

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحات	الفهرس
٤-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٨- ٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٧ - ١٠	الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



KPMG Professional Services

Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P. O. Box ٥٥٠٧٨
Jeddah ٢١٥٣٤
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص. ب. ٥٥٠٧٨
جده ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

لسادة مساهمي الشركة المتحدة الدولية للمواصلات

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة المتحدة الدولية للمواصلات ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

أمور المراجعة الرئيسية

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة المتحدة الدولية للمواصلات

القيمة الدفترية للسيارات

راجع الإيضاح ٨-٣ حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية الهامة، والإيضاح ٢-٥-٢ للتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة والإيضاح ١٢ الذي يوضح بالتفصيل الإفصاح عن الممتلكات والمعدات.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
السيارات المدرجة ضمن الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بمبلغ ٢,٢٨٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١,٩٨٣ مليون ريال سعودي) تمثل ٩٢٪ (٢٠٢٢م: ٩٣٪) من إجمالي الممتلكات والمعدات.	<ul style="list-style-type: none"> حصلنا على فهم وتحديث لعمليات المجموعة والضوابط المتعلقة بإضافات السيارات واستبعادها وتحديد القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي للمركبات. قمنا بتقييم وتصميم وتنفيذ الضوابط واختبار الفعالية التشغيلية للضوابط المتعلقة بالإضافات والاستبعادات وتحديد القيمة المتبقية للعمر الإنتاجي للسيارات على أساس العينة؛ قمنا بإشراك الأخصائي الداخلي لدينا، لتقييم مدى ملاءمة حكم الإدارة في تحديد القيمة المتبقية والعمر الافتراضي؛ قمنا باختبار البيانات التاريخية الأساسية المستخدمة في حساب القيم المتبقية المقدرة والأعمار الإنتاجية للسيارات على أساس العينة؛ قمنا باختبار الدقة الحسابية لحساب المجموعة للاستهلاك على أساس عينة من السيارات؛ و قمنا بفحص مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٨.
يتم إدراج السيارات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/أو خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتقوم إدارة المجموعة بتحديد القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة للسيارات لاحتساب الاستهلاك. ويتم عمل هذه التقديرات والأحكام بعد النظر في الاستخدام المتوقع للمركبات والتلف المادي المتوقع والقيمة المستقبلية المتوقعة في وقت الاستبعاد.	
يتطلب تحديد القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للمركبات من الإدارة تقدير والحكم، ونظرًا لحالات عدم التأكد المتأصل في هذه التقديرات، إلى جانب تأثيرها الكبير على القوائم المالية، فقد تم اعتبار هذا المجال بمثابة أمر مراجعة رئيسي.	

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (يتبع)

معلومات أخرى

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

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

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرقة بشكل جوهري. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (يتبع)

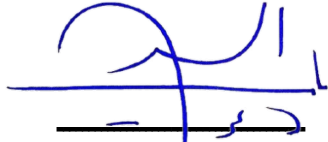
مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

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

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وحيثما أمكن والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات والإجراءات الوقائية، إذا تطلب ذلك.

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

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



ناصر أحمد الشطيبي
رقم الترخيص ٤٥٤



جدة، في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
الموافق ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	الإيضاحات	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		
١,٠٢٥,١٦٢	١,٣٧٨,١٣٨	٥	الإيرادات
(٦٦٦,٨١٠)	(٩٣١,٥٠٠)	٦	تكلفة الإيرادات
٣٥٨,٣٥٢	٤٤٦,٦٣٨		مجمّل الربح
٣١,٤٠٩	٣٤,٧٧٤		الإيرادات التشغيلية الأخرى
(٤٥,٢٢٧)	(٥٩,٩٠٧)	٧	مصروفات البيع والتسويق
(٦٤,٧٢٧)	(٨٨,٥٣٣)	٨	المصروفات العمومية والإدارية
(١١,٥٢٨)	(١١,١٢٧)	١٧	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٢٦٨,٢٧٩	٣٢١,٨٤٥		الربح التشغيلي
(٩,٣٤٤)	(٣٦,٨٣١)	٩	التكاليف التمويلية
٢٥٨,٩٣٥	٢٨٥,٠١٤		الربح قبل الزكاة والضريبة
(٦,٩٢٦)	(٧,٨٠٣)	١٠	الزكاة
٢٥٢,٠٠٩	٢٧٧,٢١١		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
٢,١٩٢	١,٠٠٠	٢٢	إعادة قياس منافع الموظفين
٢٥٤,٢٠١	٢٧٨,٢١١		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			الربح العائد إلى:
٢٥٢,٠٠٩	٢٧٧,٢٣٠		مالكي الشركة
--	(١٩)		الحصص غير المسيطرة
٢٥٢,٠٠٩	٢٧٧,٢١١		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٢٥٤,٢٠١	٢٧٨,٢٣٠		مالكي الشركة
--	(١٩)		الحصص غير المسيطرة
٢٥٤,٢٠١	٢٧٨,٢١١		ربحية السهم
٣,٥٤	٣,٩٠	١١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة العائدة إلى مالكي الشركة (بالريال السعودي)





المدير المالي للمجموعة الرئيس والرئيس التنفيذي للمجموعة رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإيضاحات	٢٠٢٣ م الف ريال سعودي	٢٠٢٢ م الف ريال سعودي
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
الممتلكات والمعدات	٢,٤٨٢,٤٠٩	٢,١٣٠,٧٩٤
موجودات حق الاستخدام	٩٦,١٨٥	٨١,١٤١
موجودات غير ملموسة وشهرة	٢٦,٢٢٠	٥,٧٠١
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
	<u>٢,٦١٩,٨١٤</u>	<u>٢,٢٣٢,٦٣٦</u>
الموجودات المتداولة		
المخزون	٣٥,١٩٩	١١,٠٢١
الذمم المدينة التجارية	٢٨٧,٨١٦	١٩٣,٨٥٤
المدفوعات مقدما والذمم المدينة الأخرى	٣٦,٢٩٣	٦١,١٦٨
النقد وما في حكمه	٣٤,٠٦٥	٢١,٤٢٨
	<u>٣٩٣,٣٧٣</u>	<u>٢٨٧,٤٧١</u>
إجمالي الموجودات	<u>٣,٠١٣,١٨٧</u>	<u>٢,٥٢٠,١٠٧</u>
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
رأس المال	٧١١,٦٦٧	٧١١,٦٦٧
الاحتياطي النظامي	٢٢٤,٤٢٩	٢٢٤,٤٢٩
الأرباح المبقاة	٩٢٤,٤١٥	٧٨٨,٦٠٦
احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	(١٦٣)	(١٦٣)
حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة	<u>١,٨٦٠,٣٤٨</u>	<u>١,٧٢٤,٥٣٩</u>
الحصص غير المسيطرة	٤٢,٤١٧	--
إجمالي حقوق الملكية	<u>١,٩٠٢,٧٦٥</u>	<u>١,٧٢٤,٥٣٩</u>
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
قروض بنكية	٢٩٥,١٦٤	١٦٢,١٨٦
منافع الموظفين	٧٧,٥٧٣	٦٦,٣٩٩
التزامات عقود الإيجار	٥٤,٤٥٣	٤٢,٦٦٩
	<u>٤٢٧,١٩٠</u>	<u>٢٧١,٢٥٤</u>
المطلوبات المتداولة		
قروض بنكية	٢٥٧,٠٦٠	٢٠٩,٨٥٨
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول	٣٤,٧٠٠	٢٩,٦٠٩
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٥١,٢١٩	١٢٨,١٨٦
المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى	٢٣٠,٨٨٩	١٤٨,٦٧٤
الزكاة المستحقة	٩,٣٦٤	٧,٩٨٧
	<u>٦٨٣,٢٣٢</u>	<u>٥٢٤,٣١٤</u>
إجمالي المطلوبات	<u>١,١١٠,٤٢٢</u>	<u>٧٩٥,٥٦٨</u>
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	<u>٣,٠١٣,١٨٧</u>	<u>٢,٥٢٠,١٠٧</u>

الرئيس والرئيس التنفيذي للمجموعة
رئيس مجلس الإدارة
المدير المالي للمجموعة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للشركة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الشركة		العائد إلى مالكي الشركة		الاحتياطي		رأس المال	
إجمالي حقوق الملكية ألف ريال سعودي	الحصص غير المسيطر ألف ريال سعودي	الأرباح المحتجزة العمليات الأجنبية ألف ريال سعودي	الأرباح المبقاة ألف ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ألف ريال سعودي	رأس المال ألف ريال سعودي	إجمالي الدخل الشامل للسنة ربح السنة الدخل الشامل الآخر للسنة إجمالي الدخل الشامل للسنة	المعاملات مع مالكي الشركة: توزيعات أرباح (الإيضاح ٢٠ (أ))
١,٥٩٨,٤٤٩	--	١,٥٩٨,٤٤٩	٦٦٢,٥١٦	٢٢٤,٤٢٩	٧١١,٦٦٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	
٢٥٢,٠٠٩	--	٢٥٢,٠٠٩	٢٥٢,٠٠٩	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة	
٢,١٩٢	--	٢,١٩٢	٢,١٩٢	--	--	ربح السنة	
٢٥٤,٢٠١	--	٢٥٤,٢٠١	٢٥٤,٢٠١	--	--	الدخل الشامل الآخر للسنة	
(١٢٨,١١١)	--	(١٢٨,١١١)	(١٢٨,١١١)	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة	
١,٧٢٤,٥٣٩	--	١,٧٢٤,٥٣٩	٧٨٨,٦٠٦	٢٢٤,٤٢٩	٧١١,٦٦٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	

المدير المالي للمجموعة



الرئيس والرئيس التنفيذي للمجموعة



رئيس مجلس الإدارة



تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة المتحدة الوربية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للشركة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

	العائد إلى مالكي الشركة						
	إجمالي حقوق الملكية ألف ريال سعودي	الحصص غير المسيطرة ألف ريال سعودي	الإجمالي ألف ريال سعودي	احتياطي ترجمة المعاملات الأجنبية ألف ريال سعودي	الأرباح المبقاة ألف ريال سعودي	الاحتياطي التنظيمي ألف ريال سعودي	رأس المال ألف ريال سعودي
١,٧٢٤,٥٣٩	--	١,٧٢٤,٥٣٩	(١٦٣)	٧٨٨,٦٠٦	٢٢٤,٤٢٩	٧١١,٦٦٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢٧٧,٢١١	(١٩)	٢٧٧,٢٣٠	--	٢٧٧,٢٣٠	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٠٠٠	--	١,٠٠٠	--	١,٠٠٠	--	--	ربح السنة
٢٧٨,٢١١	(١٩)	٢٧٨,٢٣٠	--	٢٧٨,٢٣٠	--	--	الدخل الشامل الأخر للسنة
٤٢,٤٣٦	٤٢,٤٣٦	--	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(١٤٢,٤٢١)	--	(١٤٢,٤٢١)	--	(١٤٢,٤٢١)	--	--	التغير في حصص الملكية
١,٩٠٢,٧٦٥	٤٢,٤١٧	١,٨٦٠,٣٤٨	(١٦٣)	٩٢٤,٤١٥	٢٢٤,٤٢٩	٧١١,٦٦٧	الاستحواذ على شركة تابعة بحصة غير مسيطرة (الإيضاح ٣٢)
							المعاملات مع مالكي الشركة:
							توزيعات أرباح (الإيضاح ٢٠) ((١))
							الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المدير المالي للمجموعة

الرئيس والرئيس التنفيذي للمجموعة

رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الإيضاحات	٢٠٢٣م الف ريال سعودي	٢٠٢٢م الف ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل الزكاة والضريبة	٢٨٥,٠١٤	٢٥٨,٩٣٥
التعديلات لـ:		
استهلاك الممتلكات والمعدات	١٢	٢٤٦,٤٥٩
استهلاك موجودات حق الاستخدام	١٣	١٦,٧٥٤
إطفاء الموجودات غير الملموسة	١٤	٣٤٢
ربح من إلغاء إثبات موجودات حق استخدام	١٣	(٣)
مخصص لمنافع الموظفين	٢٢	٨,٥٦٥
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	١٧	١١,١٢٧
التكاليف التمويلية	٩	٩,٣٤٤
	٦٦٤,١٨٥	٥٥١,٩٢٤
التغييرات في:		
المخزون		١٩٢,٩٨٩
الذمم المدينة التجارية		(٤٤,٢٣٣)
المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى		(٢٩,٦١١)
ذمم دائنة تجارية		٧١,٩١٣
المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى		١٥,٥٦٢
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	١,٠٠٦,٠٩٢	٧٥٨,٥٤٤
شراء سيارات	١٢	(١,٠٣٠,٨٥٣)
الزكاة المدفوعة	١٠	(٦,٨٧١)
تكاليف تمويلية مدفوعة	٩	(٩,٣٤٤)
منافع الموظفين المدفوعة	٢٢	(٢,٩٥٨)
صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	٨,٣٦٩	(٢٩١,٤٨٢)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات ومعدات (باستثناء السيارات)	١٢	(١١,١٧٦)
الاستثمارات		١,٦٤٧
إضافات إلى موجودات غير ملموسة	١٤	(١,٨٦٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٩,٩٣٠)	(١٣,٠٣٦)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
متحصلات من قروض وسلف	٢١	٤٦٣,٠٠٠
سداد قروض وسلف	٢١	(٩٠,٩٥٦)
توزيعات أرباح مدفوعة	٢٠	(١٢٨,١١١)
سداد الجزء الرئيسي من التزامات عقود الإيجار	١٣	(٢٢,٨٥٥)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	١٤,١٩٨	٢٢١,٠٧٨
صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه	١٢,٦٣٧	(٨٣,٤٤٠)
النقد وما في حكمه في بداية السنة	٢١,٤٢٨	١٠٤,٨٦٨
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٣٤,٠٦٥	٢١,٤٢٨
المعلومات الإضافية غير النقدية		
تحويل سيارات من ممتلكات ومعدات إلى مخزون	١٢	١٩٥,٨٩٧
	٣٦٣,٦٠٧	



المدير المالي للمجموعة



الرئيس والرئيس التنفيذي للمجموعة



رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١. معلومات عن الشركة

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

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

يقع المكتب المسجل للشركة الأم في العنوان التالي:

٦٦٩٥ طريق الملك عبد العزيز، حي البساتين.

الوحدة رقم ٩٢

جدة ٢٣٧١٩-٤٣٢٧،

المملكة العربية السعودية.

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). ونتيجة لذلك، وخلال السنة، قدمت المجموعة النظام الأساسي المعدل إلى المساهمين في اجتماع جمعيتهم العمومية غير العادية المنعقد في ٢٤ أغسطس ٢٠٢٣م لإقراره.

كما في تاريخ التقرير، كان لدى الشركة الأم ثلاثة شركات تابعة، وهما شركة الجذور الراسخة للنقل المحدودة - شركة شخص واحد وشركة التنمية لما وراء البحار المحدودة - شركة ذات مسؤولية محدودة وشركة يونترانس إنفوتيك سيرفيسز إنديا برايفت ليمتد ("الشركات التابعة") ويشار إليهم مجتمعين مع الشركة الأم المشار إليها باسم "المجموعة").

الاسم	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية الفعلية	حصة الملكية الفعلية
			٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
شركة الجذور الراسخة للنقل المحدودة	المملكة العربية السعودية	تعمل في مجال استئجار وتأجير المركبات والمعدات الثقيلة وتجارة المركبات الثقيلة والمعدات وقطع الغيار.	٪١٠٠	٪١٠٠
يونترانس إنفوتيك سيرفيسز إنديا برايفت ليمتد*	الهند	تعمل في نشر البرامج والاستشارات وبرامج التوريد وبرامج أنظمة التشغيل وبرامج الأعمال والتطبيقات الأخرى وبرامج ألعاب الكمبيوتر لجميع المنصات.	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة التنمية لما وراء البحار المحدودة**	المملكة العربية السعودية	تعمل في مجال نقل البضائع والشحن الجوي والشحن البحري في المملكة العربية السعودية	--	٪٧٠

* لم يكن لدى الشركة التابعة أي عمليات خلال سنة ٢٠٢٣م و ٢٠٢٢م.

** تمتلك الشركة الأم بشكل غير مباشر ٪٧٠ من أسهم شركة التنمية لما وراء البحار المحدودة - شركة ذات مسؤولية محدودة من خلال شركة الجذور الراسخة للنقل بالشاحنات المحدودة (راجع إيضاح ٣٢).

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١. معلومات عن الشركة (يتبع)

فيما يلي تفاصيل الشركة الزميلة:

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

ترانسليز هولدينج إنديا برايفت ليمتد

نظراً لتكبد ترانسليز هولدينج إنديا برايفت ليمتد خسائر في السنوات السابقة، قد قامت الإدارة بتخفيض قيمة الاستثمار بالكامل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، كانت قيمة الاستثمار لا شيء (٢٠٢٢م: لا شيء ريال سعودي).

لم يكن لدى الشركة الزميلة أي مطلوبات محتملة أو التزامات رأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م أو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

يتم إجراء تعديلات، متى ما لزم ذلك، على القوائم المالية للشركات التابعة والزميلة لتضبط سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معاً هنا وفيما يلي بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة أيضاً بتطبيق الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي) من ١ يناير ٢٠٢٣م. وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسات المحاسبية نفسها، فإنها أثرت على المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية المفصّل عنها في القوائم المالية.

تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الهامة" بدلاً من السياسات المحاسبية "الجوهرية". وتقدم التعديلات أيضاً إرشادات بشأن تطبيق الأهمية النسبية على الإفصاح عن السياسات المحاسبية، وتساعد المنشآت على تقديم معلومات مفيدة عن السياسات المحاسبية الخاصة في كل منشأة والتي يحتاج إليها المستخدمون لفهم المعلومات الأخرى في القوائم المالية.

قامت الإدارة بمراجعة السياسات المحاسبية وأجرت تحديثات على المعلومات المفصّل عنها في إيضاح ٣ "السياسات المحاسبية الهامة" (٢٠٢٢م: "السياسات المحاسبية الهامة") في بعض الحالات بما يتماشى مع التعديلات.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٤-٢ عملة النشاط والعرض

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

٥-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

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

الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما هو مبين أدناه:

١-٥-٢ الأحكام

الاستمرارية

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

تصنيف عقود الإيجار - المجموعة كمؤجر

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

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٥-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

١-٥-٢ الأحكام (يتبع)

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

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

توحيد الشركات التابعة

قامت المجموعة بتقييم جميع الشركات المستثمر فيها لتحديد ما إذا كانت تمارس سيطرة عليها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ "القوائم المالية الموحدة".

قامت المجموعة بتقييم، من بين أمور أخرى، الحصة التي تمتلكها والترتيبات التعاقدية المطبقة وقدرتها وحدود مشاركتها في الأنشطة ذات الصلة في الشركات المستثمر فيها لتحديد ما إذا كانت تمارس سيطرة عليها أم لا.

٢-٥-٢ التقديرات والافتراضات

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

الأعمال الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

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

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٥-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٥-٢ التقديرات والافتراضات (يتبع)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية

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

يعتبر تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد التي تم ملاحظتها تاريخيا، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة من التقييمات الهامة. وتتأثر قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف وتوقع الظروف الاقتصادية. وقد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية ممثلة لتخلف العملاء في المستقبل عن السداد. يفصح الإيضاح ٢٨ عن معلومات عن الخسارة الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية للمجموعة.

منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اکتوارية. يتضمن التقييم الإکتواري وضع العديد من الافتراضات المتنوعة التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدل الخصم وزيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات ومعدل دوران الموظفين. ونتيجة للتعقيدات التي تنطوي على عملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل فإن التزامات المنافع المحددة عالية الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي.

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

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٥-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٥-٢ التقديرات والافتراضات (يتبع)

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بتطبيق الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي) من ١ يناير ٢٠٢٣م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الهامة" بدلاً من السياسات المحاسبية "الجوهرية". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسات المحاسبية نفسها، فإنها أثرت على المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية المفصّل عنها في الإيضاح ٣ في بعض الحالات (راجع الإيضاح ٢-٣) للمزيد من المعلومات. تم إعادة تبويب أو إعادة عرض بعض أرقام المقارنة بغرض عرضها بشكل عادل.

٣-١ أساس توحيد القوائم المالية

تتكون القوائم المالية الموحدة للمجموعة من القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حق في الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها في الشركة المستثمر فيها.

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

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

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

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى؛ و
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١ أساس توحيد القوائم المالية (يتبع)

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

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

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

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

تجميع الأعمال والحصص غير المسيطرة والشهرة

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

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

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

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١ أساس توحيد القوائم المالية (يتبع)

تجميع الأعمال والحصص غير المسيطرة والشهرة (يتبع)

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

الشركات التابعة

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

الاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (زميلة)

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

يتم احتساب استثمارات المجموعة في شركاتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار في الشركة الزميلة بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لتسجيل التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم فحص الانخفاض في القيمة بشكل منفصل. تعكس قائمة الربح أو الخسارة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. ويتم عرض أي تغير في الدخل الشامل الأخرى للشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الأخرى للمجموعة. إضافة لذلك، عندما يكون هناك تغيراً مدرجاً مباشراً في حقوق الملكية في الشركة الزميلة، فإن المجموعة تقوم عندئذ بتسجيل حصتها من أي تغيرات، حسب مقتضى الحال، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة في حدود حصة الشركة في الشركة الزميلة.

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

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٣ العملات الأجنبية

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

المعاملات والأرصدة

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

العمليات الأجنبية

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

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

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

٣-٣ تصنيف المتداول مقابل تصنيف غير المتداول

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

الموجودات

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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

المطلوبات

تعتبر المطلوبات متداولة عندما تكون:

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

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣-٤ إثبات الإيرادات

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

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

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

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

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

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

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

الإيرادات من عقود الإيجار

ترتيبات عقود إيجار السيارات

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

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٤ إثبات الإيرادات (يتبع)

الإيرادات من عقود الإيجار (يتبع)

ترتيبات إيجار السيارات

يتم إثبات إيرادات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة بعد الوفاء بالتزام الأداء بموجب ترتيبات تأجير المركبات.

الإيرادات من العقود مع العملاء

بيع المركبات المستخدمة

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

الإيرادات من الخدمات الأخرى

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

نقاط الولاء

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

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

٣-٥ المصروفات

تكلفة الإيرادات

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

مصروفات البيع والتسويق والمصروفات الإدارية

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

رسوم الامتياز

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٦-٣ تكاليف الاقتراض

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

٧-٣ الزكاة والضريبة

الزكاة

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

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

ضريبة القيمة المضافة

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

ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة

الضريبة الحالية

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٧-٣ الزكاة والضريبة (يتبع)

ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة (يتبع)

الضريبة الحالية (يتبع)

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

- عندما تنشأ الموجودات الضريبية المؤجلة المتعلقة بالفرق المؤقت القابل للخصم من الإثبات الأولي بأصل أو التزام في معاملة لا تمثل تجميع أعمال، وفي وقت المعاملة، لا يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة؛ و
- بالنسبة للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركة التابعة والشركات الزميلة والحصص في الترتيبات المشتركة، يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة فقط في حدود احتمالية عكس الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور ويكون الدخل الخاضع للضريبة متوافراً في مقابل الفروقات المؤقتة التي يمكن استخدامها.

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

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

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

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٨ الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

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

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

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

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

التكاليف اللاحقة

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

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

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

الاستهلاك

يتمثل الاستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للاستهلاك للأصل على مدى عمره الإنتاجي المقدر. ويتمثل المبلغ القابل للاستهلاك في تكلفة الأصل أو مبلغ آخر بديل عن التكلفة، ناقصاً قيمته المتبقية. يتم إثبات الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لكل جزء من بنود الممتلكات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى مدة الإيجار أو عمرها الإنتاجي أيهما أقل. لا يتم استهلاك الأراضي المملوكة.

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمال الإنتاجية والقيم المتبقية مرة واحدة سنوياً على الأقل وتعديلها عند الاقتضاء.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٨ الممتلكات والمعدات (يتبع)

الاستهلاك (يتبع)

فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية:

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

مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

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

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

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	سنوات
٤,٤٢	٤,٢٣	سيارات إيجار
٢,٩٢	٢,٧٨	سيارات تأجير

أدى التغيير في الأعمار الإنتاجية المقدرية إلى انخفاض في مصروفات الاستهلاك وزيادة في تكلفة مبيعات السيارات. بلغ صافي أثر التعديل مبلغ ٦١,٣٩ مليون ريال سعودي على تكلفة الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. ومن غير العملي تحديد تأثير التغيير في التقديرات في الفترات المستقبلية.

٣-٩ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها عند الإثبات الأولي بشكل منفصل بالتكلفة. تقيد تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها نتيجة عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي، يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم أي إطفاء متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسلة لا يتم رسملتها ويتم إدراج النفقات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم فيها تكبد تلك النفقات. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كأعمار إنتاجية محددة أو غير محددة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٩ الموجودات غير الملموسة (يتبع)

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تعرض لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة طريقة وفترة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد في نهاية كل فترة تقرير على الأقل. تؤخذ التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المنافع المستقبلية التي تضمنها الأصل عند تعديل طريقة أو فترة الإطفاء حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروفات الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئة المصروفات التي تتوافق مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة.

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

برامج حاسب آلي ٤ سنوات

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

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

٣-١٠ عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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

موجودات حق الاستخدام

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

- مباني مستأجرة لمدة ٢ إلى ١٠ سنة

إذا تم نقل ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تظهر ممارسة خيار الشراء، عندئذ يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٠ عقود الإيجار (يتبع)

التزامات عقود الإيجار

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

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة الإيجار فيها ١٢ شهرا أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق الإعفاء من إثبات عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتنية التي تُعد منخفضة القيمة. يتم إثبات مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

معدل الاقتراض الإضافي

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

المجموعة كمؤجر

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١١ المخزون

يمثل المخزون السيارات المتاحة للبيع وقطع الغيار ولوازم أخرى. ويتم قياسه بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي بعد خصم التكاليف التقديرية اللازمة للإكمال والتكاليف اللازمة للبيع.

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

سيارات للبيع

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

قطع الغيار واللوازم

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

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

٣-١٢ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد لدى البنوك والودائع لأجل قصيرة الأجل ذات الاستحقاق الأقل ثلاثة أشهر أو أقل والنقد في الصندوق. ولغرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة لدى البنوك ونقد.

٣-١٣ الأدوات المالية

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

(١) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٣ الأدوات المالية (يتبع)

١) الموجودات المالية (يتبع)

الإثبات الأولي والقياس (يتبع)

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

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

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

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

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

القياس اللاحق

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

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٣ الأدوات المالية (يتبع)

١) الموجودات المالية (يتبع)

القياس اللاحق (يتبع)

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)

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

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

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

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

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

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

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

حالياً، لدى المجموعة استثمارات واحدة في حقوق الملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٣ الأدوات المالية (يتبع)

١) الموجودات المالية (يتبع)

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات الأصل المالي (أو، حيثما ينطبق، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متماثلة) بشكل أساسي (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

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

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

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

الانخفاض في القيمة

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٣ الأدوات المالية (يتبع)

١) الموجودات المالية (يتبع)

الانخفاض في القيمة (يتبع)

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

٢) المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

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

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

القياس اللاحق

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

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

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٣ الأدوات المالية (يتبع)

(٢) المطلوبات المالية (يتبع)

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (التزامات عقود إيجار وقروض)

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

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

إلغاء الإثبات

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

٣) مقاصة الأدوات المالية

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

٣-١٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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

تعتمد المجموعة في حساب انخفاض القيمة على أحدث الموازنات وحسابات التوقعات، والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة التي تم تخصيص الأصول الفردية لها. وتغطي هذه الميزانيات والحسابات المتوقعة عموماً فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفترة الأطول، يتم حساب معدل النمو الطويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

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

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

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

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

٣-١٥ المخصصات

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

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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

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

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

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

٤. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

(أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة

يتضمن هذا الجدول آخر تغييرات طرأت على المعايير والتي يجب تطبيقها على الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م والمتاحة للتطبيق المبكر للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م.

ساري اعتباراً من الفترات التي
تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	البيان	تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود تأمين	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة منفردة	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ١٢	الإصلاحات الضريبية الدولية - قواعد نموذج الركيزة الثانية	٢٣ مايو ٢٠٢٣م

لم يكن للمعايير والتفسيرات والتعديلات التي تسري بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أي تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (يتبع)

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

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات، إذا ما انطبقت عليها، في تاريخ دخولها حيز التنفيذ.

ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	البيان	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١))	١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار على البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم قابلية التبادل	١ يناير ٢٠٢٥م

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	البيان	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١)	المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة	١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢)	الإفصاحات المتعلقة بالمناخ	١ يناير ٢٠٢٤م

تقوم المجموعة حالياً بتقييم الآثار المترتبة على القوائم المالية عند تطبيق المعايير أو التفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه.

٥. الإيرادات

معلومات الإيرادات المفصلة

فيما يلي توزيع إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٤٩٦,١٦٨	٥٨١,٦٨٤
٢٦٠,٠٦١	٣٨١,٠٠٥
<u>٧٥٦,٢٢٩</u>	<u>٩٦٢,٦٨٩</u>
٢٦٨,٩٣٣	٤١١,٤٧٠
--	٣,٩٧٩
<u>٢٦٨,٩٣٣</u>	<u>٤١٥,٤٤٩</u>

الإيرادات من عقود الإيجار

ترتيبات عقود إيجار سيارات
ترتيبات تأجير السيارات

الإيرادات من العقود مع العملاء

الإيرادات من بيع السيارات
الخدمات اللوجستية وشحن البضائع

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٥. الإيرادات (بتبع)

توقيت إثبات الإيرادات

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٧٥٦,٢٢٩	٩٦٣,٦٠٣	خدمات منقولة على مدى العمر
--	٣,٠٦٥	خدمات محولة عند نقطة من الزمن
٢٦٨,٩٣٣	٤١١,٤٧٠	منتجات منقولة عند نقطة من الزمن
<u>١,٠٢٥,١٦٢</u>	<u>١,٣٧٨,١٣٨</u>	

عقود الإيجار التشغيلي - الشركة كمؤجر

أبرمت الشركة عقود إيجار على أسطول مركباتها. تكون عادةً مدة عقود تأجير السيارات بين ٢ و ٥ سنوات.
الحد الأدنى من الإيجارات المستقبلية غير المخصصة المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية كما في تاريخ التقرير هو كما يلي:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٤١٩,١٦٤	٥٢٩,٨٥٠	خلال سنة واحدة
٦٥٢,١٣٠	٨٨١,١٢٢	بعد سنة واحدة ولكن أقل من خمس سنوات
<u>١,٠٧١,٢٩٤</u>	<u>١,٤١٠,٩٧٢</u>	

الأسواق الجغرافية

تعمل الشركة حصرياً في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يتم عرض معلومات السوق الجغرافية الإضافية في هذه القوائم المالية.

أرصدة العقود

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٤٥,٢٩٣	٨٥,٨٥٧	مطلوبات العقود (راجع إيضاح ٢٤)

تمثل التزامات العقود المبالغ المقدمة الدفعات المقدمة المستلمة من العملاء مقابل الخدمات والبضائع التي لم يتم تقديمها أو تسليمها بعد على التوالي.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٦. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢٤٥,٣٦٧	٢٩٤,٢١٤	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٢ ج))
١٩٢,٩٠٤	٣٤٠,١١١	تكاليف بيع سيارات
٦٣,٦٦٥	٧٧,٢٧٠	مصرفات موظفين
٣٤,٩٢٥	٦٥,٢٠٤	إصلاحات وصيانة
٣٨,٤٩٣	٥١,٦٥٠	تكاليف تشغيلية
٢٦,٨٧٥	٣٥,٨٠٨	تأمين
١٦,٧٥٤	٢٤,٣٠٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام (الإيضاح ١٣ أ))
١٥,٠٠٢	١٦,٥٤٢	مصرفات متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل (الإيضاح ١٣ ج))
١٠,٣٣٧	١٣,٥٨٠	أتعاب العمولة والامتياز
٣,٤٣١	٤,٣١٦	مصرفات اتصال
٣٤٢	٣٧٦	إطفاء موجودات غير ملموسة (الإيضاح ١٤)
١٨,٧١٥	٨,١٢٦	أخرى
٦٦٦,٨١٠	٩٣١,٥٠٠	

٧. مصرفات البيع والتسويق

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٣٦,٧٨٩	٤٢,٩١٣	مصرفات موظفين
٤,٢٦١	١٢,٠٢٩	تكاليف إعلانات
٤,١٧٧	٤,٩٦٥	أخرى
٤٥,٢٢٧	٥٩,٩٠٧	

٨. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٣٥,٧٧٨	٤٥,٢٢١	مصرفات موظفين
٥,٦٢٨	١٠,٢٦٣	أتعاب قانونية ومهنية
٦,٠٣٤	٥,٨٣٤	الاشتراكات
٣,٠٠٠	٣,٦٠٢	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (الإيضاح ٢٥)
١,٣٩٣	٢,٠٥٤	إصلاحات وصيانة
١,٠٩٢	١,٥٦٣	استهلاك (الإيضاح ١٢ ج))
٨٥٧	١,٠٧٩	مصرفات اتصال
١,٣٣٩	٦١٥	مصرفات متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل (الإيضاح ١٣ ج))
٩,٦٠٦	١٨,٣٠٢	أخرى
٦٤,٧٢٧	٨٨,٥٣٣	

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٩. التكاليف التمويلية

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٧,٠٤٩	٣٣,٦٠٣	التكاليف التمويلية وأخرى
٢,٢٩٥	٣,٢٢٨	التكلفة التمويلية على التزامات عقود إيجار (الإيضاح ١٣ (ب))
٩,٣٤٤	٣٦,٨٣١	

١٠. الزكاة

(أ) المحمل للسنة

يبلغ مخصص الزكاة الدخل للسنة ٧,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٦,٩ مليون ريال سعودي).

يتم تحميل زكاة المجموعة على القائمة المالية الموحدة للشركة الأم.

تتكون مصروفات الزكاة الموحدة للسنة من:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٦,٩٢٦	٧,٨٠٣	المحمل للسنة
		- الزكاة

تعتمد مصروفات الزكاة على ما يلي:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
١,٤٧٠,٤٨٤	١,٥٨٢,١١٨	حقوق الملكية
٩٣,٩١٠	١٠٩,٠٠٣	مخصصات وتسويات أخرى
(١,٦٣٤,٤٧٣)	(١,٧٨٣,٧٠٦)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل (بعد التمويل ذي الصلة)
(٧٠,٠٧٩)	(٩٢,٥٨٥)	الربح المعدل للسنة
٢٧٧,٠٤٦	٣٠٧,٢٦٢	الإجمالي
٢٠٦,٩٦٧	٢١٤,٦٧٧	
٢٧٧,٠٤٦	٣٠٧,٢٦٢	الربح المعدل للسنة
٢٧٧,٠٤٦	٣٠٧,٢٦٢	الوعاء الزكوي

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

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٠. الزكاة والضريبة (يتبع)

(أ) المحمل للسنة (يتبع)

الحركة في المخصص خلال السنة

فيما يلي حركة مخصص الزكاة للسنة:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٧,٩٣٢	٧,٩٨٧	في بداية السنة
--	٥٥٠	استحواذ من خلال تجميع الأعمال
٦,٩٢٦	٧,٨٠٣	المكون خلال السنة
(٦,٨٧١)	(٦,٩٧٦)	المدفوع خلال السنة
٧,٩٨٧	٩,٣٦٤	في نهاية السنة

(ب) موقف الربط الزكوي

الشركة الأم

قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وسددت التزاماتها الزكوية وفقاً لذلك. علاوة على ذلك، قدمت الشركة إقرارات ضريبة الاستقطاع الخاصة بها حتى ديسمبر ٢٠٢٣م وسددت التزاماتها لضريبة الاستقطاع وفقاً لذلك.

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

الشركة التابعة - مجموعة الجذور الراسخة للنقليات المحدودة (رحال)

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

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

الشركة التابعة - يونيترانس إنفوتيك سيرفيسز إنديا برايفت ليميتد

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

شركة تابعة - شركة التنمية لما وراء البحار المحدودة

حصلت الشركة على شهادة الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١١. ربحية السهم

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

يتم احتساب ربحية السهم على النحو التالي:

٢٠٢٢م (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠٢٣م (بالآلاف الريالات السعودية)	
٢٥٢,٠٠٩	٢٧٧,٢٣٠	الربح العائد إلى مالكي الشركة
٧١,١٦٧	٧١,١٦٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسية والمخفضة
٣,٥٤	٣,٩٠	ربحية السهم (بالريال السعودي)

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٢. الممتلكات والمعدات

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	السيارات	الأثاث والمعدات المكتبية	الماكينات والمعدات	المباني والمنشآت الأخرى	الأراضي	التكلفة:
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢,٢٣٤,٥٦٣	٤٨٤	٢,٠٣٤,٠١٨	١٩,٣٤٣	٨,١١٠	٧٠,٦٠٦	١٠٢,٠٠٢
١,٠٤٢,٠٢٩	--	١,٠٣٠,٨٥٣	٤,٦٩٣	٣٣٥	٦,١٤٨	--
(١٥,٧٤١)	--	--	(٩,٢٢٨)	(٥,١١٨)	(١,٣٩٥)	--
(٤٠٢,٤٠١)	--	(٤٠٢,٤٠١)	--	--	--	--
٢,٨٥٨,٤٥٠	٤٨٤	٢,٦٦٢,٤٧٠	١٤,٨٠٨	٣,٣٢٧	٧٥,٣٥٩	١٠٢,٠٠٢
٢,٨٥٨,٤٥٠	٤٨٤	٢,٦٦٢,٤٧٠	١٤,٨٠٨	٣,٣٢٧	٧٥,٣٥٩	١٠٢,٠٠٢
٨٩,٣١٤	--	١٨,٥١٠	٢,٦٩٤	٧,٣٧٨	٢٠,٧٣٢	٤٠,٠٠٠
٩٦٢,٦٠٦	٩١	٩٥٢,٥٦٨	٣,٤١٥	١,١٣٥	٥,٣٩٧	--
(٦٢٤,٧٤٢)	--	(٦٢٤,٧٤٢)	--	--	--	--
٣,٢٨٥,٦٢٨	٥٧٥	٣,٠٠٨,٨٠٦	٢٠,٩١٧	١١,٨٤٠	١٠١,٤٨٨	١٤٢,٠٠٢

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
إضافات خلال السنة
المبالغ المشطوبة خلال السنة
المحول إلى المخزون (انظر الإيضاح (أ) أدناه)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
استحواذ من خلال تجميع أعمال (انظر الإيضاح (٣٢)
إضافات خلال السنة
المحول إلى المخزون (انظر الإيضاح (أ) أدناه)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٢. الممتلكات والمعدات (يتبع)

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	السيارات	الأثاث والمعدات المكتبية	الماكينات والمعدات	المباني والمنشآت الأخرى	الأراضي	الإجمالي
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٧٠٣,٤٤٢	--	٦٤٦,٠٨٠	١٥,٩٨٣	٧,٢٤٢	٣٤,١٣٧	--
٢٤٦,٤٥٩	--	٢٤٠,٢٨٧	١,٢٨١	٢٠٨	٤,٦٨٣	--
(١٥,٧٤١)	--	--	(٩,٢٢٨)	(٥,١١٨)	(١,٣٩٥)	--
(٢٠٦,٥٠٤)	--	(٢٠٦,٥٠٤)	--	--	--	--
٧٢٧,٦٥٦	--	٦٧٩,٨٦٣	٨,٠٣٦	٢,٣٣٢	٣٧,٤٢٥	--
٧٢٧,٦٥٦	--	٦٧٩,٨٦٣	٨,٠٣٦	٢,٣٣٢	٣٧,٤٢٥	--
٤٠,٩٢١	--	١٦,٤٥١	٢,٥١٥	٧,١٦٦	١٤,٧٨٩	--
٢٩٥,٧٧٧	--	٢٨٦,٧٥٥	٢,٤٠١	٣٩٥	٦,٢٢٦	--
(٢٦١,١٣٥)	--	(٢٦١,١٣٥)	--	--	--	--
٨٠٣,٢١٩	--	٧٢١,٩٣٤	١٢,٩٥٢	٩,٨٩٣	٥٨,٤٤٠	--
٢,٤٨٢,٤٠٩	٥٧٥	٢,٢٨٦,٨٧٢	٧,٩٦٥	١,٩٤٧	٤٣,٠٤٨	١٤٢,٠٠٢
٢,١٣٠,٧٩٤	٤٨٤	١,٩٨٢,٦٠٧	٦,٧٧٢	٩٩٥	٣٧,٩٣٤	١٠٢,٠٠٢

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
الاستهلاك للسنة

المبالغ المشطوبة خلال السنة

المحول إلى المخزون (انظر الإيضاح (أ) أدناه)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م

استحواذ من خلال تجميع أعمال (انظر الإيضاح (٣٢)

الاستهلاك للسنة

المحول إلى المخزون (انظر الإيضاح (أ) أدناه)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٢. الممتلكات والمعدات (يتبع)

(أ) تمثل التكلفة والاستهلاك المتراكم للسيارات المحالة للتقاعد من الأساطيل والمحولة إلى مخزون (السيارات) (الإيضاح (١٦).

(ب) تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ورشات أعمال البناء الجارية ومن المتوقع أن تكتمل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

(ج) تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية كما يلي:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢٤٥,٣٦٧	٢٩٤,٢١٤	تكلفة الإيرادات (الإيضاح ٦)
١,٠٩٢	١,٥٦٣	مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٨)
<u>٢٤٦,٤٥٩</u>	<u>٢٩٥,٧٧٧</u>	

١٣. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

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

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

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

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢٨,٢٧٢	٨١,١٤١	الرصيد كما في ١ يناير
--	٣,٨١٦	استحواذ من خلال تجميع أعمال (الإيضاح ٣٢)
٧٠,٠٧٠	٤٤,٤٨١	إضافات خلال السنة
(٤٤٧)	(٨,٩٥٠)	إنهاء الخدمة خلال السنة
<u>(١٦,٧٥٤)</u>	<u>(٢٤,٣٠٣)</u>	مصروفات استهلاك للسنة (الإيضاح ٦)
<u>٨١,١٤١</u>	<u>٩٦,١٨٥</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣. موجودات حق الاستخدام وعقود الإيجار (يتبع)

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

ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٥,٥١٣	٧٢,٢٧٨	الرصيد كما في ١ يناير
--	٣,٨١٠	استحواذ من خلال تجميع أعمال (الإيضاح ٣٢)
٧٠,٠٧٠	٤٤,٤٨١	إضافات خلال السنة
(٤٥٠)	(٩,٣١٥)	إنهاء الخدمة خلال السنة
٢,٢٩٥	٣,٢٢٨	التكلفة التمويلية (إيضاح ٩)
(٢٥,١٥٠)	(٢٥,٣٢٩)	المدفوعات خلال السنة
<u>٧٢,٢٧٨</u>	<u>٨٩,١٥٣</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
<u>٢٩,٦٠٩</u>	<u>٣٤,٧٠٠</u>	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
<u>٤٢,٦٦٩</u>	<u>٥٤,٤٥٣</u>	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول

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

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

ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٦,٧٥٤	٢٤,٣٠٣	مصروفات استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٢٩٥	٣,٢٢٨	مصروف الفائدة على التزامات الإيجار
١٥,٠٠٢	١٦,٥٤٢	مصروفات تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرجة في تكلفة الإيرادات) (الإيضاح ٦)
١,٣٣٩	٦١٥	مصروفات تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرجة في مصروفات عمومية وإدارية) (الإيضاح ٨)
<u>٣٥,٣٩٠</u>	<u>٤٤,٦٨٨</u>	إجمالي المبلغ المثبت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجة للمجموعة لعقود الإيجار ٤٢,٤٨ مليون ريال سعودي في سنة ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٤١,٢٩ مليون ريال سعودي). كما كان لدى الشركة إضافات غير نقدية إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود إيجار بمبلغ ٤٤,٤٨ مليون ريال سعودي في سنة ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٧٠,٠٧ مليون ريال سعودي).

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

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٤. الموجودات غير الملموسة والشهرة

٢٠٢٢م		٢٠٢٣م		٢٠٢٣م		٢٠٢٢م		التكلفة
الإجمالي	تحت التنفيذ	برامج الحاسب الآلي	أعمال رأسمالية	برامج الحاسب الآلي	أعمال رأسمالية	الشهرة	أعمال رأسمالية	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
								الرصيد كما في ١ يناير
١٢,٤٤٨	٣,٣٥٤	٩,٠٩٤	١٤,٣٠٨	٤,٦٨١	٩,٦٢٧	--	--	إضافات خلال السنة الاستحواذ من خلال تجميع الأعمال (راجع إيضاح ٣٢)
١,٨٦٠	١,٣٢٧	٥٣٣	١,٥٣٩	١,٢٩٤	٢٤٥	--	--	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
--	--	--	٢٠,٦٢٧	--	١,٢٨٧	١٩,٣٤٠	--	
١٤,٣٠٨	٤,٦٨١	٩,٦٢٧	٣٦,٤٧٤	٥,٩٧٥	١١,١٥٩	١٩,٣٤٠	--	
إطفاء								
								الرصيد كما في ١ يناير
٨,٢٦٥	--	٨,٢٦٥	٨,٦٠٧	--	٨,٦٠٧	--	--	إضافات خلال السنة الاستحواذ من خلال تجميع الأعمال (راجع إيضاح ٣٢)
٣٤٢	--	٣٤٢	٣٧٦	--	٣٧٦	--	--	الإطفاء خلال السنة (الإيضاح ٦)
٨,٦٠٧	--	٨,٦٠٧	١٠,٢٥٤	--	١٠,٢٥٤	--	--	
٥,٧٠١	٤,٦٨١	١,٠٢٠	٢٦,٢٢٠	٥,٩٧٥	٩٠٥	١٩,٣٤٠	--	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

(أ) تمثل الأعمال الرأس مالية تحت التنفيذ تكاليف تطوير البرامج الجارية ومن المتوقع أن تكتمل خلال سنة ٢٠٢٤م.

١٥. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

١٦. المخزون

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٩,٢١٨	٣٢,٧١٤	سيارات محتفظ بها للبيع
١,٨٠٣	٢,٤٨٥	قطع الغيار واللوازم
١١,٠٢١	٣٥,١٩٩	

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٧. الذمم المدينة التجارية

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢٣٩,٢٦٦	٣٤٦,٧٨١	الذمم المدينة التجارية
(٤٥,٤١٢)	(٥٨,٩٦٥)	مخصص لخسارة الانخفاض في القيمة (انظر أدناه)
١٩٣,٨٥٤	٢٨٧,٨١٦	

فيما يلي الحركة في المخصص لخسارة الانخفاض في القيمة:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٣٣,٨٨٤	٤٥,٤١٢	الرصيد كما في ١ يناير
--	٢,٤٢٦	استحواذ من خلال تجميع الأعمال
١١,٥٢٨	١١,١٢٧	المحمل للسنة
٤٥,٤١٢	٥٨,٩٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

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

١٨. المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٥٧,٠٨٥	٢٩,٩١٤	إيجار مدفوع مقدماً وموجودات أخرى
٤,٠٨٣	٦,٣٧٩	قروض موظفين وأخرى
٦١,١٦٨	٣٦,٢٩٣	

١٩. النقد وما في حكمه

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
١,٣١٦	٢,١٨٩	النقد في الصندوق
٢٠,١١٢	٣١,٨٧٦	الأرصدة لدى البنك
٢١,٤٢٨	٣٤,٠٦٥	

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

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٠. حقوق الملكية

(أ) رأس المال

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بلغ رأس مال الشركة الأم ٧١١,٦٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٧١١,٦٧ مليون ريال سعودي) يتكون من ٧١,١٦٧ مليون سهم (٢٠٢٢م: ٧١,١٦٧ مليون سهم) مدفوعة بالكامل، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

في اجتماعه المنعقد في ٢٣ فبراير ٢٠٢٣م، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية نهائية بمبلغ ١٠٦,٧٥ مليون ريال سعودي والتي تمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية العادية بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠٢٣م (بواقع ١,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠٢٣م على توزيع أرباح نقدية مرحلية بمبلغ ٣٥,٥٨ مليون ريال سعودي (تمثل ٠,٥ ريال سعودي للسهم الواحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

(ب) الاحتياطي النظامي

يتعين على الشركة الأم تحويل ما لا يقل عن عشرة بالمائة من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. وقد تم تحقيق ذلك في السنوات السابقة؛ وبناءً عليه، لم يتم إجراء أي تحويلات أخرى إلى الاحتياطي النظامي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٢١. القروض البنكية

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
--	٣٧٢,٠٤٤	الرصيد الافتتاحي
٤٦٣,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	المسحوب خلال السنة
(٩٠,٩٥٦)	(٣٠١,٢٨٠)	مدفوعات خلال السنة
٦,٣٥٤	٣٢,٥٣٠	الفائدة المستحقة خلال السنة
(٦,٣٥٤)	(٣١,٠٧٠)	سداد جزء من الفائدة خلال السنة
٣٧٢,٠٤٤	٥٥٢,٢٢٤	رصيد الإقفال
٣٧٢,٠٤٤	٥٥٢,٢٢٤	مجمّل الديون
(٢٠٩,٨٥٨)	(٢٥٧,٠٦٠)	يخصم: الجزء المتداول
١٦٢,١٨٦	٢٩٥,١٦٤	الجزء غير المتداول

تتكون القروض المصرفية للمجموعة من ديون بنكية طويلة الأجل بموجب منتجات تمويل إسلامية مختلفة مع بنوك تجارية في المملكة العربية السعودية. تحمل هذه الديون مصروفات تمويل بمعدلات السوق السائدة تتراوح بين ٤,١١٪ و ٦,٧٨٪ وقت إبرام عقود الدين. وهذه القروض مضمونة من خلال سندات لأمر تحت الطلب. تتضمن اتفاقيات القرض تعهدات، والتي تتطلب، من بين شروط أخرى، الحفاظ على بعض النسب المالية المعينة. وتسدّد القروض البنكية على أقساط شهرية متغيرة وآخر قسط مستحق السداد في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٢. منافع الموظفين

الوصف العام للخطة

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

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٦٢,٩٨٤	٦٦,٣٩٩	الرصيد كما في ١ يناير
		المرجع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٧,٠٢٧	٨,٢٦٠	تكاليف الخدمة الحالية
١,٥٣٨	٢,٨٦٢	تكلفة فوائد، بالصافي
٨,٥٦٥	١١,١٢٢	
		المرجع في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
		خسائر / (أرباح) اكتوارية:
(٤,٥٢٨)	٥٢٩	تأثير التغيير في الافتراضات المالية
٢,٣٣٦	(١,٥٢٩)	(ربح) / خسارة الخبرة
(٢,١٩٢)	(١,٠٠٠)	
٦٩,٣٥٧	٧٦,٥٢١	استحواذ من خلال تجميع أعمال (الإيضاح ٣٢)
--	٣,٨٦٠	منافع مدفوعة
(٢,٩٥٨)	(٢,٨٠٨)	
٦٦,٣٩٩	٧٧,٥٧٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي توزيع مصروفات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بين تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٤,٠٠٣	٥,١٩٨	تكلفة الإيرادات
٢,٣١٣	٣,٠٠٤	مصروفات البيع والتسويق
٢,٢٤٩	٢,٩٢٠	المصروفات العمومية والإدارية
٨,٥٦٥	١١,١٢٢	

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٢. منافع الموظفين (يتبع)

الافتراضات الإكتوارية:

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

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
%٤,٤٠	%٤,٧٥	معدل الخصم
%٦,٠٠	%١٥	نمو الرواتب في المستقبل / معدل زيادة الرواتب المتوقع - السنة الأولى
%٦,٠٠	%٦,٠٠	نمو الرواتب في المستقبل / معدل زيادة الرواتب المتوقع - السنة الثانية وما بعدها.
١٠,٥٤٠ - ٠,٧٩٠	١٠,٥٤٠ - ٠,٧٩٠	معدل الوفيات
لكل ألف	لكل ألف	
١٣٢ - ٠	١٣٢ - ٠	معدل دوران / استقالة الموظفين
لكل ألف	لكل ألف	
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م			
التأثير على زيادة / (نقص) منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	التغير في الافتراض	بمقدار	
النقص في الافتراض بمقدار ألف ريال سعودي	الزيادة في الافتراض بمقدار ألف ريال سعودي		
٧,٢٥٤	(٦,١٥٢)	%١	معدل الخصم
(٦,١١٤)	٧,٠٦٠	%١	نمو الرواتب في المستقبل / معدل زيادات الرواتب المتوقع
٢٨٧	(٢٧٤)	%١٠	معدل الوفيات
٢٦	(٢٦)	%١٠	معدل دوران / استقالة الموظفين
(٣,٧٥٧)	(١,٩٠٦)	سنة واحدة	سن التقاعد
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م			
التأثير على زيادة / (نقص) منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	التغير في الافتراض	بمقدار	
النقص في الافتراض بمقدار ألف ريال سعودي	الزيادة في الافتراض بمقدار ألف ريال سعودي		
٦,٨٤٧	(٥,٨٠٠)	%١	معدل الخصم
(٥,٧٧١)	٦,٦٦٦	%١	نمو الرواتب في المستقبل / معدل زيادات الرواتب المتوقع
٢٩٥	(٢٨٢)	%١٠	معدل الوفيات
٢٩	(٢٨)	%١٠	معدل دوران / استقالة الموظفين
١,٠٢٩	(١,٠٢٥)	سنة واحدة	سن التقاعد

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٢. منافع الموظفين (يتبع)

الافتراضات الإكتوارية (يتبع)

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

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ٩ سنة.

الدفعات التالية متوقعة ل خطة المنافع المحددة في السنوات المقبلة:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٥,٧٣٨	٥,٩٧٤
٢٤,١١٥	٣٠,٦٢٦
١٩,١٢٢	١٩,٩١٧
٥٩,٥٠٠	٦٧,٢٨١
<u>١٠٨,٤٧٥</u>	<u>١٢٣,٧٩٨</u>

خلال الـ ١٢ شهرا القادمة (فترة التقرير السنوي القادمة)
بين ٢ و ٥ سنوات
بين ٥ و ١٠ سنوات
أكثر من ١٠ سنوات

إجمالي المدفوعات المتوقعة

٢٣. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
١١٣,٥٤٢	١٣٤,٦٩٠
١٤,٦٤٤	١٦,٥٢٩
<u>١٢٨,١٨٦</u>	<u>١٥١,٢١٩</u>

موردين للسيارات
موردين للمخزون وقطع الغيار ومواد أخرى

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

٢٤. المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٤٥,٢٩٣	٨٥,٨٥٧
٦٠,١٥٧	٦٣,٩٦٣
٢٢,٥٣٥	٣٠,٥٤٤
٢٠,٦٨٩	٥٠,٥٢٥
<u>١٤٨,٦٧٤</u>	<u>٢٣٠,٨٨٩</u>

مطلوبات العقود (راجع إيضاح ٢٤-١)
المصروفات المستحقة
مستحقات متعلقة بالموظفين
أخرى

٢٤-١ تم إثبات مطلوبات العقود البالغة ٤٥ مليون ريال سعودي المثبتة كإيرادات خلال السنة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٥. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

(١) فيما يلي المعاملات الهامة والأرصدة المتعلقة بها:

الرصيد في		مبالغ المعاملات		طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م			
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي			
--	--	١٣,٢٠٨	١٣,٩١٣	منافع قصيرة الأجل	موظفون	موظفو الإدارة العليا
١٥,٥٧٨	١٨,٨٦٥	٤,٣٢٩	٣,٢٨٨	منافع طويلة الأجل		
				مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	مجلس الإدارة	مجلس الإدارة
٣,٠٠٠	٣,٦٠٢	٣,٠٠٠	٣,٦٠٢			

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

٢٦. الارتباطات والالتزامات المحتملة

الارتباطات المحتملة

بالإضافة إلى الارتباطات المحتملة المدرجة في الإيضاح ١٠، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة بمبلغ ٣٤,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢٧,٩ مليون ريال سعودي) صادرة عن البنوك المحلية نيابة عن المجموعة في سياق الأعمال العادية.

الالتزامات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لدى المجموعة التزامات رأسمالية مستقبلية بمبلغ لا شيء ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: لا شيء ريال سعودي).

٢٧. المعلومات القطاعية

لدى المجموعة ثلاث قطاعات مقرر عنها، كما هو موضح أدناه، وهي تمثل وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. وتقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تسويقية مختلفة. ويراقب الرئيس والرئيس التنفيذي للمجموعة ومدير شؤون الشركة ومدير العمليات والمدير المالي للمجموعة نتائج عمليات المجموعة بغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. وهم مجتمعين يمثلون صناعات القرار التشغيلي الرئيسيين للمجموعة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧. المعلومات القطاعية (يتبع)

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

- قطاع التأجير - يمثل السيارات المؤجرة للعملاء بموجب ترتيبات تأجير متوسطة إلى طويلة الأجل؛
- قطاع التأجير - يمثل السيارات المؤجرة للعملاء بموجب ترتيبات تأجير قصيرة الأجل؛ و
- بيع السيارات المستخدمة - يمثل بيع المركبات التي أكملت عمرها الاقتصادي وفقاً لسياسة الإدارة.

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

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

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

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

التفصيل	إيجار		تأجير		بيع السيارات المستعملة		أخرى		الإجمالي	
	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٢م
	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
إيرادات - عملاء خارجيين	٥٨١,٦٨٤	٤٩٦,١٦٨	٣٨١,٠٠٥	٢٦٠,٠٦١	٤١١,٤٧٠	٢٦٨,٩٣٣	٣,٩٧٩	--	١,٣٧٨,١٣٨	١,٠٢٥,١٦٢
استهلاك السيارات	(١٨٣,٠٥٥)	(١٦٤,٨٦٩)	(١٠٣,٦٤٧)	(٧٥,٤١٨)	--	--	--	--	(٢٨٦,٧٠٢)	(٢٤٠,٢٨٧)
تكاليف بيع سيارات	--	--	--	--	(٣٤٠,١١١)	(١٩٢,٩٠٤)	--	--	(٣٤٠,١١١)	(١٩٢,٩٠٤)
ربح القطاع	٣٩٨,٦٢٩	٣٣١,٢٩٩	٢٧٧,٣٥٨	١٨٤,٦٤٣	٧١,٣٥٩	٧٦,٠٢٩	٣,٩٧٩	--	٧٥١,٣٢٥	٥٩١,٩٧١

إيرادات / (مصروفات) غير موزعة:

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
تكلفة الإيرادات	(٣٠٤,٦٨٧)	(٢٣٣,٦١٩)
الإيرادات التشغيلية الأخرى	٣٤,٧٧٤	٣١,٤٠٩
مصروفات البيع والتسويق	(٥٩,٩٠٧)	(٤٥,٢٢٧)
المصروفات العمومية والإدارية	(٨٨,٥٣٣)	(٦٤,٧٢٧)
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	(١١,١٢٧)	(١١,٥٢٨)
التكاليف التمويلية	(٣٦,٨٣١)	(٩,٣٤٤)
الربح قبل الزكاة	٢٨٥,٠١٤	٢٥٨,٩٣٥

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٧. المعلومات القطاعية (يتبع)

فيما يلي تفاصيل موجودات ومطلوبات القطاع:

التفاصيل	الموزع		غير الموزع		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
	إيجار ألف ريال سعودي	تأجير ألف ريال سعودي	بيع السيارات المستعملة ألف ريال سعودي	أخرى ألف ريال سعودي	
موجودات قطاعية	١,٥٤٢,٢٥٥	٧٤٢,٦١١	٣٢,٧١٤	٦٩٥,٦٠٧	٣,٠١٣,١٨٧
مطلوبات قطاعية	--	--	--	١,١١٠,٤٢٢	١,١١٠,٤٢٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١,٣٢٤,٨٠٠	٦٥٧,٨٠٧	٩,٢١٨	٥٢٨,٢٨٢	٢,٥٢٠,١٠٧
مطلوبات قطاعية	--	--	--	٧٩٥,٥٦٨	٧٩٥,٥٦٨
إفصاحات أخرى					
التفصيل	الموزع		غير الموزع		٢٠٢٣م
	إيجار ألف ريال سعودي	تأجير ألف ريال سعودي	بيع السيارات المستعملة ألف ريال سعودي	أخرى ألف ريال سعودي	
نفقات رأسمالية	٥٦٧,٨٢٣	٣٨٤,٧٤٥	--	١١,٥٧٧	٩٦٤,١٤٥
٢٠٢٢م	٥٨٢,٨٢٣	٤٤٨,٠٣٠	--	١٣,٠٣٦	١,٠٤٣,٨٨٩

تتكون المصروفات الرأسمالية من إضافات ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة.

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

٢٨. إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

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

إطار إدارة المخاطر

تتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر وفقاً للسياسات المعتمدة من مجلس الإدارة. وتقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط ضد المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة. وتتمثل أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٨. إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

إطار إدارة المخاطر (يتبع)

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

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

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

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

مخاطر السوق

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

- مخاطر صرف العملات الأجنبية،
- مخاطر أسعار العمولات (الفوائد)

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

(أ) مخاطر أسعار الفائدة

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

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

في تاريخ التقرير، كانت جميع القروض بمعدل ربح ثابت ولا توجد حساسية لمعدل الربح للسنة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٨. إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر السوق (يتبع)

ب) مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. عملة النشاط والتقارير للمجموعة هي الريال السعودي. وتتم معاملات المجموعة بشكل أساسي بالريال السعودي. تراقب الإدارة التذبذبات في أسعار صرف العملات وتعتقد أن هذه مخاطر العملات ليست ذات أهمية. لا تتعرض المجموعة لأي مخاطر عملات أجنبية جوهرية من الأدوات المالية المقومة بالريال السعودي والدولار الأمريكي. إلا أن المجموعة لديها استثمارات في شركات تابعة وزميلة أجنبية تتعرض موجوداتها الصافية لمخاطر ترجمة العملات. حالياً، تتعلق هذه الانكشافات بشكل أساسي بتحركات سعر الصرف بين العملات المحلية مقابل الروبية الهندية. تقوم المجموعة بمراقبة هذه التذبذبات وإدارة أثرها على القوائم المالية الموحدة بناءً على ذلك. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لم تكن الانكشافات المتعلقة بالشركات الزميلة الأجنبية جوهرية.

مخاطر الأسعار الأخرى

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

مخاطر الائتمان

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

مخاطر التركيز

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

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

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

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

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	الموجودات المالية
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ذمم مدينة تجارية (الإيضاح ١٧)
٢٣٩,٢٦٦	٣٤٦,٧٨١	النقد وما في حكمه (باستثناء النقد في الصندوق) (الإيضاح ١٩)
٢٠,١١٢	٣١,٨٧٦	
<u>٢٥٩,٣٧٨</u>	<u>٣٧٨,٦٥٧</u>	

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٨. إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

مخاطر التركيز (يتبع)

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

الذمم المدينة التجارية

يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. يتم تقييم الجودة الائتمانية للعميل بناءً على بطاقة أداء التصنيف الائتماني الشاملة، ويتم تحديد حدود الائتمان الفردية وفقاً لهذا التقييم. يمثل أكبر خمس عملاء ١٨٪ من الذمم المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٢٠٢٢م: ١٨٪).

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

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

معدل المتوسط المرجح للخسارة	مجمّل القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	
			٢٠٢٣م
٣,٠٩٪	٢٤٤,٨٢١	٧,٥٦٠	مخاطر منخفضة
١٥,٠٧٪	٢٢,٧٦٧	٣,٤٣١	مخاطر معتدلة
٢٣,٠٠٪	١٣,٥٤١	٣,١١٤	مشكوك فيها
٦٨,٣٣٪	٦٥,٦٥٢	٤٤,٨٦٠	الخسارة
	٣٤٦,٧٨١	٥٨,٩٦٥	
			٢٠٢٢م
٣,٠٢٪	١١٧,٢٧١	٣,٥٤٠	مخاطر منخفضة
٦,٨٠٪	٦١,٦٣٨	٤,١٩١	مخاطر معتدلة
٢١,٣٠٪	٢٨,٨١٥	٦,١٣٨	مشكوك فيها
١٠٠,٠٠٪	٣١,٥٤٢	٣١,٥٤٣	الخسارة
	٢٣٩,٢٦٦	٤٥,٤١٢	

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

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٨. إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر السيولة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	القيمة الدفترية ألف ريال سعودي	التدفقات النقدية التعاقدية			
		أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	أقل من ١ سنة	
	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
قروض بنكية	٥٥٢,٢٢٤	٣١٠,٠٧٢	٢٧٩,٩٧٥	٢٧٩,٩٧٥	٥٩٠,٠٤٧
التزامات عقود الإيجار	٨٩,١٥٣	٣٤,١٩٧	٣٦,٨٨٦	٣٦,٨٨٦	٩٩,٢٦٨
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٥١,٢١٩	--	١٥١,٢١٩	١٥١,٢١٩	١٥١,٢١٩
المصرفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى	١٤٥,٠٣٢	--	١٤٥,٠٣٢	١٤٥,٠٣٢	١٤٥,٠٣٢
	٩٣٧,٦٢٨	٣٤٤,٢٦٩	٦١٣,١١٢	٦١٣,١١٢	٩٨٥,٥٦٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	القيمة الدفترية ألف ريال سعودي	التدفقات النقدية التعاقدية			
		أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	أقل من ١ سنة	
	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
قروض بنكية	٣٧٢,٠٤٤	١٧١,٩٩٧	٢٢٥,٤٠٩	٢٢٥,٤٠٩	٣٩٧,٤٠٦
التزامات عقود الإيجار	٧٢,٢٧٨	٤١,٣٩٨	٣٠,٢٨٦	٣٠,٢٨٦	٨١,٣٦٤
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٢٨,١٨٦	--	١٢٨,١٨٦	١٢٨,١٨٦	١٢٨,١٨٦
المصرفات المستحقة والمطلوبات الأخرى	١٠٣,٣٨١	--	١٠٣,٣٨١	١٠٣,٣٨١	١٠٣,٣٨١
	٦٧٥,٨٨٩	٢١٣,٣٩٥	٤٨٧,٢٦٢	٤٨٧,٢٦٢	٧١٠,٣٣٧

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٩. إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأس مال المجموعة، يشمل رأس المال رأس المصدر والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة العائدة إلى مالكي الأسهم في الشركة الأم. الهدف الأساسي من إدارة رأس مال الشركة هو زيادة قيمة عوائد المساهمين.

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

٢٠٢٢م الف ريال سعودي	٢٠٢٣م الف ريال سعودي	
٣٧٢,٠٤٤	٥٥٢,٢٢٤	إجمالي القروض البنكية
٧١١,٦٦٧	٧١١,٦٦٧	رأس المال
٢٢٤,٤٢٩	٢٢٤,٤٢٩	الاحتياطي النظامي
٧٨٨,٦٠٦	٩٢٤,٤١٥	الأرباح المبقاة
١,٧٢٤,٧٠٢	١,٨٦٠,٥١١	حقوق الملكية
٠,٢٢	٠,٣٠	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

ومن أجل تحقيق هذا الهدف العام تهدف المجموعة من خلال إدارة رأس المال إلى التأكد من أنها تفي بالتعهدات المالية المرتبطة بالقروض التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال - بجانب أمور أخرى. وسيسمح عدم الالتزام بالتعهدات المالية المرتبطة للبنك بالمطالبة بسداد القروض فوراً.

٣٠. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

- في السوق الرئيسية للأصل أو المطلوبات؛ أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

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

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

٣٠. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (يتبع)

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

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

- المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة؛
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية ملحوظا بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة؛ أو
- المستوى ٣ - أساليب التقييم التي يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية غير ملحوظا لقياس القيمة العادلة.

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المستوى ١ ألف ريال سعودي	المستوى ٢ ألف ريال سعودي	المستوى ٣ ألف ريال سعودي	الإجمالي ألف ريال سعودي
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - استثمار	--	--	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	--	--	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - استثمار	--	--	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠

لم يكن هناك تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. بالإضافة إلى ذلك، لم تكن هناك تغييرات في أساليب التقييم.

فيما يلي الطرق والافتراضات المستخدمة في تقدير القيم العادلة:

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

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣٠. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (يتبع)

وصف المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة للتقييم:

المدخلات الهامة غير القابلة للرصد المستخدمة في قياس القيمة العادلة المصنفة ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، إلى جانب تحليل الحساسية الكمية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م موضحة أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

البيد	أسلوب التقييم	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	المدخلات المستخدمة	حساسية المدخلات إلى القيمة العادلة
		معدل النمو النهائي	١,٥%	زيادة معدل النمو بنسبة ٠,٢٥% من شأنه أن يؤدي إلى زيادة القيمة العادلة بمبلغ ٠,٢٥ مليون ريال سعودي.
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	طريقة التدفق النقدي المخصوم	المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال	١٢,٦%	انخفاض معدل النمو بنسبة ٠,٢٥% من شأنه أن يؤدي إلى نقص في القيمة العادلة بمبلغ ٠,٢٤ مليون ريال سعودي. الزيادة في المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بنسبة ٠,٢٥% من شأنها أن تؤدي إلى انخفاض في القيمة العادلة بمقدار ٠,٢٢ مليون ريال سعودي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

البيد	أسلوب التقييم	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	المدخلات المستخدمة	حساسية المدخلات إلى القيمة العادلة
		معدل النمو النهائي	١,٥%	زيادة معدل النمو بنسبة ٠,٢٥% من شأنه أن يؤدي إلى زيادة القيمة العادلة بمبلغ ٠,٢٥ مليون ريال سعودي.
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	طريقة التدفق النقدي المخصوم	المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال	١٢,٦%	انخفاض معدل النمو بنسبة ٠,٢٥% من شأنه أن يؤدي إلى نقص في القيمة العادلة بمبلغ ٠,٢٤ مليون ريال سعودي. الزيادة في المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بنسبة ٠,٢٥% من شأنها أن تؤدي إلى انخفاض في القيمة العادلة بمقدار ٠,٢٢ مليون ريال سعودي.

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

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣٠. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (يتبع)

القيمة الدفترية				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الإجمالي	القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة المطفأة	الوصف:
	من خلال الدخل الشامل الآخر	من خلال الربح أو الخسارة		
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
				موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
٢٨٧,٨١٦	--	--	٢٨٧,٨١٦	الذمم المدينة التجارية
٩,٠٧٨	--	--	٩,٠٧٨	ذمم مدينة أخرى
٣٤,٠٦٥	--	--	٣٤,٠٦٥	النقد وما في حكمه
				المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
٥٥٢,٢٢٤	--	--	٥٥٢,٢٢٤	قروض بنكية
١٥١,٢١٩	--	--	١٥١,٢١٩	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١٤٥,٠٣٢	--	--	١٤٥,٠٣٢	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٨٩,١٥٣	--	--	٨٩,١٥٣	التزامات عقود الإيجار

القيمة الدفترية				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الإجمالي	القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة المطفأة	الوصف:
	من خلال الدخل الشامل الآخر	من خلال الربح أو الخسارة		
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
				موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
١٩٣,٨٥٤	--	--	١٩٣,٨٥٤	الذمم المدينة التجارية
٧,١٥٢	--	--	٧,١٥٢	ذمم مدينة أخرى
٢١,٤٢٨	--	--	٢١,٤٢٨	النقد وما في حكمه
				مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
٣٧٢,٠٤٤	--	--	٣٧٢,٠٤٤	قروض بنكية
١٢٨,١٨٦	--	--	١٢٨,١٨٦	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١٠٣,٣٨١	--	--	١٠٣,٣٨١	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٧٢,٢٧٨	--	--	٧٢,٢٧٨	التزامات عقود الإيجار

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١. التغيرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية

التغيرات في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ألف ريال سعودي	أخرى ألف ريال سعودي	عقود الإيجار الجديدة ألف ريال سعودي	التدفقات النقدية ألف ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٣م ألف ريال سعودي	
٥٥٢,٢٢٤	١,٤٦٠	--	١٧٨,٧٢٠	٣٧٢,٠٤٤	قروض بنكية
٨٩,١٥٣	(٢,٢٧٧)	٤٤,٤٨١	(٢٥,٣٢٩)	٧٢,٢٧٨	التزامات عقود الإيجار
<u>٦٤١,٣٧٧</u>	<u>(٨١٧)</u>	<u>٤٤,٤٨١</u>	<u>١٥٣,٣٩١</u>	<u>٤٤٤,٣٢٢</u>	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ألف ريال سعودي	أخرى ألف ريال سعودي	عقود الإيجار الجديدة ألف ريال سعودي	التدفقات النقدية ألف ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٢م ألف ريال سعودي	
٣٧٢,٠٤٤	--	--	٣٧٢,٠٤٤	--	قروض بنكية
٧٢,٢٧٨	١,٨٤٥	٧٠,٠٧٠	(٢٥,١٥٠)	٢٥,٥١٣	التزامات عقود الإيجار
<u>٤٤٤,٣٢٢</u>	<u>١,٨٤٥</u>	<u>٧٠,٠٧٠</u>	<u>٣٤٦,٨٩٤</u>	<u>٢٥,٥١٣</u>	الإجمالي

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣٢. الاستحواذ على شركة تابعة

اعتباراً من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م، أبرمت شركة الجذور الراسخة للنقل المحدودة ("الشركة التابعة أو رحال") (المستحوذ) اتفاقية بيع وشراء مع المساهم البائع لشراء أسهم شركة التنمية لما وراء البحار المحدودة (المستحوذ عليها)، في المملكة العربية السعودية. وتعمل الشركة المستحوذ عليها في مجال نقل البضائع والشحن الجوي والشحن البحري في المملكة العربية السعودية. وبموجب شروط اتفاقية البيع والشراء، استحوذت شركة رحال على حصة مسيطرة بنسبة ٧٠٪ في الشركة المستحوذ. وفقاً لشروط اتفاقية البيع والشراء، يبلغ إجمالي مقابل الاستحواذ مبلغاً قدره ١٢٦,٤١ مليون ريال سيتم سداه على ثلاث دفعات خلال ثمانية عشر شهراً من تاريخ اتفاقية البيع والشراء. لقد قررت المجموعة أن المدخلات والعمليات المستحوذ عليها تساهم بشكل جوهري معاً في القدرة على تحقيق الإيرادات. وقد تبين للمجموعة أن المجموعة المستحوذ عليها هي عمل تجاري. ومن المتوقع أن تؤدي عملية الاستحواذ إلى تنويع عمليات المجموعة.

لفترة الشهر الواحد المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، ساهمت الشركة المستحوذ بإيرادات قدرها ٣,٩٨ مليون ريال سعودي وخسارة قدرها ٠,٠٦ مليون ريال سعودي في نتائج المجموعة. إذا حدث الاستحواذ في ١ يناير ٢٠٢٣م، فإن المجموعة تقدر بأن الإيرادات الموحدة ستكون بمبلغ ١,٤١٥ مليون ريال سعودي والربح الموحد للسنة سوف يكون بمبلغ ٢٧٦ مليون ريال سعودي. وعند تحديد هذه المبالغ، افترضت الإدارة أن تعديلات القيمة العادلة، الناشئة في تاريخ الاستحواذ سوف تكون نفسها إذا حدث الاستحواذ في ١ يناير ٢٠٢٣م.

المبلغ المحول

يلخص الجدول التالي القيمة العادلة للمقابل المحول في تاريخ الاستحواذ:

ألف ريال سعودي

١١٨,٣٥٧

المقابل المؤجل

تم تحديد القيمة العادلة للمقابل المؤجل لسعر الاستحواذ عن طريق خصم المبالغ المستحقة الدفع إلى قيمتها الحالية في تاريخ الاستحواذ.

الموجودات القابلة للتحديد المقتناة والمطلوبات المفترضة

يلخص الجدول التالي المبالغ المعترف بها للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة في تاريخ الاستحواذ:

ألف ريال سعودي

٤٨,٣٩٣
١٦
٣,٨١٦
٢٨١
١٤,٧٦٥
٩٦,٢٢٠
١,٦٤٧
(٣,٨١٠)
(٣,٨٦٠)
(٤,٣٧٥)
(١١,٠٩٠)
(٥٥٠)

الممتلكات والمعدات
موجودات غير ملموسة
موجودات حق الاستخدام
المخزون
الذمم المدينة التجارية
المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى
النقد وما في حكمه
التزامات عقود الإيجار
منافع الموظفين
الذمم الدائنة التجارية والأخرى
المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
الزكاة المستحقة

١٤١,٤٥٣

إجمالي صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣٢. الاستحواذ على الشركة التابعة (يتبع)

القيمة العادلة للأصول المكتتاة والمطلوبات المفترضة (يتبع)

كانت أساليب التقييم المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات الهامة المستحوذ عليها على النحو التالي.

أسلوب التقييم	الموجودات المستحوذ عليها
تخضع الممتلكات والمعدات، باستثناء الأرض، للاستهلاك وتعتبر القيمة الدفترية معادلة للقيمة العادلة	الممتلكات والمعدات
بالنسبة لتقييم الأراضي، تم تطبيق أسلوب مقارنة السوق. ويأخذ نموذج التقييم في الاعتبار أسعار السوق للبنود المماثلة عند توفرها.	

جميع الموجودات الهامة بخلاف الأراضي (أي الذمم التجارية المدينة والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى) هي قصيرة الأجل بطبيعتها وقيمتها الدفترية تقارب القيمة العادلة.

الشهرة

تم إثبات الشهرة الناشئة عن الشراء على النحو التالي:

ألف ريال سعودي

المبلغ المحول	١١٨,٣٥٧
الحصص غير المسيطرة، بناءً على حصتها النسبية في المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات	٤٢,٤٣٦
القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد	(١٤١,٤٥٣)

١٩,٣٤٠

الشهرة

تنسب الشهرة إلى التعاون المتوقع أن ينشأ بعد استحواذ المجموعة على الشركة التابعة الجديدة.

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستثمر فيها في تاريخ الاستحواذ.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٣. الحصة غير المسيطرة

المعلومات المالية الملخصة لشركة جي إي إس القابضة المحدودة وشركة جي إي إس القابضة المحدودة (٢) اللتان لديهما حصة غير مسيطرة (حصة ٣٠٪) ذات أهمية كبيرة بالنسبة للمجموعة. إن هذه المبالغ المفصح عنها هي قبل الاستيعادات بين المجموعة.

قائمة المركز المالي الموجزة:

ألف ريال سعودي

٢٠,١٨٥	الموجودات غير المتداولة
١١٨,٢٨٢	الموجودات المتداولة
(٧,٤٦٠)	المطلوبات غير المتداولة
(١٥,٥٢٨)	المطلوبات المتداولة
<u>١١٥,٤٧٩</u>	صافي الموجودات

ألف ريال سعودي

<u>٤٢,٤١٧</u>	صافي الموجودات العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
---------------	---

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل

ألف ريال سعودي

٣,٩٧٩	مبيعات
(٦٤)	خسارة السنة
--	الدخل الشامل الآخر
<u>(٦٤)</u>	إجمالي الخسارة الشاملة
(١٩)	خسارة موزعة على حصص الملكية غير المسيطرة
--	الدخل الشامل الآخر الموزع على حصص الملكية غير المسيطرة

قائمة التدفق النقدي الموجزة

ألف ريال سعودي

(٧,٣٦١)	التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٥,٣٧٤)	التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٠,٥٣٩	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
<u>(٢,١٩٦)</u>	صافي النقص في النقد وما في حكمه

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٤. الفروع

لدى الشركة الأم الفروع التالية:

موقع الفرع	رقم السجل التجاري	موقع الفرع	رقم السجل التجاري
جدة	٤٠٣٠٦١٠٩٢٤	جدة	٤٠٣٠٠١٧٠٣٨
مكة	٤٠٣١٠٣٧٧٦٢	الرياض	١٠١٠٠٥٢٧٥١
مكة	٤٠٣١٠٣٧٧٦٣	الرياض	١٠١٠٢٤٧٧٢٠
مكة	٤٠٣١٠٩٨٩٧٩	الرياض	١٠١٠٢٨٨٣٨٦
مكة	٤٠٣١٢١٨٨٨٤	الرياض	١٠١٠٥٧٩٩٩٢
مكة	٤٠٣١٢٢٢٢٣٧	الرياض	١٠١٠٥٨٩٤٤٤٨
مكة	٤٠٣١٢٣٠٩٢٥	الرياض	١٠١٠٦٦٩٤٦٨
الطائف	٤٠٣٢٠٠٩٥٧٤	الرياض	١٠١٠٩٤٩٦٢٦
الطائف	٤٠٣٢٢٢٧٥٩٤	الرياض	١٠١٠٩٤٩٦٢٧
الطائف	٤٠٣٢٢٢٧٥٩٥	الخرج	١٠١١١٣٨١٧١
رابغ	٤٦٠٢٠٠٢٣٧٤	بريدة	١١٣١٠٣٨٨٠٩
القنفذة	٤٦٠٣٠٠٨٨٤٠	بريدة	١١٣١٢٩١٦٤٩
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٢٩٤١٦	الأحساء	٢٠٣١١٠٦٩٣١
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٢٩٤١٧	الدمام	٢٠٥٠٠١٥١٥٣
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٢٩٤١٨	الدمام	٢٠٥٠٠٩٢٧٤١
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٤٨٨٦٣	الخبر	٢٠٥١٠٢٥٧٥٠
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٤٨٨٦٥	الظهران	٢٠٥٢٠٠١٨٧٤
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٥٧٠٨٨	الجبيل	٢٠٥٥٠٠٥١٢٧
المدينة المنورة	٤٦٥٠٢١٢٧٨٧	الأحساء	٢٢٥٢٠٤٠٢٢٩
المدينة المنورة	٤٦٥٠٥٤٩٧٤٦	حائل	٣٣٥٠١٣٩٤٢٠
ينبع	٤٧٠٠٠٠١٣٩٤	تبوك	٣٥٥٠٠٢٢٩٤٦
ينبع	٤٧٠٠٠٠٣٠٦٧	تبوك	٣٥٥٠٠٣٨٤٢٣
ينبع	٤٧٠٠٠٢٠٢١٦	تبوك	٣٥٥٠١٣٠٥٥٨
ينبع	٤٧٠٠٠٢٠٢١٧	الوجه	٣٥٥٢١٠١٨٧٧
ينبع	٤٧٠٠١٠٨١٨٠	جدة	٤٠٣٠٠٩٦١٦١
الباحة	٥٨٠٠١٠٣٢٠٥	جدة	٤٠٣٠١٠٦٧١٠
أبها	٥٨٥٠٠٦٩٨٥٧	جدة	٤٠٣٠١٠٦٧١٢
أبها	٥٨٥٠١٢٣٣٠٩	جدة	٤٠٣٠١١٤٩٧٦
بيشة	٥٨٥١٠٠٨٨٤٥	جدة	٤٠٣٠١٣٠٧٨٢
خميس مشيط	٥٨٥٥٠٢١٤٩٣	جدة	٤٠٣٠١٣٥٨٤٢
خميس مشيط	٥٨٥٥٠٧١٤٤٥	جدة	٤٠٣٠١٦٨٩٧٣
خميس مشيط	٥٨٥٥٠٧١٤٤٦	جدة	٤٠٣٠١٦٩٦٣٠
محايل عسير	٥٨٦٠٠٦٨٥٦٧	جدة	٤٠٣٠١٦٩٦٣١
جازان	٥٩٠٠٠١٤٠٣٦	جدة	٤٠٣٠٢٢١٢٩٣
جازان	٥٩٠٠٠٣٢٢١٩	جدة	٤٠٣٠٢٩٢٦١٩
بيشة	٥٩٠٣٠٣٣٧٩٦	جدة	٤٠٣٠٢٩٢٦٢٣
نجران	٥٩٥٠٠٢٥٩٠٠	جدة	٤٠٣٠٢٩٨٩٢٣
		جدة	٤٠٣٠٣٠٤٠٠٧
		جدة	٤٠٣٠٣٥٨٧٧٦
		جدة	٤٠٣٠٣٦٦٣٧٣

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٥. الأحداث اللاحقة

- لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة تتطلب إفصاحات أو تعديلات في هذه القوائم المالية باستثناء:
- الإعلان عن إصدار الهيئة العامة للمنافسة شهادة عدم ممانعة بتاريخ ١ شعبان ١٤٤٥ هـ الموافق ١١ فبراير ٢٠٢٤ م فيما يتعلق بإتمام معاملة الاستحواذ المقترحة.
 - وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٤ م على توزيع أرباح نقدية نهائية بمبلغ ٧١,١٧ مليون ريال سعودي (بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٣٦. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٥ مارس ٢٠٢٤ م الموافق ١٥ رمضان ١٤٤٥ هـ.