٧٩)	(٢,٠٥٤)	تكلفة إيرادات ومصروفات إدارية
(١)	(١)	تكاليف تمويل
(٢٦٠)	٣٥	(خسارة) / ربح قبل الضريبة
٢٨	(٢٠)	ضريبة دخل دائنة / (مصروف)
(٢٣٢)	١٥	(الخسارة) / الربح للسنة
(١١٤)	٧	حصة المجموعة من (الخسارة) / الربح للسنة

الشركة الزميلة تحتاج موافقة المجموعة على توزيع أرباحها. المجموعة لا تتوقع إعطاء هذه الموافقة في تاريخ التقرير المالي.

لم يكن لدى الشركة الزميلة مطلوبات طارئة أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م أو ٢٠١٩م. تاريخ نهاية السنة المالية لشركة يونيترانس انفوتيك خدمات الهند الخاصة المحدودة ٣١ مارس وتم اعداد حسابات الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. يرجى الرجوع الى الايضاح (٣٤) لحدث لاحق.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٧. المخزون

٢٠١٨م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف	
٧١٥	١٤,٢٨٩	سيارات محتفظ بها للبيع
١,٣٤٤	١,٣٠٤	قطع غيار ومستلزمات
<u>٢,٠٥٩</u>	<u>١٥,٥٩٣</u>	

١٨. الذمم المدينة التجارية

٢٠١٨م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف	
٢١٩,٩٩٧	١٩١,٦٠٤	ذمم مدينة تجارية
(٣٥,٠٠٠)	(٤٠,١٠٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (انظر أدناه)
<u>١٨٤,٩٩٧</u>	<u>١٥١,٥٠٤</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٨م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف	
٢٩,٦٠٣	٣٥,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
٥,٧٥٧	٩,٥٩٥	المحمل للسنة (إيضاح ٩)
(٣٦٠)	(٤,٤٩٥)	شطب خلال السنة
<u>٣٥,٠٠٠</u>	<u>٤٠,١٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

انظر الإيضاح (٢٩) حول مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية، والذي يوضح كيف تدير وتقيس المجموعة جودة الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية التي لم تتجاوز مدة استحقاقها ولم تنخفض قيمتها. لا تدفع فائدة على الذمم المدينة التجارية فائدة وعموما مدتها تكون ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٩. المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

٢٠١٨م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف	
٢١,١٤٦	١٥,٢١٤	ايجار مدفوع مسبقاً وموجودات أخرى
٣,٩٥٧	٣,٢١٧	قروض للموظفين وأخرى
<u>٢٥,١٠٣</u>	<u>١٨,٤٣١</u>	

٢٠. النقد وما في حكمه

٢٠١٨م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف	
١,٩٩٢	١,٧٧٠	نقد في الصندوق
١٢,٣١٠	٢,٨٨٥	ارصدة بنكية
<u>١٤,٣٠٢</u>	<u>٤,٦٥٥</u>	

٢١. حقوق الملكية

(أ) رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، يتكون رأسمال الشركة الأم من ٧١١,٦٦٦,٦٨٠ ريال سعودي (٢٠١٨م: ٧١١,٦٦٦,٦٨٠ ريال سعودي) منها ٧١,١٦٦,٦٦٨ سهم (٢٠١٨م: ٧١,١٦٦,٦٦٨ سهم) مدفوعة القيمة بالكامل بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٨م توزيعات أرباح نهائية بمبلغ ١٠٦,٧٤٩,٨٧٨ ريال سعودي (تمثل ١,٥ ريال سعودي للسهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. تمت الموافقة على اقتراح مجلس الإدارة المتعلق بتوزيعات الأرباح النهائية في اجتماع الجمعية العمومية للمساهمين بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٨م.

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٩م توزيعات أرباح نهائية بمبلغ ١٠٦,٧٤٩,٨٧٨ ريال سعودي (تمثل ١,٥ ريال سعودي للسهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. تمت الموافقة على اقتراح مجلس الإدارة المتعلق بتوزيعات الأرباح النهائية في اجتماع الجمعية العمومية للمساهمين بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٩م.

اعتمد مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٩م توزيع أرباح نقدية أولية بمبلغ ٣٥,٥٨٣,٣٣٤ ريال سعودي (تمثل ٠,٥ ريال سعودي للسهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٦ فبراير ٢٠٢٠م توزيعات أرباح نقدية نهائية بمبلغ ١٠٦,٧٥٠,٠٠٢ ريال سعودي (تمثل ١,٥ ريال سعودي للسهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢١. حقوق الملكية (تتمة)

(ب) الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم ونظام الشركات فقد قامت الشركة الأم بتحويل ١٠% من صافي دخلها السنوي لتكوين احتياطي نظامي. ويمكن للشركة الأم التوقف عن إجراء مثل هذه التحويلات عندما يبلغ الاحتياطي ٣٠% من رأس المال.

٢٢. القروض البنكية

٢٠١٨م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف	
١٠٥,٤٦١	١٦,١٧٣	اتفاقيات بيع بالمرابحة
-	٤٤,١٦٦	اتفاقيات تورق
١٠٥,٤٦١	٦٠,٣٣٩	اجمالي الديون
(٨٩,٦١٠)	(١٦,١٧٣)	ناقص الجزء المتداول:
-	(٤٠,٨٣٣)	اتفاقيات بيع بالمرابحة
(٨٩,٦١٠)	(٥٧,٠٠٦)	اتفاقيات تورق
١٥,٨٥١	٣,٣٣٣	الجزء غير المتداول

تتكون القروض البنكية لدى المجموعة من ديون بنكية طويلة الأجل بموجب منتجات تمويل إسلامي تتضمن ترتيبات مرابحة وتورق مع بنوك تجارية داخل المملكة العربية السعودية. يترتب على مثل هذه القروض مصروفات تمويل وفقاً للأسعار السائدة في السوق وقت إبرام عقود ديون. 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 تاريخ قائمة المركز المالي كمطلوبات متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة. يستحق سداد هذه القروض البنكية على شكل أقساط شهرية متغيرة القيمة ويستحق سداد آخر قسط في ٢٨ فبراير ٢٠٢١م.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٣. منافع الموظفين

وصف عام للبرنامج

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 للسنة المنتهية كما يلي:

٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨م ريال سعودي بالآلاف	
٤٣,٥٣٧	٣٥,٧٧٤	الرصيد في ١ يناير
٤,٨٠٣	٣,٣٣٤	مدرج في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
١,٧٥٧	١,٧٣٨	تكلفة الخدمة الحالية
٦,٥٦٠	٥,٠٧٢	تكلفة الفائدة، صافي
٥,٢٥٤	٤,٣٨٠	مدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
(٢,٤١٢)	٢,٨٤٨	خسائر / (مكاسب) اكتوارية
٢,٨٤٢	٧,٢٢٨	تأثير التغير في الافتراضات المالية
		خسارة / (مكسب) من منظور تاريخي
٥٢,٩٣٩	٤٨,٠٧٤	منافع مدفوعة
(٢,٥٢٧)	(٤,٥٣٧)	
٥٠,٤١٢	٤٣,٥٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨م ريال سعودي بالآلاف	
٢,٤٩٢	١,٧٠٧	تكلفة إيرادات
١,٧٤٧	١,٨٦٢	مصروفات بيع وتسويق
٢,٣٢١	١,٥٠٣	مصروفات عمومية وإدارية
٦,٥٦٠	٥,٠٧٢	

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٣. منافع الموظفين (تتمة)

افتراضات اكتوارية

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

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٤%	٣,٢٥%	معدل الخصم
٣%	٣%	معدل زيادة الرواتب المستقبلي/المتوقع:
٥%	٥%	- أول أربع سنوات
		- ما بعد ذلك
١٠,٥٤٠ - ٠,٧٩٠ لكل ألف	١٠,٥٤٠ - ٠,٧٩٠ لكل ألف	معدل الوفيات
١٣٢ - ٠ لكل ألف	١٣٢ - ٠ لكل ألف	معدلات التوظيف/الخروج من الخدمة
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الرئيسية:

التأثير على منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

<u>الزيادة / (النقص)</u>		
الزيادة في	النقص في	التغير في
الافتراض بـ	الافتراض بـ	الافتراض بـ
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف
١%	(٥,١٦١)	٦,٠٥٥
١%	٥,٨٣٢	(٥,٠٣٥)
١ سنة	(٦٩)	٨٦
١ سنة	(١١٩)	١٣٩
١ سنة	٣٦٦	(٣٩١)

معدل الخصم
معدل زيادة الرواتب المستقبلي/المتوقع
معدل الوفيات
معدلات التوظيف/الخروج من الخدمة
سن التقاعد

التأثير على منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

<u>الزيادة / (النقص)</u>		
الزيادة في	النقص في	التغير في
الافتراض بـ	الافتراض بـ	الافتراض بـ
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف
١%	(٤,٣٨١)	٤,٨٣١
١%	٤,٥٨٣	(٤,٠٤٨)
١ سنة	(٥٧)	٧٤
١ سنة	(١٠٣)	١٢٠
١ سنة	٣١٤	(٣٣٦)

معدل الخصم
معدل زيادة الرواتب المستقبلي/المتوقع
معدل الوفيات
معدلات التوظيف/الخروج من الخدمة
سن التقاعد

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٣. منافع الموظفين (تتمة)

تم تحديد تحاليل الحساسية أعلاه استناداً إلى طريقة استقراء التأثير على التزام منافع الموظفين المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة اعداد التقرير المالي. تستند تحاليل الحساسية إلى تغيير في الافتراض الجوهرى والمحافظة على إبقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا تكون تحاليل الحساسية ممثلة للتغير الفعلي في التزام منافع الموظفين نظراً لأنه من غير المحتمل بان التغيرات في الافتراضات ستحدث بمعزل عن بعضها البعض.

فترة المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة هي ٩ سنوات.

فيما يلي المدفوعات المتوقعة لالتزام المنافع المحددة في السنوات المستقبلية:

٢٠١٨م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف	
٣,٧٢٨	٥,٢٦٥	خلال ١٢ شهر التالية (فترة التقرير المالي السنوية التالية)
٧,٢٠٢	٦,٦٤٧	بين سنتين وخمس سنوات
٩,٥٤١	١٥,٢٣٧	بين خمس سنوات وعشرة سنوات
٥١,٠٠٥	٤٩,٤١٢	ما بعد عشرة سنوات
٧١,٤٧٦	٧٦,٥٦١	مجموع الدفعات المتوقعة

٢٤. الذمم الدائنة التجارية

٢٠١٨م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف	
٨٦,٧٩٨	٤٥,٥٦٦	موردون للسيارات
٣١,١٨٧	٣٦,٧٦٤	موردون للمخازن، قطع غيار وأخرى
١١٧,٩٨٥	٨٢,٣٣٠	

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

٢٥. المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠١٨م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف	
٢١,١٥٢	٢٩,٩٤٠	مصروفات مستحقة
٥,٤٦٢	٦,٩٠٠	مبالغ مستحقة متعلقة بالموظفين
٣٨٤	٩٠٨	مبالغ مدفوعة مسبقاً من عملاء
٩,٥٨٥	٢٥,٩٨٤	مخصصات أخرى
٣٦,٥٨٣	٦٣,٧٣٢	

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٦. 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 الجوهريّة والمبالغ المتعلقة بها:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات	الرصيد في
			٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨م ريال سعودي بالآلاف
مجموعة الزاهد	مساهم	إيجار سيارات	٣١	٤٤
		إيجار موقع	—	٧
			—	—
مؤسسة عبد الله الزاهد للتجارة	جهة أخرى	خدمات مستلمة	—	٢٨٣
	ذات علاقة	بيع سيارات مستعملة	—	٦,٤٣٠
مكتب محاماة باسم العالم	جهة أخرى	خدمات مهنية	١,٢٠٠	—
	ذات علاقة		—	—
كبار موظفي الإدارة	موظفون	منافع قصيرة الاجل	٨,٢٩٤	٥,٢٧٠
		منافع طويلة الاجل	٥٧٧	١,٤٦١
		مكافأة مجلس الإدارة	٢,٥٤٣	٤,٠٩٣
			٢,١١٢	٢,٥٤٣

الأرصدة المستحقة مضمّنة في المصروفات والمطلوبات الأخرى المستحقة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢٧. الارتباطات والالتزامات الطارئة

الارتباطات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، كان لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة بمبلغ ٨,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٦,٢ مليون ريال سعودي) صادرة من بنوك محلية نيابةً عن المجموعة ضمن دورة الأعمال العادية للمجموعة.

الالتزامات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م لا يوجد لدى المجموعة التزامات رأسمالية مستقبلية (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٣,٤٨ مليون ريال سعودي).

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٨. المعلومات القطاعية

لدى المجموعة ثلاث 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.

لم يتم تجميع قطاعات التشغيل لتكوين قطاعات التشغيل المفصّل عنها أعلاه.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم إعداد التقارير عنها ورفعها إلى الإدارة العليا (رئيس مجلس الإدارة، الرئيس التنفيذي للمجموعة، ومدير شؤون الشركات، والمدير المالي للمجموعة) 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 السنة.

يمثل الجدول التالي معلومات القطاعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

التفاصيل		إيجار		تأجير		أخرى		المجموع	
	٢٠١٩م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	٢٠١٩م	٢٠١٨م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف
إيرادات - عملاء خارجيين	٥٠٩,٣٩٨	٥٤٦,٥٥٧	٢٧٣,٤٦٩	٢٣١,١١٤	٢٦٠,٦٢٧	٢٦٣,٢٩٩	١,٠٤٣,٤٩٤	١,٠٤٠,٩٧٠	
استهلاك سيارات	(٣٠٨,٨٤٨)	(٣٣١,٩٣٩)	(١٣٩,٧٦١)	(١١٥,٣١٩)	—	—	(٤٤٨,٦٠٩)	(٤٤٧,٢٥٨)	
ربح القطاع	٢٠٠,٥٥٠	٢١٤,٦١٨	١٣٣,٧٠٨	١١٥,٧٩٥	٢٦٠,٦٢٧	٢٦٣,٢٩٩	٥٩٤,٨٨٥	٥٩٣,٧١٢	

الإيرادات/(المصروفات) غير الموزعة:

تكاليف الإيرادات	(٢٩٧,٥٢٥)	(٣١٨,٦٣٠)
إيرادات تشغيلية أخرى، صافي	١,٥٤٨	٣,٨١٢
مصروفات بيع وتسويق	(٤٢,٩٤٦)	(٤٠,٦٥٨)
مصروفات عمومية وإدارية	(٦٦,٧٨٤)	(٥٥,٦٤٠)
تكاليف تمويل، صافي	(٤,٩٢١)	(٧,٥٤٣)
حصة من نتائج شركات زميلة	(١١٤)	٧
الربح قبل الزكاة	١٨٤,١٤٣	١٧٥,٠٦٠

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٨. المعلومات القطاعية (تتمة)

فيما يلي تفاصيل موجودات ومطلوبات القطاعات:

التفاصيل		موزع		غير موزع	
		إيجار	تأجير	أخرى	المجموع
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
		بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف
٢٠١٩م					
موجودات القطاعات	٧٤٥,٣٢٣	٣٥٢,٠٠٨	٣٥٥,٤٧٧	١,٤٥٢,٨٠٨	
مطلوبات القطاعات	—	—	٢٩٣,٠٠٩	٢٩٣,٠٠٩	
٢٠١٨م					
موجودات القطاعات	٧٩١,٩٠٩	٣٢٠,٤١٦	٣٢٤,٠٥٩	١,٤٣٦,٣٨٤	
مطلوبات القطاعات	—	—	٣١٠,٠٢٩	٣١٠,٠٢٩	

إفصاحات أخرى

التفاصيل		موزع		غير موزع	
		إيجار	تأجير	أخرى	المجموع
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
		بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف
٢٠١٩م					
مصرفات رأسمالية	٣٢١,٩٦٨	٢١٦,٣٢٩	٤٥,٩١٧	٥٨٤,٢١٤	
٢٠١٨م					
مصرفات رأسمالية	٢٨٧,٧٠٢	٢١٥,٠٧٢	٥,٠٣٤	٥٠٧,٨٠٨	

تتكون المصروفات الرأسمالية من اضافات إلى الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة.

لم يتم توزيع إيرادات التمويل والتكاليف والمكاسب والخسائر على الموجودات المالية على قطاعات فردية حيث ان الأدوات الأساسية يتم ادارتها على اساس المجموعة. لم يتم توزيع الزكاة والموجودات والمطلوبات المالية على تلك القطاعات لأنها أيضاً يتم ادارتها على اساس المجموعة.

٢٩. إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية من القروض والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى. يتمثل الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة وتقديم ضمانات لدعم عملياتها. تتضمن الموجودات المالية الرئيسية من ذمم مدينة تجارية أخرى ونقد وما في حكمه.

أنشطة المجموعة معرضة الى مجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (تتضمن مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار العملة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمجموعة على إدارة السيولة القوية إضافة الى مراقبة مختلف متغيرات السوق ذات الصلة وبالتالي السعي الى تقليل التأثيرات أخرى المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

٢٩. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة الناشئة عن التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في سعر السوق. وتتضمن أسعار السوق ثلاث فئات من المخاطر وهي: مخاطر سعر الفائدة، ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى مثل أسعار الأسهم ومخاطر السلع. الأدوات المالية تتأثر بمخاطر السوق بما فيه ذلك القروض.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة بالتعرض الى مخاطر متعددة من المخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة والتدفقات النقدية. المجموعة تقوم بإدارة مخاطر أسعار الفائدة عن طريق المراقبة المنتظمة لمستويات أسعار الفائدة لأدواتها المالية التي تدفع عليها فائدة.

في تاريخ التقرير المالي جميع القروض هي بسعر ثابت ولا يوجد حساسية معدل الربح للسنة.

مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. معاملات المجموعة الرئيسية هي بشكل رئيسي بالريال السعودي ولدى المجموعة استثمار في شركات زميلة اجنبية فيها صافي الموجودات معرض الى مخاطر ترجمة العملات حالياً، هذه التعرضات تتعلق بشكل رئيسي بحركة معدل الصرف بين العملات المحلية مقابل الروبية الهندية. إدارة المجموعة تراقب هذه التقلبات وبالتالي تدبر تأثيرها على القوائم المالية الموحدة.

مخاطر أسعار أخرى

المجموعة لا تتأثر بمخاطر الأسعار لأنه لا يوجد للمجموعة استثمار في الأسهم أو السلع.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف بالتزام ما والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى المجموعة تركيز هام على مخاطر الائتمان. تنشأ مخاطر التركيز عندما تزاوّل عدد من الجهات المقابلة أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو لها ميزات اقتصادية التي من شأنها ان تتسبب في فشل التزاماتها التعاقدية. ولتقليل التعرض لمخاطر الائتمان فقد قامت المجموعة بتطوير عملية موافقة رسمية من خلالها يتم تطبيق حدود ائتمانية على عملائها. وتراقب إدارة المجموعة أيضاً وبشكل مستمر التعرض الائتماني تجاه العملاء وتكوين مخصص مقابل تلك الأرصدة المعتمدة بأنه مشكوك في استردادها. ولتقليل المخاطر فإن لدى المجموعة نظام تعيين حدود الائتمان لعملائها استناداً الى التقييم المكثف بناءً على ملف العميل وتاريخ الدفع.

فيما يلي اجمالي الحد الأقصى لمخاطر ائتمان للمجموعة في تاريخ التقرير المالي:

٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨م ريال سعودي بالآلاف	موجودات مالية
١٩١,٦٠٤	٢١٩,٩٩٧	ذمم مدينة تجارية (الإيضاح ١٨)
٤,٦٥٥	١٤,٣٠٢	نقد وما في حكمه (الإيضاح ٢٠)
١٩٦,٢٥٩	٢٣٤,٢٩٩	

نمم مدينة تجارية

يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل وحدة الأعمال الخاضعة إلى سياسة الشركة الثابتة والإجراءات والضوابط المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان. يتم تقييم نوعية ائتمان العميل استناداً إلى بطاقة تصنيف الائتمان المكثف وتحديد حدود الائتمان الفردي طبقاً لهذا التقييم. يمثل أكبر خمسة عملاء للشركة نسبة ١٣% من الذمم المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٢٠١٨م: ١٦%).

٢٩. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

ذمم مدينة تجارية (تتمة)

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير مالي باستعمال مصفوفة مخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. يعكس الحساب احتمالية النتيجة المرجحة والقيمة الوقتية للمال والمعلومات المعقولة والداعمة المتاحة في تاريخ التقرير المالي حول الاحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. وعموماً يتم شطب الذمم المدينة التجارية إذا تجاوزت موعد استحقاقها لأكثر من سنتين وهي لا تخضع إلى نشاط التطبيق إذا كان من المتوقع ان تكون تكلفة هذا النشاط أعلى من فائدة القيام بذلك. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير المالي هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بصورة منتظمة. بعض العملاء لديهم ضمان، حيثما كان ذلك ممكناً، عن طريق ضمان نقدي أو مبلغ مدفوع مقدماً، وهو ما يعتبر جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية ويتم وضعه في الاعتبار في احتساب انخفاض القيمة. تتراوح مخاطر الائتمان للمجموعة على ذممها المدينة التجارية - باستثناء الذمم المدينة المضمونة - باستعمال مصفوفة المخصص ما بين ٢,٦٣% إلى ٣٥,٢% على الذمم المدينة التجارية التي تقل أعمارها عن ٩٠ يوماً إلى أكثر من ٣٦٥ يوماً على التوالي.

لم يكن هناك ذمم مدينة تجارية تجاوزت مواعيد استحقاقها أو انخفضت قيمتها مستحقة من الجهات ذات العلاقة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المنشأة صعوبة في الحصول على الاموال لمقابلة التزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. مخاطر السيولة قد تنتج عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة قريب من قيمه العادلة. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية من خلال التسهيلات الائتمانية لمقابلة اية التزامات مستقبلية. ليس لدى المجموعة تركيز هام لمخاطر الائتمان.

يلخص الجدول التالي تاريخ الاستحقاق للمطلوبات المالية للمجموعة استناداً الى المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

٢٠١٩م				
خلال سنة	من سنة إلى	أكثر من	المجموع	
ريال سعودي بالآلاف	٥ سنوات	٥ سنوات	ريال سعودي بالآلاف	
٥٧,٠٠٦	٣,٣٣٣	—	٦٠,٣٣٩	قروض بنكية
٥,٢١٣	٢٤,٠٤٤	—	٢٩,٢٥٧	التزامات عقود
٨٢,٣٣٠	—	—	٨٢,٣٣٠	ذمم دائنة تجارية
١٤٤,٥٤٩	٢٧,٣٧٧	—	١٧١,٩٢٦	

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٩. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

٢٠١٨م	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
قروض بنكية	٨٩,٦١٠	١٥,٨٥١	١٠٥,٤٦١
ذمم دائنة تجارية	١١٧,٩٨٥	—	١١٧,٩٨٥
	٢٠٧,٥٩٥	١٥,٨٥١	٢٢٣,٤٤٦

٣٠. إدارة رأس المال

بغرض إدارة رأس مال المجموعة يتضمن رأس المال رأس المال الصادر والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة العائدة الى حملة الأسهم في الشركة الأم. الهدف الرئيسي للمجموعة من إدارة رأس المال هو تعظيم أرباح المساهمين.

تدير المجموعة هيكل رأسمالها وتقوم بعمل تعديلات عليه، وذلك على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية ومن اجل المحافظة على وتعديل هيكل رأس المال يمكن ان تقوم المجموعة بتعديل دفعة توزيعات الأرباح للمساهمين وإعادة رأس المال الى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام معدل الحركة وهو صافي الدين مقسوما على اجمالي رأس المال زائد الدين. تدرج المجموعة ضمن الدين الجزء المتداول وغير المتداول للقروض.

٢٠١٩م	٢٠١٨م	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	
دين - قروض بنكية والتزامات عقود ايجار حقوق الملكية	٨٩,٥٩٦	١٠٥,٤٦١
	١,١٥٩,٧٩٨	١,١٢٦,٣٥٥
رأس المال والدين	١,٢٤٩,٣٩٤	١,٢٣١,٨١٦
معدل الحركة	٠,٠٧	٠,٠٩

ومن أجل تحقيق هذا الهدف العام تهدف إدارة رأس المال بالمجموعة - من بين أمور أخرى - الى التأكد من انها تفي بالتعهدات المالية المرتبطة بالقروض التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن عدم الالتزام بالتعهدات المالية سيسمح للبنك بالمطالبة بسداد القروض فوراً. لم تكن هناك حالات خرق للتعهدات المالية لأية قروض في السنة الحالية. لم تكن هناك تغيرات في الأهداف ولا السياسات او العمليات لإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

٣١. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي الثمن الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن المعاملة لبيع أصل أو تحويل التزام تحدث إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في ظل غياب السوق الرئيسية - في السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون بناءً على ما يحقق أفضل منفعة اقتصادية لهم. يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصل بأعلى وأفضل استخدام له أو ببيعه إلى مشارك آخر في السوق والذي قد يستخدم الأصل بأعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تناسب الظروف والتي يوجد لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم استخدام البيانات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام البيانات غير القابلة للملاحظة.

إن الموجودات والمطلوبات التي تم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية تصنف ضمن الهيكل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى للبيانات التي تكون جوهرية لقياس القيمة العادلة:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات متماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم حيث يكون أدنى مستوى للبيانات التي تكون جوهرية لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم حيث يكون أدنى مستوى للبيانات التي تكون جوهرية لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.

وفيما إذا كانت البيانات 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 للبيانات 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، يتم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة قريباً من قيمها الدفترية وتصنيفها ضمن المستوى الثاني من الهيكل الهرمي للقيم العادلة. لم يتم تطبيق بيانات جوهرية في تقييم الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

يتم تحديد القيم العادلة للقروض المجموعة عن طريق استخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة باستعمال معدل الخصم الذي يعكس معدل الافتراض كما في نهاية فترة التقرير المالي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، لم تكن القيم الدفترية للقروض مختلفة بصورة جوهرية عن قيمها العادلة المحسوبة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٢٠١٨م لم تحدث تغيرات بين المستويات.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣٢. التغيرات في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة المالية

فيما يلي التغيرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف	أخرى ريال سعودي بالآلاف	عقود ايجار جديدة ريال سعودي بالآلاف	تدفقات نقدية ريال سعودي بالآلاف	١ يناير ٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف	
٥٧,٠٠٦	١٠٣,٥١٨	—	(١٣٦,١٢٢)	٨٩,٦١٠	الجزء المتداول من القروض
٢٩,٢٥٧	(٥,١٤١)	١٧,٧٠٦	(٨,٢٣٠)	٢٤,٩٢٢	التزامات عقود ايجار
٣,٣٣٣	(١٠٣,٥١٨)	—	٩١,٠٠٠	١٥,٨٥١	الجزء غير المتداول من القروض
٨٩,٥٩٦	(٥,١٤١)	١٧,٧٠٦	(٥٣,٣٥٢)	١٣٠,٣٨٣	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي بالآلاف	أخرى ريال سعودي بالآلاف	تدفقات نقدية ريال سعودي بالآلاف	١ يناير ٢٠١٨م ريال سعودي بالآلاف		
٨٩,٦١٠	١٦٤,٦٣٩	(٢٦٣,٠٩٢)	١٨٨,٠٦٣		الجزء المتداول من القروض
١٥,٨٥١	(١٦٤,٦٣٩)	١٢٠,٠٠٠	٦٠,٤٩٠		الجزء غير المتداول من القروض
١٠٥,٤٦١	—	(١٤٣,٠٩٢)	٢٤٨,٥٥٣		المجموع

يتضمن عمود "أخرى" تأثير انتهاء عقد الايجار وإعادة تصنيف الجزء غير المتداول من قروض تدفع عليها فائدة إلى الجزء المتداول المستحق بسبب مرور الوقت.

٣٣. الفروع
لدى الشركة الأم الفروع التالية:

رقم السجل التجاري	موقع الفرع	رقم السجل التجاري	موقع الفرع
٢٣٣٠٩	أبها	٢٩٤١٦	المدينة المنورة
٦٩٨٥٧	أبها	٢٩٤١٧	المدينة المنورة
٠٣٢٠٥	الباحة	٢٩٤١٨	المدينة المنورة
٣٨١٧١	الخرج	٤٨٨٦٣	المدينة المنورة
٠٨٨٤٠	القنفذة	٤٨٨٦٥	المدينة المنورة
٠١٨٧٤	الظهران	١٢٧٨٧	المدينة المنورة
٤٠٢٢٩	المبرز	٥٧٠٨٨	المدينة المنورة
٣٣٧٩٦	بيش	٤٩٧٤٥	المدينة المنورة
٠٨٨٤٥	بيشة	٤٩٧٤٦	المدينة المنورة
٣٨٨٠٩	بريدة	٦٨٥٦٧	محاليل
٩١٦٤٩	بريدة	٣٧٨٢٢	مكة المكرمة
١٥١٥٣	الدمام	٠٢٧٦٩	مكة المكرمة
٩٢٧٤١	الدمام	٣٧٧٦٢	مكة المكرمة
٣٩٤٢٠	حائل	٣٧٧٦٣	مكة المكرمة
٩٢٦٢٣	جدة	٩٨٩٧٩	مكة المكرمة
٣٥٨٤٢	جدة	١٨٨٨٤	مكة المكرمة
٤٣٧٥٧	جدة	٢٢٢٣٧	مكة المكرمة
٠٤٠٠٧	جدة	٣٠٩٢٥	مكة المكرمة
٣٠٧٨٢	جدة	٢٥٩٠٠	نجران
١٠٩٢٤	جدة	٠٢٣٧٤	رابع
٩٨٩٢٣	جدة	٧٩٩٩١	الرياض
٥٨٧٧٦	جدة	٨٩٤٤٨	الرياض
٦٦٣٧٣	جدة	٤٧٧٢٠	الرياض
٩٦١٦١	جدة	٨٨٣٨٦	الرياض
٠٦٧١٠	جدة	٤٩٦٢٦	الرياض
٠٦٧١٢	جدة	٤٩٦٢٨	الرياض
١٤٩٧٦	جدة	٤٩٦٢٧	الرياض
٤٣٧٥٨	جدة	٥٢٧٥١	الرياض
٤٥٤٢٢	جدة	٧٩٩٩٢	الرياض
٦٨٩٧٣	جدة	٧٩٩٩٣	الرياض
٦٩٦٣٠	جدة	٧٩٩٩٥	الرياض
٦٩٦٣١	جدة	٧٩٩٩٦	الرياض
٢١٢٩٣	جدة	٧٩٩٩٧	الرياض
٩٢٦١٩	جدة	٣٠٥٥٨	تبوك
٩٢٦٢٠	جدة	٠٩٥٧٤	الطائف
٩٢٦٢١	جدة	٢٧٥٩٤	الطائف
١٤٠٣٦	جيزان	٢٧٥٩٥	الطائف
٣٢٢١٩	جيزان	٢٢٩٤٦	تبوك
٠٥١٢٧	الجبيل	٣٨٤٢٣	تبوك
٣٠٥٥٨	تبوك	٠١٣٩٤	ينبع
٢١٤٩٣	خميس مشيط	٠٣٠٦٧	ينبع
٧١٤٤٥	خميس مشيط	٢٠٢١٦	ينبع
٧١٤٤٦	خميس مشيط	٢٠٢١٧	ينبع
٢٥٧٥٠	الخبر	٠٨١٨٠	ينبع

٣٤ - الأحداث اللاحقة

لاحقاً لنهاية السنة في ٢٦ يناير ٢٠٢٠م قرر مجلس إدارة الشركة الاستحواذ على حصة الملكية المتبقية ٥١% من الشركة الزميلة القائمة وهي شركة يونيترانس انفوتيك خدمات الهند الخاصة المحدودة ("يونيترانس) بثمان شراء بمبلغ ٢,٨٦٩ مليون ريال سعودي.

٣٥ - الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة المراجعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ فبراير ٢٠٢٠م الموافق (١٢ جمادى الآخرة ١٤٤١هـ).