

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات  
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات  
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

---

الصفحة	الفهرس
١ - ٥	تقرير مراجع الحسابات 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 - ٥٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مراجع الحسابات 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 ٢٠١٨م، 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 ٢٠١٨م، 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 بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تم توضيح مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكبر ضمن الفقرة الخاصة بمسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، واستوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. إننا نعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

### محاو المراجعة الرئيسية

محاو المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور الأكثر أهمية، برأينا المهني، في مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم بحث هذه المحاو ضمن سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وفي سياق تكوين رأينا بهذا الصدد، ولا نقدم رأياً مستقلاً حول هذه المحاو. وبخصوص كل محور أدناه، يوجد وصف للكيفية التي عالجت بها مراجعتنا كل محور من هذه المحاو ضمن ذلك السياق.

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

تقرير مراجع الحسابات 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
<p>خسارة انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مبلغ ٢٢٠ مليون ريال سعودي وتم تكوين مخصص للانخفاض في القيمة بمبلغ 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.</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والذي يتطلب من الإدارة تحديد وتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة. لقد تم وضع أحكام وتقديرات وافتراضات جوهرية من قبل الإدارة في سياق تطبيق المعيار (٩).</p> <p>وباعتبار جوهرية تأثير المعيار (٩) على الذمم المدينة التجارية للمجموعة والتعديلات والأحكام المتعلقة تحديداً باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة، فإننا نعتبر هذا الأمر محورياً رئيسياً للمراجعة.</p> <p>الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٣-١٣ حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسات المحاسبية الهامة، والإيضاح ٢-٣ بخصوص التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح ١٦ بخصوص تفاصيل الإفصاح عن الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.</p>	<p>لقد قمنا بتقييم الإجراءات والضوابط المتعلقة بمراقبة الذمم المدينة التجارية وفحص مخاطر الائتمان العملاء.</p> <p>كما قمنا بتقييم مدى ملاءمة الأحكام والتقديرات والافتراضات الجوهرية التي وضعتها الإدارة.</p> <p>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.</p> <p>وقمنا أيضاً بتقييم الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة المطلوبة بموجب المعيار (٩) والمعيار (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات".</p>
<p>القيمة الدفترية لسيارات التاجير بلغت قيمة سيارات التاجير المدرجة ضمن الممتلكات والمعدات مبلغ ١,١١٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بما يمثل ٧٧% من إجمالي الموجودات.</p> <p>يتم تحميل سيارات التاجير بالتكلفة ناقص الاستهلاك وانخفاض القيمة بعد الأخذ في الاعتبار قيمها المتبقية.</p> <p>تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار المتبقية والأعمار الإنتاجية التقديرية للسيارات بفرض احتساب الاستهلاك. يتم وضع هذه التقديرات والأحكام بعد اعتبار الاستعمال المتوقع للسيارات والتلف الطبيعي المتوقع والقيمة المستقبلية المتوقعة للسيارات عند الاستبعاد.</p>	<p>بالإضافة على التحقق من الإضافات والمستبعادات لسيارات التاجير وإجراءات المراجعة التحليلية لمخصص الاستهلاك للسنة، فقد قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة الرئيسية التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم الإطار التصميمي والتطبيقي وفعالية الضوابط المضمنة في عملية الشراء وضوابط رأسمالية السيارات - على أساس العينة،</li> <li>تقييم مدى المعقولية في الأحكام المتعلقة بالقيم المتبقية لسيارات التاجير على المدى الطويل والمدى القصير،</li> </ul>

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

محاوَر المراجعة الرئيسية (تتمة)

<ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم مدى ملاءمة الأعمار الإنتاجية المعينة لسيارات التاجير على المدى الطويل وال المدى القصير.</li> </ul>	<p>يتطلب تحديد القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للسيارات درجة جوهرية من تقدير وحكم الإدارة، وبالتالي لقد تم تحديد هذا الأمر كمحور رئيسي للمراجعة.</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم إعادة التقدير الدوري للتقييم المتبقية والأعمار الإنتاجية التي تقوم بها إدارة المجموعة.</li> </ul>	<p>الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٣-٧ حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسات المحاسبية الهامة، والإيضاح ٢-٣ بخصوص التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح ١٢ بخصوص تفاصيل الإفصاح عن الممتلكات والمعدات.</p>

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٨ م تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٨ م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقديرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٨ م 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 جوهرى مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها من خلال المراجعة أو أنها تبدو خاطئة بشكل جوهرى.

عند قراءتنا للتقرير السنوي للمجموعة عن ٢٠١٨ م، وإذا ما تبين لنا وجود خطأ جوهرى فيه، فإنه يجب علينا الإبلاغ عن هذا الأمر للمكلفين بالحوكمة.

**مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة**  
إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، ومسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار بالعمل على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور المرتبطة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف نشاطها، أو ليس لدى الإدارة بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

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

مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة  
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعة يشتمل على رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، لكنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سوف تكشف دائماً الخطأ الجوهري عند وجوده. قد تنشأ الأخطاء نتيجة غش أو خطأ وتعتبر جوهرية، منفردة أو مجتمعة، إن كان من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس التقدير المهني ونبقي على الشك المهني خلال المراجعة. كما إننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية الموحدة سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم كشف خطأ جوهري ناتج عن الغش أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تضليل أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
  - فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
  - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي ومدى وجود عدم يقين جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا تبين لنا وجود عدم يقين جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة أو تعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
  - الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت وأنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه وتنفيذ أعمال المراجعة والإشراف عليها ونبقي فقط مسؤولين عن رأينا.
- إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين عدة أمور - بنطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي حددناها أثناء المراجعة.
- كذلك نقوم أيضاً بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يتضمن التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بالاستقلالية وإبلاغهم عن كافة العلاقات والأمور الأخرى التي يعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا والإجراءات الاحترازية - حيثما اقتضى الأمر.

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

مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
ومن بين الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد الأمور الأكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية وبالتالي تم تضمينها في تقريرنا ضمن محاور المراجعة الرئيسية. إننا نبين في تقريرنا تلك المحاور بالتفصيل ما لم تمنع الأنظمة والقوانين الإفصاح العلني عن أي منها، أو عندما - في حالات نادرة جداً - نرى أن الأمر لا ينبغي أن يتم الإفصاح عنه في تقريرنا لأن النتائج السلبية لذلك يتوقع أن تزيد عن المنافع المتحققة للمصلحة العامة من هذا الإفصاح.

عن إرنست ويونغ



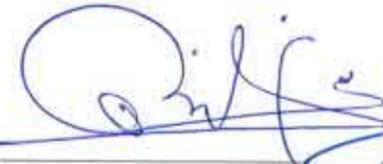
أحمد إبراهيم رضا  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص ٣٥٦

٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ  
٣١ يناير ٢٠١٩ م

جدة  
AE/٤/١٨

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات  
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

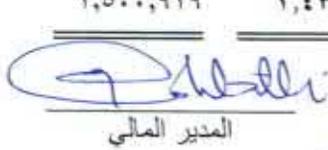
٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨م ريال سعودي بالآلاف	إيضاح	
١,١٧٣,١٥٨	١,٠٤٠,٩٧٠	٦	إيرادات
(٩١٠,٥٥٦)	(٧٦٥,٨٨٨)	٧	تكلفة الإيرادات
<u>٢٦٢,٦٠٢</u>	<u>٢٧٥,٠٨٢</u>		إجمالي الربح
٨,٦٣١	٣,٨١٢		إيرادات تشغيل أخرى، صافي
(٣١,٤٥١)	(٤٠,٦٥٨)	٨	مصروفات بيع وتسويق
(٥٣,١٤٩)	(٥٥,٦٤٠)	٩	مصروفات عمومية وإدارية
<u>١٨٦,٦٣٣</u>	<u>١٨٢,٥٩٦</u>		الربح من العمليات
(١١,٤٠٩)	(٧,٥٤٣)		تكاليف تمويل، صافي
(١,٦٧٦)	٧	١٤	حصة من نتائج شركات زميلة
(١٤,٩٤٩)	-	١٤	انخفاض قيمة استثمارات في شركات زميلة
<u>١٥٨,٥٩٩</u>	<u>١٧٥,٠٦٠</u>		الربح قبل الزكاة
(٩,٠٨٨)	(٥,٠٧٤)	١٠	الزكاة
<u>١٤٩,٥١١</u>	<u>١٦٩,٩٨٦</u>		الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
			الدخل الشامل الآخر الذي لا يعاد تصنيفه كربح أو خسارة في فترات لاحقة:
١,٧٤٨	(٧,٢٢٨)	٢١	إعادة قياس (الخسائر) / الأرباح على التزام المنافع المحددة
<u>١٥١,٢٥٩</u>	<u>١٦٢,٧٥٨</u>		مجموع الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم:
٢,١٠	٢,٣٩	١١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة العائدة إلى حملة الأسهم العاديين بالشركة الأم (بالريال السعودي)

 المدير المالي  
 الرئيس التنفيذي  
 رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ 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 ٢٠١٨م

٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨م ريال سعودي بالآلاف	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١,٢٨٩,٠٨٧	١,٢٠٧,٨٩٨	١٢	ممتلكات ومعدات
٣٥٩	٦٩٢	١٣	موجودات غير ملموسة
١,٣٢٦	١,٣٣٣	١٤	استثمارات في شركات زميلة
<u>١,٢٩٠,٧٧٢</u>	<u>١,٢٠٩,٩٢٣</u>		
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٧,٣٨٣	٢,٠٥٩	١٥	مخزون
١٧٠,٢٧٢	١٨٤,٩٩٧	١٦	ذمم مدينة تجارية
٢٢,٧٤٨	٢٥,١٠٣	١٧	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٩,٧٤٤	١٤,٣٠٢	١٨	نقد وما في حكمه
<u>٢١٠,١٤٧</u>	<u>٢٢٦,٤٦١</u>		
<u>١,٥٠٠,٩١٩</u>	<u>١,٤٣٦,٣٨٤</u>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٧١١,٦٦٧	٧١١,٦٦٧	(أ) ١٩	رأس المال
١٤٧,٣٣٢	١٦٤,٣٣١	(ب) ١٩	احتياطي نظامي
٢١١,٣٤٨	٢٥٠,٣٥٧		أرباح مبقاة
<u>١,٠٧٠,٣٤٧</u>	<u>١,١٢٦,٣٥٥</u>		
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٦٠,٤٩٠	١٥,٨٥١	٢٠	قروض بنكية
٣٥,٧٧٤	٤٣,٥٣٧	٢١	منافع الموظفين
<u>٩٦,٢٦٤</u>	<u>٥٩,٣٨٨</u>		
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٨٨,٠٦٣	٨٩,٦١٠	٢٠	الجزء المتداول من القروض البنكية
١٠٦,٣٤٦	١١٧,٩٨٥	٢٢	ذمم دائنة تجارية
٢٩,٤٦٢	٣٦,٥٨٣	٢٣	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٠,٤٣٧	٦,٤٦٣	١٠	زكاة مستحقة الدفع
<u>٣٣٤,٣٠٨</u>	<u>٢٥٠,٦٤١</u>		
<u>٤٣٠,٥٧٢</u>	<u>٣١٠,٠٢٩</u>		<b>مجموع المطلوبات</b>
<u>١,٥٠٠,٩١٩</u>	<u>١,٤٣٦,٣٨٤</u>		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

  
المدير المالي

  
الرئيس التنفيذي

  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

مجموع حقوق الملكية ريال سعودي بالآلاف	أرباح مبقاة ريال سعودي بالآلاف	احتياطي نظامي ريال سعودي بالآلاف	زيادة مقترحة في رأس المال - أسهم منحة ريال سعودي بالآلاف	رأس المال ريال سعودي بالآلاف
٩٩٥,٣٢٨	٢٥٢,٩٥٧	١٣٢,٣٨١	-	٦١٠,٠٠٠
١٤٩,٥١١	١٤٩,٥١١	-	-	-
١,٧٤٨	١,٧٤٨	-	-	-
١٥١,٢٥٩	١٥١,٢٥٩	-	-	-
-	(١٤,٩٥١)	١٤,٩٥١	-	-
-	(١٠١,٦٦٧)	-	١٠١,٦٦٧	-
-	(٧٦,٢٥٠)	-	(١٠١,٦٦٧)	١٠١,٦٦٧
(٧٦,٢٥٠)	(٧٦,٢٥٠)	-	-	-
١,٠٧٠,٣٤٧	٢١١,٣٤٨	١٤٧,٣٣٢	-	٧١١,٦٦٧
١٦٩,٩٨٦	١٦٩,٩٨٦	-	-	-
(٧,٢٢٨)	(٧,٢٢٨)	-	-	-
١٦٢,٧٥٨	١٦٢,٧٥٨	-	-	-
-	(١٦,٩٩٩)	١٦,٩٩٩	-	-
(١٠٦,٧٥٠)	(١٠٦,٧٥٠)	-	-	-
١,١٢٦,٣٥٥	٢٥٠,٣٥٧	١٦٤,٣٣١	-	٧١١,٦٦٧

المدير المالي  
رئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م  
الربح للسنة  
الدخل الشامل الآخر للسنة  
مجموع الدخل الشامل للسنة  
تحويل إلى الاحتياطي النظامي (الإيضاح ١٩ (ب))  
زيادة مقترحة في رأس المال - أسهم منحة (الإيضاح ١٩ ((  
أسهم منحة صادرة (الإيضاح ١٩ ((  
توزيعات أرباح (الإيضاح ١٩ ((  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
الربح للسنة  
الدخل الشامل الآخر للسنة  
مجموع الدخل الشامل للسنة  
تحويل إلى الاحتياطي النظامي (الإيضاح ١٩ (ب))  
توزيعات أرباح (الإيضاح ١٩ ((  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٠١٧م	٢٠١٨م	إيضاح	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف		
١٥٨,٥٩٩	١٧٥,٠٦٠		الأنشطة التشغيلية الربح قبل الزكاة
٤٨٢,٥٣٠	٤٥٣,٦٠٠	١٢	تعديلات لمطابقة الربح قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
٣٠٠	٢٧٩	١٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٦٧٦	(٧)	١٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٤,٩٤٩	-	١٤	حصة في نتائج شركات زميلة، صافي
٥,٦٢٠	٥,٠٧٢	٢١	انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة
(٢٧٣)	٥,٣٩٧	١٦	مخصص منافع الموظفين
١١,٤٠٩	٧,٥٤٣		الحركة في مخصص ديون مشكوك في تحصيلها تكاليف تمويل
٦٧٤,٨١٠	٦٤٦,٩٤٤		
٢٤٨,٨٥٩	١٤٠,١٠٩		تعديلات رأس المال العامل:
(٥,٥٩٤)	(٢٠,١٢٢)		مخزون
(٢,٠٦٨)	(٢,٣٥٥)		ذمم مدينة تجارية
١٠,٨٧٨	١١,٦٣٩		مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٨,٤٦٥)	٧,١٢١		ذمم دائنة تجارية
٩١٨,٤٢٠	٧٨٣,٣٣٦		مصرفات مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٦٠٩,٢٠٥)	(٥٠٢,٧٧٤)	١٢	النقد من العمليات
(٦,٣٣٨)	(٩,٠٤٨)	١٠	شراء سيارات
(١١,٤٠٩)	(٧,٥٤٣)		زكاة مدفوعة
(٥,٩٦٨)	(٤,٥٣٧)	٢١	أعباء تمويل مدفوعة
٢٨٥,٥٠٠	٢٥٩,٤٣٤		منافع موظفين مدفوعة
(٣,١٩٩)	(٤,٤٢٢)	١٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٩٨)	(٦١٢)	١٣	الأنشطة الاستثمارية
(٣,٢٩٧)	(٥,٠٣٤)		شراء ممتلكات ومعدات أخرى
٢٢٠,٠٠٥	١٢٠,٠٠٠		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٤٣٦,٩٥٩)	(٢٦٣,٠٩٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٧٦,٢٥٠)	(١٠٦,٧٥٠)	١٩	الأنشطة التمويلية
(٢٩٣,٢٠٤)	(٢٤٩,٨٤٢)		متحصلات من قروض بنكية
(١١,٠٠١)	٤,٥٥٨		سداد قروض بنكية
٢٠,٧٤٥	٩,٧٤٤		توزيعات أرباح
٩,٧٤٤	١٤,٣٠٢		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢٣٧,٦٥٢	١٣٤,٧٨٥	١٢	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
			النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معلومات غير نقدية إضافية:
			تمويل سيارات من ممتلكات ومعدات إلى مخزون

المدير المالي      الرئيس التنفيذي      رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

## ١. معلومات عن الشركة

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠١٧٠٣٨ بتاريخ ٧ شعبان ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٠ أغسطس ٢٠٠٧ م) مع الفروع كما هو مبين بالتفصيل في الإيضاح ٣١.

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

يقع المكتب المسجل للشركة الأم في العنوان التالي:

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

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

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### ٢-١ أساس القياس

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

### ٢-٢ عملة التشغيل والعرض

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

### ٢-٣ 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 الى المخاطر وعدم التقين ما يلي:

- إدارة مخاطر الأدوات المالية (الإيضاح ٢٧)
- إدارة راس المال (الإيضاح ٢٨)

## ٢. أساس الإعداد (تتمة)

### ٣-٢ 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:

- أ) القرار المتعلق بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها (الإيضاح ٣-١)  
ب) تصنيف عقود الإيجار (الإيضاح ٣-٩)

#### 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. إضافةً لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وبالتالي، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

#### التقديرات والافتراضات

فما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالموارد المستقبلية والموارد 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:

#### الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف الطبيعي. وتقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار 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 رصدتها 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.

## ٢. أساس الإعداد (تتمة)

### ٣-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية (تتمة)

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 (٢٧).

#### 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 ٢١).

#### قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة 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 المدخلات إلى هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. تشمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الأسعار. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية. يتم تقييم الثمن المحتمل، الناتج عن تجميع الأعمال، بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ كجزء من تجميع الأعمال. عندما يستوفي الثمن 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.

## ٢. أساس الإعداد (تتمة)

### ٣-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### المخصصات

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

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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 ٢٠١٨ م. 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 الشركة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى المجموعة:

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

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

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

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ١-٣ أساس التوحيد (تتمة)

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 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.

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 التغييرات 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 المقتناه 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.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ١-٣ أساس التوحيد (تتمة)

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

تحتسب استثمارات المجموعة في شركاتها الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية. بموجب هذه الطريقة، يتم بداية إدراج الاستثمار في الشركة الزميلة بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لتسجيل التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. تتم إضافة الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة إلى القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم فحصها بشكل مستقل لتحديد انخفاض القيمة. تعكس قائمة الربح أو الخسارة 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 الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة في حدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

يتم إظهار إجمالي حصة المجموعة في الربح أو الخسارة للشركة الزميلة في واجهة قائمة الربح أو الخسارة 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 باحتساب مبلغ انخفاض القيمة باعتباره الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد من الشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ومن ثم تقوم بإدراج الخسارة كحصة من نتائج الشركة الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة 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 الجوهرية 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 الصفر ويتم التوقف عن الاعتراف بأي خسائر إضافية بمقدار وجود التزام مقابل للمجموعة.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٢-٣ 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 الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، بحيث يعكس المبلغ الذي ينشأ عن استخدام تلك الطريقة.

#### المعاملات والارصدة

تسجل المعاملات التي تتم بعملة أجنبية مبدئياً عن طريق منشآت المجموعة بعملة 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 الأرباح أو الخسائر نتيجة التحويل من عملات أجنبية إلى العملة الوظيفية لبيد من البنود النقدية المستحق الاستلام من عملية أجنبية أو مستحق الدفع لعملية أجنبية أو نتيجة تسوية غير مخطط لها أو غير محتملة في المستقبل المنظور والتي تعتبر من حيث الجوهر جزءاً من صافي استثمار في عملية أجنبية يتم تسجيلها في احتياطي التحويل الأجنبي من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

#### الموجودات

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول. 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 تبادلاً الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ فترة التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

##### المطلوبات

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

#### ٣-٤ 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.

##### مصروفات البيع والتسويق والمصروفات الإدارية

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

##### رسوم الامتياز

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

#### ٣-٥ تكاليف الاقتراض

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

#### ٣-٦ 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.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٦-٣ الزكاة (تتمة)

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

#### ٧-٣ 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 أرباح وخسائر استبعاد بند من الممتلكات والمعدات (غير السيارات المحولة إلى مخزون سيارات للبيع) عن طريق مقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة 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.

##### 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.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٧-٣ الممتلكات والمعدات (تتمة)

##### الاستهلاك (تتمة)

يتم احتساب الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

المباني والتركيبات الأخرى	١٠-٢٠ سنة
السيارات	٢-٥ سنوات
الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية	٤-٥ سنوات
المكائن والمعدات	٤-٧ سنوات

#### ٨-٣ 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 المرسمة - ويتم اظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون إما 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 عرض 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 التغييرات 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 كتغييرات 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 للموجودات غير الملموسة.

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

برامج ٤ سنوات

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

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

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٩-٣ عقود الإيجار

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

#### المجموعة كمستأجر

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

يتم استهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك تأكيداً معقولاً بأن المجموعة ستؤول لها ملكية المأجور في نهاية فترة الإيجار، فإنه يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفترة الإيجار - أيهما أقصر.

عقد الإيجار التشغيلي بخلاف عقد الإيجار التمويلي. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيلي على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

#### المجموعة كمؤجر

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

#### ١٠-٣ 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.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-١٠ المخزون (تتمة)

##### 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.

#### ٣-١١ 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.

#### ٣-١٢ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى تعظيم قيمة الأصل المالي لمنشأة واحدة ولالتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

#### 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 الأخر 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 الأخر، 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 ببيع 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 أصل.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-١٢ الأدوات المالية (تتمة)

#### ١) الموجودات المالية (تتمة)

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

#### الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

هذه هي الفئة الأكثر أهمية للشركة. تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حال استيفاء الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الأصل، أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة على الذمم التجارية المدينة والقروض للموظفين والمستحق من جهات ذات علاقة بموجب الموجودات المالية غير المتداولة الأخرى.

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

تقوم الشركة بقياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حال استيفاء الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تعتبر مدفوعات حصرية لأصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

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.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٢ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

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 الأرباح 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

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، والموجودات المالية المحددة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الموجودات المالية المطلوب قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم اقتناؤها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. إن المشتقات، بما فيها المشتقات الضمنية المستقلة، تصنف أيضاً على أنه محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. إن الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم تصنف وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال. وبغض النظر عن معايير أدوات الدين التي يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو موضح أعلاه، وقد يتم تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي إذا كان ذلك سيؤدي إلى إلغاء أو تقليل التعارض المحاسبي بصورة جوهرية.

تقيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ١٢-٣ الأدوات المالية (تتمة)

#### (١) الموجودات المالية (تتمة)

#### إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

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

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 جوهرياً 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.

#### (٢) المطلوبات المالية

#### الاعتراف الأولي والقياس

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

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

#### القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

#### المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولي 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). يتم تصنيف المشتقات الضمنية المستقلة كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم تكن محددة كأدوات تحوط فعالة.

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

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-١٢ الأدوات المالية (تتمة)

#### ٢ (المطلوبات المالية) (تتمة)

#### المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

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

#### الاقتراضات

تعتبر هذه الفئة هي الأقرب للمجموعة. بعد الاعتراف الاولي تقاس القروض والاقتراضات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة السائد. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات، وكذلك من خلال عملية الإطفاء بطريقة معدل الفائدة الفعال.

تحتسب القيمة المطفأة من خلال أخذ أي خصم أو علاوة على الاستحواذ ورسوم وتكاليف بالاعتبار وهي جزء لا يتجزأ من معدل الفائدة السائد ويدرج إطفاء معدل الفائدة السائد في تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة. تنطبق هذه الفئة على جميع القروض التي تحمل فائدة.

#### إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

#### ٣-١٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

#### الموجودات المالية

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

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-١٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية (تتمة)

##### الموجودات المالية (تتمة)

تعترف المجموعة بمخصص مقابل خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تطبق المجموعة منهج مبسط في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تطبق التغييرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تعترف بمخصص الخسارة على أساس العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصص على أساس التجربة التاريخية لخسارة الائتمان المعدلة مقابل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن أصل مالي قد تعثر عند تجاوز مدة الدفع التعاقدية (٧٣٠) يوماً. إلا أنه في حالات معينة قد تعتبر المجموعة أن أصل مالي قد تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب أصل مالي عندما لا يكون هناك أي توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

##### الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشراً على الانخفاض في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر أو في حال كان هناك ضرورة للقيام باختبار انخفاض القيمة السنوي، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدات المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستعمال – أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بالأخذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. في حال عدم القدرة على تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم ملائم. يتم تقييم القيمة قيد الاستعمال بخصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية لقيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم ما قبل الضريبة لتعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للموجودات الفردية، ما لم ينتج الأصل تدفقات نقدية إلى المجموعة مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويتم تخفيضه لقيمتها القابلة للاسترداد.

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

يتم تحديد انخفاض قيمة الشهرة عن طريق تقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد (أو مجموعة الوحدات) التي ترتبط بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة. لا يمكن عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

#### ٣-١٤ 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 يعتقد 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.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-١٤ المخصصات (تتمة)

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.

#### ٣-١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

##### بيع مخزون (سيارات)

تدرج الإيرادات من بيع السيارات عندما تنتقل السيطرة على السيارات إلى العميل وهو عادة 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 ائمان متغيرة أو تمويلات.

##### إيرادات 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.

#### ٣-١٦ توزيعات أرباح نقدية وتوزيعات غير نقدية على حملة الأسهم في الشركة الأم

تقوم الشركة الأم بالاقرار بالتزام لدفع توزيعات ارباح 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 فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة يدرج في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

### ٤. التغييرات في السياسات المحاسبية والافصاحات

#### معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) للمرة الأولى. فيما يلي طبيعة وتأثير تلك التغييرات نتيجة لتطبيق هذه المعايير المحاسبية الجديدة:

تم تطبيق عدة تعديلات أخرى وتفسيرات للمرة الأولى في ٢٠١٨م ولكن لم يكن لها تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. لم تقم المجموعة بصورة مبكرة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولم تدخل حيز التنفيذ بعد.

#### ٤. التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

##### المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يحل المعيار (١٥) محل معيار المحاسبة الدولي (١١) "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) "الإيرادات" والتفسيرات ذات الصلة، وتتنطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء. يؤسس المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات لاحتساب الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء ويتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس الثمن الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تسليم البضائع أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من المنشآت ممارسة الحكم والأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع العملاء. كما يحدد المعيار أيضاً طريقة احتساب التكاليف الإضافية للحصول على عقد ما والتكاليف التي تتعلق مباشرة بتأدية العقد.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار (١٥) باستخدام نموذج الأثر الرجعي المعدل للتطبيق كما في تاريخ التطبيق الأولي وهو ١ يناير ٢٠١٨م. بموجب هذه الطريقة، يمكن تطبيق المعيار إما على جميع العقود كما في تاريخ التطبيق الأولي أو فقط على العقود التي لم تكتمل في ذلك التاريخ. اختارت المجموعة تطبيق المعيار على جميع العقود، إن وجدت، كما في ١ يناير ٢٠١٨م.

يتم إدراج التأثير المتراكم للتطبيق الأولي للمعيار (١٥) في تاريخ التطبيق الأولي كتعديل على الأرصدة الافتتاحية للأرباح المبقاة. وبالتالي، لم يتم تعديل معلومات المقارنة ويتم الاستمرار في الإفصاح عنها بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٨) والتفسيرات ذات العلاقة.

تعمل المجموعة في مجال إيجار وتأجير السيارات. يتم تسجيل الإيرادات من عقود الإيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار" ولا تقع ضمن نطاق المعيار (١٥). إلا أن المعيار (١٥) ينطبق على الإيرادات من بيع البضاعة والإيرادات من الخدمات الأخرى التي تتعلق بترتيبات تأجير السيارات. بشكل عام، إن تطبيق المعيار (١٥) لا يوجد له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

##### المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) "الأدوات المالية"

يحل المعيار (٩) "الأدوات المالية" محل معيار المحاسبة الدولي (٣٩) "الأدوات المالية: الاثبات والقياس" للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ حيث يجمع المعيار كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة، ومحاسبة التحوط.

طبقت المجموعة المعيار (٩) بأثر رجعي مع التطبيق الأولي في تاريخ ١ يناير ٢٠١٨م. لم تعدل المجموعة معلومات المقارنة والتي يتم الاستمرار في الإفصاح عنها بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٩). يتم إدراج الفروقات التي تنشأ عن تطبيق المعيار (٩)، إن وجدت، مباشرة في الأرباح المبقاة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية.

فيما يلي طبيعة هذه التعديلات:

##### التصنيف والقياس

بموجب المعيار (٩) فإنه يمكن قياس أدوات الدين المالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. يقوم التصنيف على معيارين: نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات، وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية لأدوات مالية تمثل فقط "مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم".

تم تقييم نموذج أعمال المجموعة اعتباراً مع التطبيق الأولي في ١ يناير ٢٠١٨م، وتطبيقه لاحقاً بأثر مستقبلي. تم تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية على أدوات الدين تتكون حصرياً من أصل المبلغ والفائدة وذلك بناءً على الحقائق والظروف السائدة عند الاعتراف الأولي بالموجودات.

#### ٤. التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

##### التصنيف والقياس (تتمة)

استمرت المجموعة في قياس جميع الموجودات المالية المحتفظ بها مسبقاً بالقيمة العادلة من خلال القيمة العادلة بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٩). فيما يلي التغيير في تصنيف الموجودات المالية للمجموعة:

- إن الذمم المدينة التجارية والموجودات المالية غير المتداولة الأخرى المصنفة مسبقاً (قروض للموظفين والمستحق من جهات ذات علاقة) كقروض وذمم مدينة محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة. يتم تصنيفها حالياً وقياسها كأدوات دين بالتكلفة المطفأة.

لم تحدد المجموعة أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لا توجد تغييرات في التصنيف والقياس للمطلوبات المالية للمجموعة. وعليه، لم يكن لتطبيق المعيار (٩) أي تأثير على المطلوبات المالية.

##### الانخفاض في القيمة

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بشكل أساسي إلى تغيير محاسبة المجموعة عن خسائر الانخفاض في القيمة للموجودات المالية عن طريق استبدال منهج الخسائر المتكيدة الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي (٣٩) بمنهج خسائر الائتمان المستقبلية المتوقعة. يتطلب المعيار (٩) من المجموعة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم خصم النقص بشكل تقريبي مع معدل الفائدة الفعال للأصل المالي. بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، قامت المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة واحتساب خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للعمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة.

إلا أن تطبيق متطلبات خسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار (٩) لم يؤدي إلى أي تغيير جوهري في مخصص انخفاض القيمة للذمم المدينة التجارية للمجموعة لأن المجموعة استخدمت مصفوفة مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة ولا يوجد تغيير في خسائر ائتمان سابقة للمجموعة وتأثير غير جوهري على المعلومات المستقبلية.

##### تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار (٢٢) - معاملات العملات الأجنبية والثلث المدفوع مقدماً

يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري للاستخدام في الاعتراف الأولي بالأصل والمصرفات والإيرادات ذات العلاقة (أو جزء منها) في إلغاء الاعتراف بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالثلث المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعترف فيه المنشأة مبدئياً بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة عن الثمن المدفوع مقدماً. إذا كانت هناك مدفوعات أو مبالغ مدفوعة مقدماً، عندئذ يجب على المنشأة تحديد تاريخ المعاملات لكل دفعة أو استلام ثمن مدفوع مقدماً. ليس لهذا التفسير تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

##### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٤٠) - تحويل ممتلكات استثمارية

توضح التعديلات عندما ينبغي على المنشأة نقل ممتلكات، بما في ذلك الممتلكات قيد الإنشاء أو التطوير إلى أو من ممتلكات استثمارية. تنص التعديلات على أن التغيير في الاستخدام يحدث عندما تستوفي الممتلكات أو تتوقف عن استيفاء تعريف الممتلكات الاستثمارية وهناك أدلة على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام الممتلكات لا يقدم دليلاً على التغيير في الاستخدام. ليس لهذا التعديل تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

#### ٤. التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٢) - التصنيف والقياس لمعاملات الدفع على أساس الأسهم  
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (٢) - الدفع على أساس الأسهم  
والذي يتناول ثلاثة مجالات رئيسية: آثار شروط الاستحقاق على قياس معاملة الدفع على أساس الأسهم مع تسوية  
النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع مزايا التسوية بالصافي للالتزامات ضريبة الاستقطاع، والمحاسبة  
عندما يؤدي تعديل شروط وأحكام معاملة الدفع على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من تسوية نقد إلى تسوية  
حقوق ملكية. عند تبني المعيار، يجب على المنشآت تطبيق التعديلات دون تعديل الفترات السابقة، ولكن يسمح  
بالتطبيق بأثر رجعي إذا تم اختيارها لجميع التعديلات الثلاثة وتم استيفاء المعايير الأخرى. إن السياسة المحاسبية  
للمجموعة للدفع على أساس الأسهم مع تسوية النقد تتماشى مع النهج الموضح في التعديلات. ليس لدى المجموعة  
معاملة الدفع على أساس الأسهم مع مزايا التسوية بالصافي للالتزامات ضريبة الاستقطاع ولم تقم بأي تعديل على  
الأحكام والشروط الخاصة بمعاملة الدفع على أساس الأسهم. وبالتالي، فإن هذه التعديلات ليس لها أي تأثير على  
القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) - تطبيق المعيار (٩) الأدوات المالية مع المعيار (٤) عقود التأمين  
تعالج التعديلات المشاكل التي تنشأ عند تطبيق معيار الأدوات المالية الجديد، المعيار (٩)، قبل تطبيق المعيار (١٧)  
- عقود التأمين، والذي يحل محل المعيار (٤). تقدم التعديلات خيارين للمنشآت من أجل إصدار عقود التأمين: اعفاء  
مؤقت من تطبيق المعيار (٩) ونهج مكمل. إن هذه التعديلات ليس لها صلة بالمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨): حصص طويلة الأجل في شركات زميلة ومشاريع مشتركة - تم  
توضيح أن قياس الشركات المستثمر بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هو خيار كل استثمار على حدة  
توضح التعديلات أن المنشأة التي هي مشاريع مشتركة رأسمالية أو منشآت أخرى مؤهلة، قد تختار عند الاعتراف  
الأولي على أساس كل استثمار على حدة، أن تقوم بقياس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة  
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إذا كانت المنشأة التي هي ليست منشأة استثمارية لديها حصة في شركة  
زميلة أو مشروع مشترك والذي هو منشأة استثمارية، فيجوز لها عند تطبيق طريقة حقوق الملكية أن تختار الاحتفاظ  
بقياس القيمة العادلة المطبق من قبل تلك الشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك على الشركة الزميلة  
الاستثمارية أو المشروع المشترك في الشركات التابعة. يتم هذا الاختيار بصورة مستقلة لكل شركة زميلة استثمارية  
أو مشروع مشترك في وقت لاحق من التاريخ الذي: (أ) تم الاعتراف فيه بالشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع  
المشترك؛ (ب) تصبح الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية؛ و(ج) تصبح الشركة الزميلة  
الاستثمارية أو المشروع المشترك أولاً شركة أم. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة  
للمجموعة.

#### ٥. المعايير الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ

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

#### ١-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار

تم إصدار المعيار (١٦) في يناير ٢٠١٦ م وهو يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١٧) - عقود الإيجار، ولجنة  
تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار (٤) - "فيما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"، ولجنة تفسيرات  
المعايير للمعيار (١٥) - "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، ولجنة تفسيرات المعايير للمعيار (٢٧) - "تقييم  
جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني لعقد الإيجار". يحدد المعيار (١٦) مبادئ الاعتراف والقياس  
والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجر احتساب جميع عقود الإيجار بموجب نموذج مفرد من  
قائمة المركز المالي مشابه لاحتساب عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧).

## ٥. المعايير الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

### ١-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار (تتمة)

يتضمن المعيار اعتراف بإعفاءين للمستأجرين - عقود إيجار موجودات "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار بإيجار مدته ١٢ شهراً أو أقل). في تاريخ بدء عقد الإيجار، سيقوم المستأجر بتسجيل التزام دفعات عقد الإيجار (مثل التزام الإيجار)، ويمثل الأصل الحق في استخدام الأصل الرئيسي خلال مدة الإيجار (مثل حق استخدام الأصل). سيكون مطلوباً من المستأجرين أن يعترفوا بشكل مستقل بمصروف الفائدة على التزام عقد الإيجار وبمصروف الاستهلاك فيما يخص حق استخدام الأصل.

سُيطلب أيضاً من المستأجرين إعادة قياس التزام عقود الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل: التغيير في مدة عقد الإيجار أو التغيير في مدفوعات عقود الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغيير في مؤشر أو سعر مستخدم لتحديد تلك المدفوعات). سيعترف المستأجر عامة بمبلغ إعادة قياس التزام عقود الإيجار كتعديل على حق استخدام الأصل.

تظل محاسبة المؤجر بموجب المعيار (١٦) كما هي دون تغيير يذكر عن المحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). يستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف في معيار المحاسبة الدولي (١٧) ويجب التمييز بين نوعين من عقود الإيجار: الإيجار التشغيلي والإيجار التمويلي.

يتطلب المعيار (١٦) والذي يسري للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ من المستأجرين والمؤجرين القيام بإفصاحات أكثر بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧).

### التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

تخطط المجموعة لتطبيق المعيار (١٦) مع منهج معدل بأثر رجعي وبالتالي لا ينبغي تعديل أرقام المقارنة. في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار، تقوم المجموعة بالاعتراف بحق استخدام الأصل بمبلغ مساوي لالتزام عقد الإيجار.

تخطط المجموعة لاختيار استخدام الإعفاءات المقدمة من المعيار حول عقود الإيجار والتي تنتهي مدة الإيجار بها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق الأولي، وعقود الإيجار التي يكون الأصل الأساسي فيها ذا قيمة منخفضة.

خلال ٢٠١٨م، قامت المجموعة بعمل تقييم مفصل لتأثير المعيار (١٦) ومن المتوقع أن يكون تأثير تطبيق المعيار (١٦) غير جوهري.

### ٢-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - عقود التأمين

في شهر مايو ٢٠١٧م أصدر المجلس الدولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين" وهو بمثابة معيار محاسبة شامل جديد لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. عندما يصبح ساري المفعول، فإن المعيار (١٧) سيحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) - "عقود التأمين" الذي صدر في ٢٠٠٥م. ينطبق المعيار (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (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 التي ستطبق. يتمثل الهدف الكلي من المعيار (١٧) في توفير نموذج محاسبي لعقود التأمين التي هي 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 (١٧) يوفر نموذج شامل لعقود التأمين الذي يغطي جميع نواحي المحاسبة ذات الصلة. إن جوهر المعيار (١٧) هو نموذج عامل مدعوم بما يلي:

- تطبيق محدد للعقود مع خصائص مشاركة مباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- طريقة مبسطة (طريقة تخصيص العلاوة) وبشكل رئيسي عقود قصيرة الأجل.

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

#### ٥. المعايير الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

##### ٣-٥ تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للمعيار (٢٣): عدم التيقن بخصوص معالجة ضريبة الدخل

يتناول التفسير المحاسبة عن ضرائب الدخل عندما تتضمن معالجة الضريبة عدم التيقن الذي يؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢) ولا ينطبق على الضرائب أو الرسوم خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢) كما أنه لا يتضمن المتطلبات 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 الضريبية) والأوعية الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة ومبلغ على حساب ضريبة غير مستخدم ومعدلات الضريبة.
- كيف تنظر المنشأة إلى التغييرات في الحقائق والظروف.

يجب على المنشأة تحديد ما إذا كانت تعتبر معالجة الضريبة المشكوك فيها بشكل منفصل أو مع إحدى المعالجات الضريبية الأخرى المشكوك فيها أو أكثر. ويجب اتباع المنهج الذي يتوقع أنه الأفضل في إزالة الشكوك. يسري التفسير على الفترات التي أعدت عنها القوائم المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ مع وجود بعض الاعفاءات عند التحوّل. ستقوم المجموعة بتطبيق التفسير من تاريخ سريانه. من المتوقع ألا يكون لهذا التفسير تأثير على المجموعة.

##### ٤-٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): مزايا المبالغ المدفوعة مقدماً في التعويض العكسي

بموجب المعيار (٩)، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بشرط أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية هي "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ("ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ")، وأن يتم الاحتفاظ بأداة الدين ضمن نموذج الأعمال المناسب من أجل التصنيف. توضح التعديلات على المعيار (٩) أن الأصل المالي يجتاز "ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" بغض النظر عن الأحداث أو الظروف التي تسبب الإلغاء المبكر للعقد، وبغض النظر عن الطرف الذي يدفع أو يستلم التعويض المعقول من أجل الإلغاء المبكر للعقد. يجب أن تُطبق التعديلات بأثر رجعي وتدخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م، مع السماح بالتطبيق المبكر. من المتوقع ألا يكون لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

##### ٥-٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع موجودات أو المساهمة في موجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك

تعالج التعديلات التضارب بين المعيار (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) في التعامل مع فقدان السيطرة على شركة تابعة يتم بيعها أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع موجودات أو المساهمة في موجودات تشكل عملاً تجارياً، كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك، يتم الاعتراف بها بالكامل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن بيع موجودات أو المساهمة في موجودات لا تشكل عملاً تجارياً فقط في حدود حصص المستثمرين غير المتعلقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بتأجيل تاريخ دخل هذه التعديلات حيز التنفيذ إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على المنشأة التي تقوم بالتطبيق المبكر للتعديلات بأثر مستقبلي. لا ينطبق المعيار (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) على المجموعة في الوقت الحاضر.

#### ٥. المعايير الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

##### ٦-٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩): تعديل البرامج أو تخفيض مدتها أو تصفيتها

تعالج التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) المحاسبة عند حدوث تعديل على البرنامج أو تخفيضه أو تصفيته خلال فترة التقرير المالي، تحدد التعديلات أنه عند حدوث تعديل على البرنامج أو تقليص مدته أو تصفيته خلال فترة التقرير المالي السنوية، يجب على المنشأة:

• تحديد تكلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تقليص مدته أو تصفيته باستخدام افتراضات اكتوارية تُستخدم لإعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة (الأصل) الذي يعكس المنافع التي جرى تقديمها بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث.

• تحديد صافي الفائدة للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تقليص مدته أو تصفيته باستخدام: صافي التزام المنافع المحددة (الأصل) الذي يعكس المنافع التي جرى تقديمها بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث، ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة (الأصل).

توضح التعديلات أيضاً أنه يجب على المنشأة أولاً تحديد أي تكلفة خدمة سابقة أو ربح أو خسارة عند التسوية، دون الأخذ في الاعتبار التأثير على سقف الأصل. يُدرج هذا المبلغ ضمن الربح أو الخسارة. تقوم المنشأة بعدها بتحديد تأثير سقف الأصل بعد تعديل البرنامج أو تقليص مدته أو تصفيته. يُدرج أي تغيير في التعديل، باستثناء المبالغ المُدرجة ضمن صافي الفائدة، في الدخل الشامل الآخر.

تتطبق التعديلات على تعديلات البرنامج أو تقليص مدته أو تصفيته التي تحدث عند أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. سيتم تطبيق هذه التعديلات فقط على أي تعديلات في البرنامج أو تقليص مدته أو تصفيته للمجموعة في المستقبل.

##### ٧-٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨): حصص طويلة الأجل في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

توضح التعديلات أن المنشأة تُطبق المعيار (٩) على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية لكنها، من حيث الجوهر، تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (حصص طويلة الأجل). التوضيح هام لأنه يتضمن أن نموذج خسائر الائتمان المتوقعة في المعيار (٩) ينطبق على مثل هذه الحصص طويلة الأجل.

توضح التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق المعيار (٩) أن المنشأة لا تحتسب أي خسائر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك أو أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في القيمة على صافي الاستثمار مُدرجة كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك التي تنشأ عن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (٢٨) استثمارات في شركات زميلة أو مشاريع مشتركة.

يجب أن تُطبق التعديلات بأثر رجعي وتدخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتطبيق المبكر. بما أن المجموعة لا يوجد لها حصص طويلة الأجل مماثلة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. لا تنطبق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في الوقت الحاضر.

٥. المعايير الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

٨-٥ دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥م - ٢٠١٧م (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧م)

تتضمن هذه التعديلات:

*المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): تجميع الأعمال*

توضح التعديلات أنه عند حصول المنشأة على السيطرة على منشأة عبارة عن عملية مشتركة، فإنها تُطبق متطلبات دمج الأعمال المنجزة ضمن مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المكتناة مسبقاً في موجودات ومطلوبات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. ضمن هذا السياق، تقوم الشركة المكتتية بإعادة قياس كامل حصتها المكتتة مسبقاً في العملية المشتركة.

تُطبق المنشأة تلك التعديلات على تجميع الأعمال التي يكون فيها تاريخ الاقتناء في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. سيتم تطبيق هذه التعديلات على تجميع الأعمال المستقبلي بالمجموعة.

*المعيار الدولي للتقرير المالي (١١) الترتيبات المشتركة*

إن الجهة التي تشارك في عملية مشتركة، لكن لا تملك سيطرة مشتركة قد تحصل على سيطرة مشتركة على العملية المشتركة التي يشكل نشاطها بها عملاً تجارياً كما هو محدد في المعيار (٣). توضح التعديلات أن الحصص المكتتة مسبقاً في تلك العملية المشتركة لا يعاد قياسها.

تُطبق المنشأة تلك التعديلات على العمليات التي تحصل فيها على سيطرة مشتركة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى والتي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. لا تنطبق هذه التعديلات حالياً على المجموعة ولكن قد تنطبق في المعاملات المستقبلية.

*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، وهذا يترتب على البند الذي قامت فيه المنشأة بالاعتراف بالمعاملات أو الأحداث السابقة.

تقوم أي منشأة بتطبيق هذه التعديلات لفترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. عندما تقوم المنشأة أولاً بتطبيق تلك التعديلات، فإنها تطبقهم على توزيعات الأرباح التي تترتب عن ضريبة الدخل والمعترف بها في أو بعد بداية فترة المقارنة الأولى. لا ينطبق هذا التفسير على المجموعة.

*معيار المحاسبة الدولي (٢٣) تكاليف الاقتراض*

توضح التعديلات أن المنشأة تعالج كجزء من القروض العامة أي قروض تم عملها بالأساس لتطوير أصل مؤهل عند اكتمال جميع الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام المراد منه أو بيعه.

تقوم أي منشأة بتطبيق هذه التعديلات على تكاليف القروض المُتكدبة 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. لا تنطبق هذه التفسيرات على المجموعة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات  
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٦. الإيرادات

٢٠١٧ م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨ م ريال سعودي بالآلاف	
٨٠٥,٠٥٤	٧٧٧,٦٧١	تأجير سيارات وترتيبات إيجار
٣٦٨,١٠٤	٢٦٣,٢٩٩	إيرادات من العقود مع العملاء (انظر الإيضاح "أ" أدناه)
<u>١,١٧٣,١٥٨</u>	<u>١,٠٤٠,٩٧٠</u>	

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

٧. تكلفة الإيرادات

٢٠١٧ م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨ م ريال سعودي بالآلاف	
٤٨١,٧١٧	٤٥٢,٨٠٠	استهلاك (إيضاح ١٢ (د))
٢٤٩,٣٤٤	١٣٨,٨١٩	تكلفة بيع السيارات
٣٦,٥٩٧	٣٥,٩٤٤	تكاليف تشغيلية
٤٨,٤١٩	٤٣,٣٩٢	إصلاحات وصيانة
٢٩,٩١٧	٢٥,٢٢٦	تأمين
٢٥,٥٤٩	٢٩,٩٣٩	مصروفات تتعلق بالموظفين
١٩,٨٢٥	٢١,٤٠١	إيجار العدد وورشة الصيانة
١١,٠١٥	١٠,٨٧٣	حوافز، عمولة ورسوم امتياز
٢,٥٠٢	٢,٢٨٣	مصروف اتصالات
٥,٦٧١	٥,٢١١	أخرى
<u>٩١٠,٥٥٦</u>	<u>٧٦٥,٨٨٨</u>	

٨. مصروفات البيع والتسويق

٢٠١٧ م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨ م ريال سعودي بالآلاف	
٢٧,٠٥٢	٣٣,٤٣٢	مصروفات تتعلق بالموظفين
٣,٥٠١	٥,٩٩٥	تكاليف اعلان
٨٩٨	١,٢٣١	أخرى
<u>٣١,٤٥١</u>	<u>٤٠,٦٥٨</u>	

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات  
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٩. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٧ م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨ م ريال سعودي بالآلاف	
٢٧,١٣٢	٢٧,٠٤٠	مصروفات تتعلق بالموظفين
٤,٥٢٨	٤,٥٢٩	إيجار
٤,٧٩٨	٥,٩٨٠	اشتراكات
٥,٥٠٣	٥,٧٥٧	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ١٦)
٣,٧٧٥	٤,٠٩٣	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٤)
١,١١٣	١,٠٧٩	استهلاك واطفاء (إيضاح ١٢) (د) وإيضاح ١٣
١,١٥٠	١,٢٠٨	إصلاحات وصيانة
١,١٩٠	٥٧٢	اتصالات
١,١٢٣	١,٩٨١	مصروفات قانونية ومهنية
٢,٨٣٧	٣,٤٠١	أخرى
<u>٥٣,١٤٩</u>	<u>٥٥,٦٤٠</u>	

١٠. الزكاة

أ) المخصص المحمل للسنة

حتى السنة الماضية، كان مخصص الزكاة للمجموعة يستند إلى القوائم المالية المستقلة للشركة الأم وشركتها التابعة. واعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م، وتطبيقاً لمتطلبات أنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل فإن المجموعة تخطط لتقديم إقرارها الزكوي على أساس موحد للمجموعة.

يتكون مخصص الزكاة الموحد للسنة مما يلي:

٢٠١٧ م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨ م ريال سعودي بالآلاف	
٩,٠٨٨	٥,٠٧٤	مخصص محمل للسنة

يستند مخصص الزكاة إلى ما يلي:

٢٠١٨ م ريال سعودي بالآلاف	
٩٦٣,٥٩٧	حقوق الملكية
٢٦٠,١٧٢	مخصصات وتعديلات أخرى
(١,٢٠٧,١٥٩)	القيمة الدفترية لموجودات طويلة الأجل (بعد استبعاد التمويل ذي الصلة)
<u>١٦,٦١٠</u>	
١٨٦,٣٦٤	الدخل المعدل للسنة
<u>٢٠٢,٩٧٤</u>	الوعاء الزكوي

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

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات  
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٠. الزكاة (تتمة)

الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة:

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة للسنة:

٢٠١٧ م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨ م ريال سعودي بالآلاف	
٧,٦٨٧	١٠,٤٣٧	في بداية السنة
٩,٠٨٨	٥,٠٧٤	المخصص للسنة
(٦,٣٣٨)	(٩,٠٤٨)	المدفوع خلال السنة
<u>١٠,٤٣٧</u>	<u>٦,٤٦٣</u>	في نهاية السنة

ب) الوضع الزكوي

الشركة الأم

قامت الشركة الأم بتقديم الإقرار الزكوي لجميع السنوات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، وتم الانتهاء من جميع إجراءات الربط مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م. لا يزال الربط الزكوي للسنوات المالية من ٢٠١٣ م حتى ٢٠١٧ م قيد المراجعة لدى الهيئة.

الشركة التابعة - شركة الجذور الراسخة للنقلات المحدودة

قامت الشركة التابعة بتقديم الإقرارات الزكوية حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. والربط الزكوي للسنوات المالية من ٢٠١٢ م حتى ٢٠١٧ م هي قيد التنفيذ.

١١. 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 متوقفة خلال السنة.

يتم احتساب ربحية السهم كما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٤٩,٥١١	١٦٩,٩٨٦	الربح العائد لحملة الأسهم الطبيعية للشركة الأم (ريال سعودي بالآلاف)
<u>٧١,١٦٧</u>	<u>٧١,١٦٧</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للأساسي والمخفض
<u>٢,١٠</u>	<u>٢,٣٩</u>	الربح للسهم (بالريال السعودي)

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات  
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٢. الممتلكات والمعدات

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	أثاث وأدوات مكتبية	مباني ومنشآت أخرى	أراضي	المجموع	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	
٢,٢٨١,٤٧٧	١٣٥	٢,١١٩,٧٥٨	٢٨,٢٢٤	٧٨,٦٣٣	٤٧,٣٨٠	<b>التكلفة:</b>
٥٠٧,١٩٦	٣,٠٢١	٥٠٢,٧٧٤	٦٣٨	٥٠٧	-	في ١ يناير ٢٠١٨ م
(٥٤٨,٧١١)	-	(٥٤٨,٧١١)	-	-	-	إضافات
٢,٢٣٩,٩٦٢	٣,١٥٦	٢,٠٧٣,٨٢١	٢٨,٨٦٢	٧٩,١٤٠	٤٧,٣٨٠	تحويل الى مخزون (انظر الإيضاح "أ" أدناه)
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٩٩٢,٣٩٠	-	٩٢٨,١٦٨	٢٥,٥٣٤	٣١,٨٣٩	-	<b>الاستهلاك التراكمي:</b>
٤٥٣,٦٠٠	-	٤٤٧,٢٥٨	١,٤٢٣	٤,٦٧٤	-	في ١ يناير ٢٠١٨ م
(٤١٣,٩٢٦)	-	(٤١٣,٩٢٦)	-	-	-	استهلاك للسنة
١,٠٣٢,٠٦٤	-	٩٦١,٥٠٠	٢٦,٩٥٧	٣٦,٥١٣	-	تحويل الى مخزون (انظر الإيضاح "أ" أدناه)
١,٢٠٧,٨٩٨	٣,١٥٦	١,١١٢,٣٢١	١,٩٠٥	٤٢,٦٢٧	٤٧,٣٨٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
						<b>صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م</b>

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات  
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٢. الممتلكات والمعدات (تتمة)

أراضي ريال سعودي بالآلاف	مباني ومنشآت أخرى ريال سعودي بالآلاف	آلات ومعدات ريال سعودي بالآلاف	أثاث وأدوات مكتبية ريال سعودي بالآلاف	سيارات ريال سعودي بالآلاف	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي بالآلاف	المجموع ريال سعودي بالآلاف
<b>التكلفة:</b>						
٤٧,٣٨٠	٧٦,٧٨٩	٧,١٥٥	٢٧,١٨٦	٢,١٦٢,١٦٧	١٠	٢,٣٢٠,٦٨٧
-	١,٨٤٤	١٩٢	١,٠٣٨	٦٠٩,٢٠٥	١٢٥	٦١٢,٤٠٤
-	-	-	-	(٦٥١,٦١٤)	-	(٦٥١,٦١٤)
٤٧,٣٨٠	٧٨,٦٣٣	٧,٣٤٧	٢٨,٢٢٤	٢,١١٩,٧٥٨	١٣٥	٢,٢٨١,٤٧٧
في ١ يناير ٢٠١٧م إضافات تحويل الى مخزون (انظر الإيضاح "أ" أدناه)						
<b>الاستهلاك التراكمي:</b>						
-	٢٧,٢٢٥	٦,٥٤٨	٢٣,٧١١	٨٦٦,٣٣٨	-	٩٢٣,٨٢٢
-	٤,٦١٤	٣٠١	١,٨٢٣	٤٧٥,٧٩٢	-	٤٨٢,٥٣٠
-	-	-	-	(٤١٣,٩٦٢)	-	(٤١٣,٩٦٢)
-	٣١,٨٣٩	٦,٨٤٩	٢٥,٥٣٤	٩٢٨,١٦٨	-	٩٩٢,٣٩٠
٤٧,٣٨٠	٤٦,٧٩٤	٤٩٨	٢,٦٩٠	١,١٩١,٥٩٠	١٣٥	١,٢٨٩,٠٨٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م						

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات  
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٢. الممتلكات والمعدات (تتمة)

أ) تمثل هذه التكلفة والاستهلاك المتراكم للسيارات المستبعدة من اسطول الإيجار ومحول لمخزون السيارات (الإيضاح ١٥).

ب) تمثل الاعمال الرأسمالية اعمال البناء المستمرة في ورشة الصيانة ومبنى الإدارة العامة.

ج) الممتلكات والمعدات اجمالي القيمة الدفترية بمبلغ ١٧٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ١٢٩ مليون ريال سعودي) تم استهلاكها بالكامل لكنها ما زالت قيد الاستعمال.

د) تم توزيع مجمل الاستهلاك للسنة المنتهية كما يلي:

٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨م ريال سعودي بالآلاف	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٧) مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٩)
٤٨١,٧١٧	٤٥٢,٨٠٠	
٨١٣	٨٠٠	
<u>٤٨٢,٥٣٠</u>	<u>٤٥٣,٦٠٠</u>	

١٣. الموجودات غير الملموسة

٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨م ريال سعودي بالآلاف	برامج حاسب آلي التكلفة:
٧,٦٨١	٧,٧٧٩	في ١ يناير
٩٨	٦١٢	إضافات
<u>٧,٧٧٩</u>	<u>٨,٣٩١</u>	
		الإطفاء:
٧,١٢٠	٧,٤٢٠	في ١ يناير
٣٠٠	٢٧٩	إطفاء خلال السنة
<u>٧,٤٢٠</u>	<u>٧,٦٩٩</u>	
<u>٣٥٩</u>	<u>٦٩٢</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر



الشركة المتحدة الدولية للمواصلات  
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٤. الاستثمار في شركات زميلة (تتمة)

٢٠١٧ م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨ م ريال سعودي بالآلاف	
٣٦,٩٩٧	٣١,٣٤٤	إيرادات
(٣٤,٥٧٦)	(٣٣,٤١٢)	تكلفة إيرادات ومصروفات إدارية
(٧,٧٠٥)	(٥,٦٤١)	تكاليف تمويل
(٥,٢٨٤)	(٧,٧٠٩)	خسارة قبل الضريبة
(١,٠٦٨)	-	مصروف ضريبة دخل
(٦,٣٥٢)	(٧,٧٠٩)	الخسارة للسنة
(٢,٠٩٣)	-	حصة المجموعة من الخسارة للسنة (انظر الإيضاح أدناه)

تكدت شركة ترانز لبيس القابضة الهندية الخاصة المحدودة خسائر في سنوات سابقة وقد خفضت الإدارة 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 ٢٠١٧ م أو ٢٠١٨ م.

تاريخ نهاية السنة المالية للشركة الزميلة ٣١ مارس وتم إعداد حسابات الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

يونيترانس انفوتيك خدمات الهند الخاصة  
المحدودة ("يونيترانس")

٢٠١٧ م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨ م ريال سعودي بالآلاف	
١٢٥	٩٠	موجودات غير متداولة
٢,٦٠٧	٢,٧٦٩	موجودات متداولة
-	-	مطلوبات غير متداولة
(٢٥)	(١٣٧)	مطلوبات متداولة
٢,٧٠٧	٢,٧٢٢	حقوق الملكية
١,٣٢٦	١,٣٣٣	حصة المجموعة في حقوق الملكية ٤٩ % (٢٠١٧ م: ٤٩ %)
١,٣٢٦	١,٣٣٣	القيمة الدفترية للمجموعة في الاستثمار

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات  
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٤. الاستثمار في شركات زميلة (تتمة)

٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨م ريال سعودي بالآلاف	
٢,١٩٢	٢,٠٩٠	إيرادات
(٢,٣٠٦)	(٢,٠٥٤)	تكلفة إيرادات ومصروفات إدارية
(١)	(١)	تكاليف تمويل
(١١٥)	٣٥	ربح قبل الضريبة
١٧	(٢٠)	مصروف ضريبة دخل
(٩٨)	١٥	الربح للسنة
(٤٨)	٧	حصة المجموعة من الربح / (الخسارة) للسنة

تتطلب الشركة الزميلة موافقة المجموعة على توزيع الأرباح. لا تتوقع المجموعة إعطاء الموافقة في تاريخ التقرير المالي.

لم يكن لدى الشركة الزميلة مطلوبات طارئة أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م أو ٢٠١٨م. تاريخ نهاية السنة المالية لشركة يونيترانس انفوتيك خدمات الهند الخاصة المحدودة ٣١ مارس وتم اعداد حسابات الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

١٥. المخزون

٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨م ريال سعودي بالآلاف	
٤,٧٤٦	٧١٥	سيارات محتفظ بها للبيع
٢,٦٣٧	١,٣٤٤	قطع غيار ومستلزمات
٧,٣٨٣	٢,٠٥٩	

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات  
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٦. الذمم المدينة التجارية

٢٠١٧ م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨ م ريال سعودي بالآلاف	
١٩٩,٨٧٥	٢١٩,٩٩٧	ذمم مدينة تجارية
(٢٩,٦٠٣)	(٣٥,٠٠٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (الإيضاح أدناه)
<u>١٧٠,٢٧٢</u>	<u>١٨٤,٩٩٧</u>	

فيما يلي الحركة في الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٧ م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨ م ريال سعودي بالآلاف	
٢٩,٨٧٦	٢٩,٦٠٣	الرصيد في ١ يناير
٥,٥٠٣	٥,٧٥٧	المحمل للسنة (إيضاح ٩)
(٥,٧٧٦)	(٣٦٠)	المبالغ المشطوبة خلال السنة
<u>٢٩,٦٠٣</u>	<u>٣٥,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

انظر إيضاح الائتمان ٢٧ حول مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية، والذي يوضح كيف تدير وتقيس المجموعة نوعية الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية التي لم تتجاوز مدة استحقاقها ولم تنخفض قيمتها.

١٧. المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

٢٠١٧ م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨ م ريال سعودي بالآلاف	
١٤,٩٢٨	٢١,١٤٦	إيجار مدفوع مسبقاً ومصروفات أخرى
٧,٨٢٠	٣,٩٥٧	قروض الموظفين ومصروفات أخرى
<u>٢٢,٧٤٨</u>	<u>٢٥,١٠٣</u>	

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات  
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٨. النقد وما في حكمه

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	
١,٩٩٤	١,٩٩٢	نقد في الصندوق
٧,٧٥٠	١٢,٣١٠	ارصدة بنكية
<u>٩,٧٤٤</u>	<u>١٤,٣٠٢</u>	

١٩. حقوق الملكية

(أ) رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، يتكون رأسمال الشركة الأم من ٧١١,٦٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٧١١,٦٧ مليون ريال سعودي) منها ٧١,١٦٧ مليون سهم (٢٠١٧ م: ٧١,١٦٧ مليون ريال سعودي) مدفوعة بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

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

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٨ م توزيعات أرباح نهائية بمبلغ ١٠٦,٧٥ مليون ريال سعودي (تمثل ١,٥ ريال سعودي للسهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. تمت الموافقة على اقتراح مجلس الإدارة في اجتماع الجمعية العمومية للمساهمين بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٨ م بإصدار توزيعات أرباح نهائية.

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٩ م توزيعات أرباح نقدية نهائية بمبلغ ١٠٦,٧٥ مليون ريال سعودي (تمثل ١,٥ ريال سعودي للسهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

(ب) الاحتياطي النظامي

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

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات  
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٠. القروض البنكية

٢٠١٧ م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨ م ريال سعودي بالآلاف	
١٩٠,٧٧٥	١٠٥,٤٦١	اتفاقيات بيع بالمرابحة
٥٧,٧٧٨	-	اتفاقيات تورق
<u>٢٤٨,٥٥٣</u>	<u>١٠٥,٤٦١</u>	اجمالي الديون
(١٣١,٣٩٦)	(٨٩,٦١٠)	ناقص الجزء المتداول:
(٥٦,٦٦٧)	-	اتفاقيات بيع بالمرابحة
<u>(١٨٨,٠٦٣)</u>	<u>(٨٩,٦١٠)</u>	اتفاقيات تورق
<u>٦٠,٤٩٠</u>	<u>١٥,٨٥١</u>	الجزء الغير متداول

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 ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات  
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢١. 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:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
٣٧,٨٧٠	٣٥,٧٧٤	الرصيد في ١ يناير
		متضمن في قائمة الربح أو الخسارة
٣,٧٦٢	٣,٣٣٤	تكلفة الخدمة الحالية
١,٨٥٨	١,٧٣٨	تكلفة الفائدة
٥,٦٢٠	٥,٠٧٢	
		متضمن في قائمة الدخل الشامل الآخر
		خسائر / (أرباح) اكتوارية
-	٤,٣٨٠	تأثير التغير في الافتراضات المالية
(١,٧٤٨)	٢,٨٤٨	الخسارة / (الربح) من منظور تاريخي
(١,٧٤٨)	٧,٢٢٨	
٤١,٧٤٢	٤٨,٠٧٤	منافع مدفوعة
(٥,٩٦٨)	(٤,٥٣٧)	
٣٥,٧٧٤	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:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
١,٩٠٣	١,٧٠٧	تكلفة إيرادات
١,٨٩٦	١,٨٦٢	مصروفات بيع وتسويق
١,٨٢١	١,٥٠٣	مصروفات عمومية وإدارية
٥,٦٢٠	٥,٠٧٢	

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات  
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢١. منافع الموظفين (تتمة)

افتراضات اکتوارية

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

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
%٥	%٤	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 ٢٠١٨ م

الزيادة / (النقص)		التغير في الافتراض بـ	
النقص في الافتراض بـ	الزيادة في الافتراض بـ		
٤,٨٣١	(٤,٣٨١)	%١	معدل الخصم
(٤,٠٤٨)	٤,٥٨٣	%١	معدل زيادة الرواتب المستقبلي/المتوقع
٧٤	(٥٧)	١ سنة	معدل الوفيات
١٢٠	(١٠٣)	١ سنة	معدلات التوظيف/الخروج من الخدمة
(٣٣٦)	٣١٤	١ سنة	سن التقاعد

التأثير على منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

الزيادة / (النقص)		التغير في الافتراض بـ	
النقص في الافتراض بـ	الزيادة في الافتراض بـ		
٤,٢٥٨	(٣,٥٨٥)	%١	معدل الخصم
(٣,٢٦٦)	٤,٠٠٨	%١	معدل زيادة الرواتب المستقبلي/المتوقع
٥٧	(٤٣)	١ سنة	معدل الوفيات
٩١	(٧٨)	١ سنة	معدلات التوظيف/الخروج من الخدمة
(٢٧١)	٢٥٣	١ سنة	سن التقاعد

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات  
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢١. 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 تغير في الافتراض الجوهري 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:

٢٠١٧ م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨ م ريال سعودي بالآلاف	
٤,١٢٨	٣,٧٢٨	خلال ١٢ شهر التالية (فترة التقرير المالي السنوية التالية)
٤,٩٢٠	٧,٢٠٢	بين سنتان الى خمس سنوات
٥,٣٩٠	٩,٥٤١	بين خمس سنوات وعشرة سنوات
٢٧,٤٧٨	٥١,٠٠٥	ما بعد عشرة سنوات
<u>٤١,٩١٦</u>	<u>٧١,٤٧٦</u>	مجموع الدفعات المتوقعة

٢٢. الذمم الدائنة التجارية

٢٠١٧ م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨ م ريال سعودي بالآلاف	
٩٠,٥٠٠	٨٦,٧٩٨	موردون للسيارات
١٥,٨٦٤	٣١,١٨٧	موردون للمخازن، قطع غيار وأخرى
<u>١٠٦,٣٤٦</u>	<u>١١٧,٩٨٥</u>	

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

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات  
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٣. المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
١٥,٧٣٤	٢١,١٥٢	مصروفات مستحقة
٥,٠٧٦	٥,٤٦٢	مبالغ مستحقة متعلقة بالموظفين
٤٣١	٣٨٤	مبالغ مدفوعة مسبقاً من عملاء
٨,٢٢١	٩,٥٨٥	مخصصات أخرى
<u>٢٩,٤٦٢</u>	<u>٣٦,٥٨٣</u>	

٢٤. 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
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	بالآلاف	بالآلاف
				٢٢٢	٤٤
٨٣	٨٥	٨٢	-		
				٨٣١	٢٨٣
-	-	٢٠,٤٠٢	٦,٤٣٠		
-	-	٣,٩٦٥	٤,٣٦٠		
-	-	٣٦٣	١,٤٦١		
-	٢,١١٢	٣,٧٧٥	٤,٠٩٣		

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

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات  
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٥. الارتباطات والالتزامات الطارئة

الارتباطات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، كان لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة بمبلغ ٦,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٧):  
٦,١ مليون ريال سعودي) صادرة من بنوك محلية نيابةً عن المجموعة ضمن دورة الأعمال العادية للمجموعة.

التزامات عقد الإيجار التشغيلي

المجموعة كمستأجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التشغيلي المتعلقة بالمكاتب التي تستخدمها المجموعة لمدة إيجار تصل إلى خمس سنوات لها خيار تجديد العقد في كل سنة ما لم يتم الاتفاق على خلاف ذلك مع المستأجر. عند الانتهاء المبكر للعقد فإنه يجب على المستأجر دفع الحد الأدنى من دفعات عقد الإيجار المذكورة في العقد. فيما يلي الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستحقة بموجب عقود إيجار تشغيل غير قابلة للإلغاء كما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
٣,٨٦٤	٣,٤٨٦	خلال سنة
٢,٧٢١	-	أكثر سنة وأقل من خمس سنوات
<u>٦,٥٨٥</u>	<u>٣,٤٨٦</u>	

٢٦. المعلومات القطاعية

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

- قطاع الإيجار - يمثل السيارات المؤجرة للعملاء بموجب ترتيبات إيجار متوسطة إلى طويلة الأجل.
- قطاع التاجير - 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 المفصح 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.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات  
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٦. المعلومات القطاعية (تتمة)

يمثل الجدول التالي معلومات القطاعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

التفاصيل	إيجار		تأجير		أخرى		المجموع	
	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م
إيرادات - عملاء خارجيين	٥٤٦,٥٥٧	٥٥٥,٩٠٠	٢٣١,١١٤	٢٤٩,١٥٤	٢٦٣,٢٩٩	٣٦٨,١٠٤	١,٠٤٠,٩٧٠	١,١٧٣,١٥٨
استهلاك	(٣٤٧,٦٦٠)	(٣٤٧,٩٠١)	(١٠٦,٢١٩)	(١٣٣,٨١٦)	—	—	(٤٥٣,٨٧٩)	(٤٨١,٧١٧)
ربح القطاع	١٩٨,٨٩٧	٢٠٧,٩٩٩	١٢٤,٨٩٥	١١٥,٣٣٨	٢٦٣,٢٩٩	٣٦٨,١٠٤	٥٨٧,٠٩١	٦٩١,٤٤١

الإيرادات/(المصروفات) غير الموزعة:

تكلفة الإيرادات	(٤٢٨,٨٣٩)	(٣١٢,٠٠٩)
إيرادات تشغيلية أخرى، صافي	٨,٦٣١	٣,٨١٢
مصروفات بيع وتسويق	(٣١,٤٥١)	(٤٠,٦٥٨)
مصروفات عمومية وإدارية	(٥٣,١٤٩)	(٥٥,٦٤٠)
انخفاض قيمة استثمارات في شركات زميله	(١٤,٩٤٩)	—
تكاليف تمويل، صافي	(١١,٤٠٩)	(٧,٥٤٣)
حصة من نتائج شركات زميلة	(١,٦٧٦)	٧
الربح قبل الزكاة	١٥٨,٥٩٩	١٧٥,٠٦٠

فيما يلي تفاصيل موجودات ومطلوبات القطاعات:

التفاصيل	موزع		غير موزع	
	إيجار ريال سعودي بالآلاف	تأجير ريال سعودي بالآلاف	أخرى ريال سعودي بالآلاف	المجموع ريال سعودي بالآلاف
٢٠١٨ م	٧٩١,٩٠٩	٣٢٠,٤١٦	٣٢٤,٠٥٩	١,٤٣٦,٣٨٤
موجودات القطاعات	—	—	٣١٠,٠٢٩	٣١٠,٠٢٩
مطلوبات القطاعات	٨٥٢,٤٠٧	٣٣٩,١٢٨	٣٠٩,٣٨٤	١,٥٠٠,٩١٩
٢٠١٧ م	—	—	٤٣٠,٥٧٢	٤٣٠,٥٧٢

## ٢٦. المعلومات القطاعية (تتمة)

### إفصاحات أخرى

التفاصيل	موزع		غير موزع	
	إيجار ريال سعودي بالآلاف	تأجير ريال سعودي بالآلاف	أخرى ريال سعودي بالآلاف	المجموع ريال سعودي بالآلاف
مصرفات رأسمالية	٢٨٧,٧٠٢	٢١٥,٠٧٢	٥,٠٣٤	٥٠٧,٨٠٨
مصرفات رأسمالية	٣٥٤,٦٠٠	٢٥٤,٦٠٥	٣,٢٩٧	٦١٢,٥٠٢

تتكون المصروفات الرأسمالية من اضافات ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة.

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

## ٢٧. إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية من الاقتراضات 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 العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

### 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 اسعار 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 اسعار 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.

## ٢٧. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

### 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 تدير 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 ايضاً وبشكل مستمر التعرض الائتماني تجاه العملاء وتكوين مخصص مقابل تلك الأرصدة المعتبرة 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:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	موجودات مالية
ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم مدينة تجارية
بالآلاف	بالآلاف	نقد وما في حكمه
١٩٩,٨٧٥	٢١٩,٩٩٧	
٩,٧٤٤	١٤,٣٠٢	
<u>٢٠٩,٦١٩</u>	<u>٢٣٤,٢٩٩</u>	

### ذمم 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 ١٦% من الذمم المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (٢٠١٧م: ٢١%).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، انخفضت ذمم مدينة تجارية بقيمة اسمية ٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ٢٩,٦ مليون ريال سعودي). تتضمن الذمم المدينة التجارية التي لم تتعرض لانخفاض في القيمة مبلغ ٩٦,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ٦٠,٩ مليون ريال سعودي) تجاوزت موعد استحقاقها أكثر من دورة التحصيل الاعتيادية دون أن تتخض قيمتها.

## ٢٧. 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 ١,٣٦% إلى ٤٣,٩٨% 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 إلى المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

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

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات  
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٧. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

		٢٠١٧ م			
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	خلال سنة	قروض بنكية	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ذمم دائنة تجارية	
٢٤٨,٥٥٣	—	٦٠,٤٩٠	١٨٨,٠٦٣		
١٠٦,٣٤٦	—	—	١٠٦,٣٤٦		
<u>٣٥٤,٨٩٩</u>	<u>—</u>	<u>٦٠,٤٩٠</u>	<u>٢٩٤,٤٠٩</u>		

٢٨. إدارة رأس المال

بغرض إدارة رأس مال المجموعة يتضمن رأس المال راس 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 راس المال زائد الدين. تدرج المجموعة ضمن الدين الجزء المتداول وغير المتداول للاقتراضات.

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	
٢٤٨,٥٥٣	١٠٥,٤٦١	دين - قروض بنكية
١,٠٧٠,٣٤٧	١,١٢٦,٣٥٥	حقوق الملكية
<u>١,٣١٨,٩٠٠</u>	<u>١,٢٣١,٨١٦</u>	راس المال والدين
<u>٠,١٩</u>	<u>٠,٠٩</u>	معدل الحركة

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 تغييرات في الأهداف ولا السياسات او العمليات لإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

## ٢٩. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. 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 للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات بأن المشاركين في السوق قد يستخدمون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات الافتراض بأن المشاركين في السوق يعملون لما يناسب مصالحهم الاقتصادية. 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 المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات 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 للمدخلات 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 للمدخلات التي تكون جوهرية لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم حيث يكون أدنى مستوى للمدخلات التي تكون جوهرية لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، يتم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة قريباً من قيمها الدفترية وتصنيفها ضمن المستوى الثاني من الهيكل الهرمي للقيم العادلة. لم يتم تطبيق مدخلات جوهرية في تقييم الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

يتم تحديد القيم العادلة لافتراضات 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 ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، لم تكن القيم الدفترية للافتراضات مختلفة بصورة جوهرية عن قيمها العادلة المحسوبة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٢٠١٧م لم تحدث تقلبات بين المستويات.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات  
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣٠. التغيرات في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة المالية

فيما يلي التغيرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي بالآلاف	أخرى ريال سعودي بالآلاف	تدفقات نقدية ريال سعودي بالآلاف	١ يناير ٢٠١٨ م 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
<u>١٠٥,٤٦١</u>	<u>—</u>	<u>(١٤٣,٠٩٢)</u>	<u>٢٤٨,٥٥٣</u>	المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي بالآلاف	أخرى ريال سعودي بالآلاف	تدفقات نقدية ريال سعودي بالآلاف	١ يناير ٢٠١٧ م ريال سعودي بالآلاف	
١٨٨,٠٦٣	٢٥٢,٤٥١	(٤٣٦,٩٥٩)	٣٧٢,٥٧١	الجزء المتداول من القروض
٦٠,٤٩٠	(٢٥٢,٤٥١)	٢٢٠,٠٠٥	٩٢,٩٣٦	الجزء غير المتداول من القروض
<u>٢٤٨,٥٥٣</u>	<u>—</u>	<u>(٢١٦,٩٥٤)</u>	<u>٤٦٥,٥٠٧</u>	المجموع

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

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات  
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣١. الفروع  
لدى الشركة الأم الفروع التالية:

رقم السجل التجاري	موقع الفرع	رقم السجل التجاري	موقع الفرع
٠٠١٣٩٤	ينبع	٠٦٨٥٦٧	محايل
٠٠١٨٧٤	الظهران	٠٦٩٨٥٧	ابها
٠٠٢٣٧٤	رابغ	٠٧١٤٤٥	خميس مشيط
٠٠٣٠٦٧	ينبع	٠٧١٤٤٦	خميس مشيط
٠٠٨٨٤٥	بيشة	٠٩٢٧٤١	الدمام
٠٠٩٥٧٤	الطائف	٠٩٦١٦١	جدة
٠١٤٠٣٦	جيزان	٠٩٨٩٧٩	مكة المكرمة
٠١٥١٥٣	الدمام	١٠٦٧١٠	جدة
٠٢٠٢١٦	ينبع	١٠٦٧١٢	جدة
٠٢٠٢١٧	ينبع	١١٤٩٧٦	جدة
٠٢١٤٩٣	خميس مشيط	١٤٣٧٥٨	جدة
٠٢٢٩٤٦	تبوك	١٤٥٤٢٢	جدة
٠٢٥٧٥٠	الخبر	١٦٨٩٧٣	جدة
٠٢٥٩٠٠	نجران	١٦٩٦٣٠	جدة
٠٢٩٤١٦	المدينة المنورة	١٦٩٦٣١	جدة
٠٢٩٤١٧	المدينة المنورة	٢٢١٢٩٣	جدة
٠٢٩٤١٨	المدينة المنورة	٢٤٧٧٢٠	الرياض
٠٣٢٢١٩	جيزان	٢٨٨٣٨٦	الرياض
٠٣٣٧٩٦	بيشة	٢٩٢٦١٩	جدة
٠٣٧٧٦٢	مكة المكرمة	٢٩٢٦٢٠	جدة
٠٣٧٧٦٣	مكة المكرمة	٢٩٢٦٢١	جدة
٠٣٧٨٢٢	مكة المكرمة	٢١٨٨٨٤	مكة المكرمة
٠٣٨٤٢٣	تبوك	٢٢٧٥٩٤	الطائف
٠٣٨٨٠٩	بريدة	٢٢٧٥٩٥	الطائف
٠٤٠٢٢٩	المبرز	١٠٣٢٠٥	ابها
٠٤٨٨٦٣	المدينة المنورة	٥٤٩٧٤٥	المدينة المنورة
٠٤٨٨٦٥	المدينة المنورة	٩٤٩٦٢٦	الرياض
٢٩٢٦٢٣	جدة	٩٤٩٦٢٨	الرياض
٠١٧٠٣٨	جدة	٩٤٩٦٢٧	الرياض
١٣٥٨٤٢	جدة	١٣٨١٧١	الخرج
١٤٣٧٥٧	جدة	٢٩١٦٤٩	القصيم
٣٠٤٠٠٧	جدة	١٣٩٤٢٠	حائل
١٣٠٧٨٢	جدة	٥٤٩٧٤٦	المدينة المنورة
٦١٠٩٢٤	جدة	٠٥٢٧٥١	الرياض
٢٩٨٩٢٣	جدة	٠٢٥٩٠١	نجران
٠٠٨٨٤٠	القنفذة		
١٠٢٧٦٩	مكة المكرمة		
٠٠٥١٢٧	الجبيل		
٠٥٧٠٨٨	المدينة المنورة		

٣٢. الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة المراجعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٩ م الموافق (٢٥ جمادى الاولى ١٤٤٠هـ).