

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
و
تقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الفهرس	الصفحات
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١-٥
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة	٦
قائمة المركز المالي الموحدة	٧
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٨ - ٩
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	١٠
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١١ - ٦٧



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
جدة ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢
المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة 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 ٢٠٢١م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. 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 وآداب المهنة 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 نندي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة المتحدة الدولية للمواصلات

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
• حصلنا على فهم وتحديث لعمليات المجموعة والضوابط المتعلقة بإضافات السيارات واستبعادها؛ • قمنا بتقييم وتصميم وتنفيذ الضوابط واختبار الفعالية التشغيلية للضوابط المتعلقة بإضافات السيارات واستبعادها على أساس العينة؛ • قمنا بتقييم مدى ملاءمة تعديل تقديرات المجموعة المتعلقة بالأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للسيارات؛ • قمنا باختبار البيانات التاريخية الأساسية المستخدمة في حساب القيم المتبقية المقدرة والأعمار الإنتاجية للسيارات على أساس العينة لأغراض التعديل. • قمنا باختبار الدقة الحسابية لحساب الشركة لاستهلاك للسيارات على أساس العينة؛ • قمنا بتقييم الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٨.	القيمة الدفترية للسيارات السيارات المدرجة ضمن بند الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بمبلغ ١,٣٨٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١,٢١٩ مليون ريال سعودي) تمثل ٩١٪ (٢٠٢٠م: ٩٠٪) من إجمالي قيمة الممتلكات والمعدات. يتم إدراج السيارات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تقوم إدارة المجموعة بتحديد القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة للسيارات لاحتساب الاستهلاك. ويتم عمل هذه التقديرات والأحكام بعد الأخذ في الاعتبار في الاستخدام المتوقع للسيارات والتلف المادي المتوقع والقيمة المستقبلية المتوقعة في وقت الاستبعاد. خلال سنة ٢٠٢١م، حددت الإدارة أن التقديرات المتعلقة بالأعمار الإنتاجية والاقتصادية والقيم المتبقية للسيارات لم يتم إعادة تقييمها بشكل دقيق ولم يتم احتساب مصروفات الاستهلاك وفقاً لإطار التقرير المالي المعمول به. ونتيجة لذلك، تم تعديل القيم الدفترية للممتلكات والمعدات (السيارات) والمخزون (السيارات)، ومصروفات الاستهلاك الناتجة عن الممتلكات والمعدات (السيارات)، وتكلفة مبيعات السيارات (الإيضاح ٣٤). يتطلب تحديد القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للسيارات من الإدارة درجة كبيرة من التقدير والأحكام، وعلى هذا النحو، فقد تم تحديد ذلك كأمر مراجعة رئيسي. راجع الإيضاح ٣-٨ حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية الهامة، والإيضاح ٢-٤ للتقديرات والأحكام المحاسبية الهامة والإيضاح ١٣ الذي يوضح بالتفصيل الإفصاح عن الممتلكات والمعدات.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (يتبع)

أمر آخر متعلق بالمعلومات المقارنة

إن القوائم المالية الموحدة للشركة كما في وللسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مستبعداً منها التعديلات المشار إليها في الإيضاح رقم (٣٤) من القوائم المالية الموحدة تمت مراجعتها بواسطة مراجع حسابات آخر الذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية في ٤ فبراير ٢٠٢١م و ٦ فبراير ٢٠٢٠م على التوالي.

كجزء من مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قمنا بمراجعة التعديلات الموضحة في الإيضاح ٣٤ التي تم تطبيقها لتعديل المعلومات المقارنة المعروضة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٠م. لم يتم تعييننا لمراجعة أو فحص أو تطبيق أي إجراءات على القوائم المالية الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ١ يناير ٢٠٢٠م، فيما عدا التعديلات الموضحة في الإيضاح ٣٤ من القوائم المالية الموحدة. وعليه، فإننا لا نبدي رأياً أو أي شكل آخر من التأكيد حول هذه القوائم المالية المذكورة ككل. ومع ذلك، وفي رأينا فإن التعديلات المشار إليها في الإيضاح ٣٤ مناسبة وتم تطبيقها بشكل صحيح.

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 يُبدي 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 محرفة 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 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.

وعند 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.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (يتبع)

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، وتعد جوهريّة 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 لبدء 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.
 - 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 تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد 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. ونظل 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، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

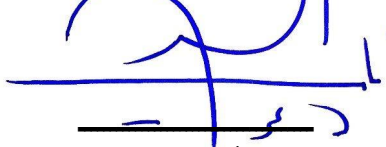
تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

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 ٢٠٢٢ م
الموافق ٢٨ شعبان ١٤٤٣ هـ

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الإيضاح	٢٠٢١م ألف ريال سعودي	٢٠٢٠م ألف ريال سعودي (معدلة)
الإيرادات	٩٨٨,١٢٩	٩٦٤,٨٥٦
تكلفة إيرادات	(٦٥٤,٦١٢)	(٦٦٤,٢٩٠)
مجمّل الربح	٣٣٣,٥١٧	٣٠٠,٥٦٦
إيرادات تشغيل أخرى، بالصافي	٢٠,١٧٧	١٤,٥٩٩
مصرفات بيع وتسويق	(٥٢,٢٦٠)	(٤٣,٣٧٧)
مصرفات عمومية وإدارية	(٥٩,٢٧٧)	(٤٦,٢٣٠)
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	(١١,٩٩٦)	(١٤,١٧٧)
الربح التشغيلي	٢٣٠,١٦١	٢١١,٣٨١
تكاليف تمويلية، بالصافي	(١,٩٢٩)	(٢,٦٤٩)
صافي الربح قبل الزكاة والضريبة	٢٢٨,٢٣٢	٢٠٨,٧٣٢
الزكاة والضريبة	(٨,٣٢٠)	(٦,٢٨٧)
صافي ربح السنة	٢١٩,٩١٢	٢٠٢,٤٤٥
الدخل الشامل الآخر		
بنود معاد أو قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى ربح أو خسارة:		
عمليات أجنبية - فروق ترجمة عملات أجنبية	(٢٥)	(١٣٨)
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:		
إعادة قياس خسائر على منافع الموظفين	(٤,٦٧٩)	(١,٧٦١)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٢١٥,٢٠٨	٢٠٠,٥٤٦
ربحية السهم		
صافي ربح السنة الأساسي والمخفض العائد لمساهمي الشركة الأم	٣,٠٩	٢,٨٤
العاديين (بالريال السعودي)	١٢	


المدير المالي للمجموعة


رئيس المجموعة والرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١ يناير ٢٠٢٠ ألف ريال سعودي (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف ريال سعودي (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف ريال سعودي	الإيضاحات	الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
١,٤٤٤,٧٥٠	١,٣٤٨,١٢٤	١,٥٣١,١٢١	١٣	ممتلكات ومعدات
٣٣,٩٣٠	٢٦,٤٤٣	٢٨,٢٧٢	١٤	موجودات حق استخدام
٤٦٤	٢,١٤١	٤,١٨٣	١٥	موجودات غير ملموسة
١,٢١٩	--	١٥,٠٠٠	١٦	استثمارات
--	٥١	--		ضريبة مؤجلة
١,٤٨٠,٣٦٣	١,٣٧٦,٧٥٩	١,٥٧٨,٥٧٦		
				الموجودات المتداولة
٢٣,٥٩٨	١٥,٣٣٧	٨,١١٣	١٨	مخزون
١٦٢,٦٣٧	١٨٩,٠٤١	١٦١,١٤٩	١٩	ذمم مدينة تجارية
٢٣,٤٢٠	٢١,٨٩٧	٣١,٥٥٧	٢٠	مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
٤,٦٥٥	١٤٦,٢٧٧	١٠٤,٨٦٨	٢١	النقد وما في حكمه
٢١٤,٣١٠	٣٧٢,٥٥٢	٣٠٥,٦٨٧		
١,٦٩٤,٦٧٣	١,٧٤٩,٣١١	١,٨٨٤,٢٦٣		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٧١١,٦٦٧	٧١١,٦٦٧	٧١١,٦٦٧	(١) ٢٢	رأس المال
١٨٢,١٩٣	٢٠٢,٤٣٨	٢٢٤,٤٢٩	(ب) ٢٢	احتياطي نظامي
٤٩١,٦٨٢	٦٠٠,٩٥٤	٦٦٢,٥١٦		أرباح مبقاة
--	(١٣٨)	(١٦٣)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٣٨٥,٥٤٢	١,٥١٤,٩٢١	١,٥٩٨,٤٤٩		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
٣,٣٣٣	--	--	٢٣	قروض بنكية
٥٠,٤١٢	٥٤,٦٦٦	٦٢,٩٨٤	٢٤	منافع الموظفين
٢٤,٠٤٤	١٧,٠١٩	١٦,١٨٦	١٤	مطلوبات عقود الإيجار
٧٧,٧٨٩	٧١,٦٨٥	٧٩,١٧٠		
				المطلوبات المتداولة
٥٧,٠٠٦	٣,٣٣٣	--	٢٣	الجزء المتداول من قروض بنكية
٥,٢١٣	٧,١٧١	٩,٣٢٧	١٤	مطلوبات عقود إيجار - الجزء المتداول
٧٨,٤٩٤	٢٦,٠٣٨	٥٦,٢٧٣	٢٥	ذمم دائنة تجارية
٨٣,٦٩٠	١١٧,٩٤٦	١٣٣,١١٢	٢٦	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٦,٩٣٩	٨,٢١٧	٧,٩٣٢	١١	الزكاة المستحقة
٢٣١,٣٤٢	١٦٢,٧٠٥	٢٠٦,٦٤٤		
٣٠٩,١٣١	٢٣٤,٣٩٠	٢٨٥,٨١٤		إجمالي المطلوبات
١,٦٩٤,٦٧٣	١,٧٤٩,٣١١	١,٨٨٤,٢٦٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي للمجموعة

رئيس المجموعة والرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

إجمالي حقوق الملكية ألف ريال سعودي	إجمالي احتياطي ترجمة عملات أجنبية ألف ريال سعودي	أرباح مبقاة ألف ريال سعودي	احتياطي نظامي ألف ريال سعودي	رأس المال ألف ريال سعودي	
١,١٥٩,٧٩٩	--	٢٦٥,٩٣٩	١٨٢,١٩٣	٧١١,٦٦٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م، كما تم إدراجه سابقا
٢٢٥,٧٤٣	--	٢٢٥,٧٤٣	--	--	تأثير التعديلات (الإيضاح ٣٤)
١,٣٨٥,٥٤٢	--	٤٩١,٦٨٢	١٨٢,١٩٣	٧١١,٦٦٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م (المعدل)
٢٠٢,٤٤٥	--	٢٠٢,٤٤٥	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة (معدلة)
(١,٨٩٩)	(١٣٨)	(١,٧٦١)	--	--	ربح السنة
٢٠٠,٥٤٦	(١٣٨)	٢٠٠,٦٨٤	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
--	--	(٢٠,٢٤٥)	٢٠,٢٤٥	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة - (معدلة)
--	--	--	--	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي (الإيضاح ٢٢ (ب)) - (معدل)
(٧١,١٦٧)	--	(٧١,١٦٧)	--	--	المعاملات مع مالكي الشركة:
١,٥١٤,٩٢١	(١٣٨)	٦٠٠,٩٥٤	٢٠٢,٤٣٨	٧١١,٦٦٧	توزيعات أرباح (الإيضاح ٢٢ (أ))
					الرصيد المعدل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (معدل)

المدير المالي للمجموعة

رئيس المجموعة والرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إجمالي حقوق الملكية ألف ريال سعودي	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية ألف ريال سعودي	أرباح مبقاة ألف ريال سعودي	إحتياطي نظامي ألف ريال سعودي	رأس المال ألف ريال سعودي	الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠٢١ م (المعدل)
١,٥١٤,٩٢١	(١٣٨)	٦٠٠,٩٥٤	٢٠٢,٤٣٨	٧١١,٦٦٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة ربح السنة الخسارة الشاملة الأخرى للسنة إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢١٩,٩١٢ (٤,٧٠٤)	-- (٢٥)	٢١٩,٩١٢ (٤,٦٧٩)	-- --	-- --	المحول إلى الإحتياطي النظامي (الإيضاح ٢٢ (ب))
٢١٥,٢٠٨	(٢٥)	٢١٥,٢٣٣	--	--	المعاملات مع مالكي الشركة: توزيعات أرباح (الإيضاح ٢٢ (أ))
--	--	(٢١,٩٩١)	٢١,٩٩١	--	
(١٣١,٦٨٠)	--	(١٣١,٦٨٠)	--	--	
١,٥٩٨,٤٤٩	(١٦٣)	٦٦٢,٥١٦	٢٢٤,٤٢٩	٧١١,٦٦٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المدير المالي للمجموعة

رئيس المجموعة والرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢٠م الف ريال سعودي (معدلة)	٢٠٢١م الف ريال سعودي	الإيضاحات
٢٠٨,٧٣٢	٢٢٨,٢٣٢	
٢٦٤,٩٧١	٢١٣,١٤٣	١٣
١٠,٩٨٨	١٠,٥٠٤	١٤
١٦٥	٢٤٦	١٥
--	١,٨٢٣	١٥
--	١,١٠٨	١٣
(٩٦)	(١٨٧)	١٤
٧,٧٩٥	٧,٧٥١	٢٤
١٤,١٧٧	١١,٩٩٦	١٩
٢,٦٤٩	١,٩٢٩	١٠
٥٠٩,٣٨١	٤٧٩,٥٤٥	
٢٢٣,٥٠٠	٢٦٢,٤١٤	
(٤٠,٥٨١)	١٥,٨٩٦	
١,٥٢٣	(٩,٦٦٠)	
(٥٢,٤٥٦)	٣٠,٢٣٥	
٣٤,٩٨٨	١٥,١٦٦	
٦٧٦,٣٥٥	٧٩٠,٥٩٦	
(٣٧٩,٧٧٠)	(٦٣٠,٢٠١)	١٣
(٥,٠٦٠)	(٨,٥٥٤)	١١
(٢,٦٤٩)	(١,٩٢٩)	١٠
(٥,٣٠٢)	(٤,١١٢)	٢٤
٢٨٣,٥٧٤	١٤٥,٨٠٠	
(٣,٨١٤)	(٢٢,٢٣٧)	١٣
(١,٣٣٦)	--	١٧
(١٩)	(٤,١١١)	١٥
--	(١٥,٠٠٠)	
(٥,١٦٩)	(٤١,٣٤٨)	
(٥٧,٠٠٦)	(٣,٣٣٣)	٢٣
(٧١,١٦٧)	(١٣١,٦٨٠)	٢٢
(٨,٤٧٢)	(١٠,٨٢٣)	١٤
(١٣٦,٦٤٥)	(١٤٥,٨٣٦)	
١٤١,٧٦٠	(٤١,٣٨٤)	
(١٣٨)	(٢٥)	
٤,٦٥٥	١٤٦,٢٧٧	
١٤٦,٢٧٧	١٠٤,٨٦٨	
٢١٥,٢٣٩	٢٥٥,١٩٠	١٣

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الربح قبل الزكاة والضريبة
التعديلات :-

استهلاك ممتلكات ومعدات
استهلاك موجودات حق استخدام
إطفاء موجودات غير ملموسة
خسارة الانخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة
خسارة من استيعادات خلال السنة
ربح من إلغاء إثبات موجودات حق استخدام
مخصص لمنافع الموظفين
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
تكلفة تمويلية

التغييرات في:

مخزون
ذمم مدينة تجارية، بالصافي
مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
ذمم دائنة تجارية
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

شراء سيارات
الزكاة المدفوعة
تكلفة تمويلية مدفوعة
منافع موظفين مدفوعة
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
شراء ممتلكات ومعدات (باستثناء السيارات)
استثمار في شركة تابعة، بعد خصم النقد المستحوز عليه
إضافات إلى موجودات غير ملموسة
استثمار مكون خلال السنة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
مدفوعات قروض بنكية
توزيعات أرباح مدفوعة
سداد الجزء الرئيسي من مطلوبات عقود الإيجار
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
صافي فروق صرف عملات أجنبية
النقد وما في حكمه في بداية السنة
النقد وما في حكمه في نهاية السنة

المعلومات الإضافية غير النقدية
تحويل سيارات من ممتلكات ومعدات إلى مخزون

رئيس مجلس الإدارة
رئيس المجموعة والرئيس التنفيذي
المدير المالي للمجموعة

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

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 ٣٥.

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 السوق المالية السعودية 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.

كما في تاريخ التقرير، كان لدى الشركة الأم شركتان تابعتان، وهما شركة الجذور الراسخة للنقل المحدودة - شركة شخص واحد وشركة يونترانس إنفوتيك سيرفيسز إنديا برايفت ليمتد. ("الشركات التابعة") يشار إليهم مجتمعين مع الشركة الأم المشار إليها باسم "المجموعة".

كما في تاريخ التقرير، تمتلك الشركة الأم ١٠٠٪ من رأس المال المصدر لشركة الجذور الراسخة للنقل المحدودة - شركة شخص واحد ("الشركة التابعة" أو "رجال"). رجال هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية وتعمل في مجال استئجار وتأجير المركبات والمعدات الثقيلة وتجارة المركبات الثقيلة والمعدات وقطع الغيار وفقاً للسجل التجاري.

اعتباراً من ٢٦ يناير ٢٠٢٠م، استحوذت الشركة الأم على نسبة ٥١٪ المتبقية من ملكية الشركة الزميلة الحالية يونترانس إنفوتيك سيرفيسز إنديا برايفت ليمتد. على هذا النحو، فإن الشركة الأم تمتلك بالكامل ١٠٠٪ من حصص الملكية في هذا الكيان. لذلك، تم توحيدها في هذه القوائم المالية الموحدة من تاريخ الحصول على السيطرة (انظر الإيضاح ١٧).

فيما يلي تفاصيل الشركة الزميلة:

الاسم	النشاط الرئيسي	٪ رأس المال المحتفظ به
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ترانسليز هولدينج إنديا برايفت ليمتد	عقد إيجار تشغيلي لسيارات	٣٢,٩٩٪

ترانسليز هولدينج إنديا برايفت ليمتد

نظراً لتكبد ترانسليز هولدينج إنديا برايفت ليمتد خسائر في السنوات السابقة، فقد قامت الإدارة بتخفيض قيمة الاستثمار، وظهر بقيمة لا شيء.

لم يكن لدى الشركة الزميلة أي مطلوبات محتملة أو التزامات رأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م أو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. يتم إجراء تعديلات، متى ما لزم ذلك، على القوائم المالية للشركات التابعة لتضبط سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢. أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ أساس القياس

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

٣-٢ عملة النشاط والعرض

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. تم تقريب جميع الأرقام لأقرب ألف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة 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. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات ذات الصلة بشكل مستمر. يتم 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 الأخرى الجوهرية للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ التقرير، والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، موضحة أدناه. أقامت الشركة افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوافرة عندما تم إعداد القوائم المالية. مع ذلك، قد يحدث تغير في الظروف والافتراضات الحالية والتقديرات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة الشركة. إن مثل هذه التغيرات تنعكس على الافتراضات عند وقوعها. ونظراً لتطور الوضع سريعاً مع حالة عدم التأكد في المستقبل، ستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطورات المستقبلية (انظر أيضاً الإيضاح ٣٦).

فيما يلي الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

١-٤-٢ الأحكام

الاستمرارية

أجرت إدارة المجموعة تقييماً لقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى المجموعة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل المنظور. علاوةً على ذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بأي عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. لذلك، لا يزال إعداد القوائم المالية الموحدة يتم على أساس الاستمرارية.

٢. أساس الإعداد (يتبع)

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٤-١ الأحكام (يتبع)

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.

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 سواء 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 ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء.

توحيد الشركات التابعة

قامت المجموعة بتقييم جميع الشركات المستثمر فيها لمعرفة ما إذا كانت تمارس سيطرة عليها وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ "القوائم المالية الموحدة". قامت المجموعة بتقييم، من بين أمور أخرى، الحصة التي تمتلكها والترتيبات التعاقدية المطبقة وقدرتها وحدود مشاركتها في الأنشطة ذات الصلة في الشركات المستثمر فيها لتحديد ما إذا كانت تمارس سيطرة عليها أم لا.

٢-٤-٢ التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الأخرى الجوهرية للتقديرات غير المؤكدة 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. مع ذلك، قد يحدث تغير في الظروف والافتراضات الحالية والتقديرات المستقبلية نظرا للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. إن مثل هذه التغيرات تنعكس على الافتراضات عند وقوعها. تتضمن الأجزاء التالية معلومات حول الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة:

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

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

٢. أساس الإعداد (يتبع)

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٤-٢ التقديرات والافتراضات (يتبع)

مخصص لخسائر المخزون

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 الشركة المصنعة المحددة وكلاهما موجود. أحوال السوق الحالية أو الناشئة. وتم النظر في تأثير كوفيد - ١٩ على الانخفاض في قيمة المخزون. ومع ذلك، حتى الآن، لم يكن لكوفيد - ١٩ تأثير مادي على تقييم المجموعة لصافي القيمة الممكن تحقيقها من المخزون منذ بداية الجائحة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية

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

يعتبر تقييم العلاقة بين معدلات التقادم التي تم ملاحظتها تاريخياً، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة من التقييمات الهامة. يعتبر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس للتغيرات في شروط الظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية ممثلة لتخلف العملاء في المستقبل عن السداد. يفصح الإيضاح ٣٠ عن معلومات عن الخسارة الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية للمجموعة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال أيهما أعلى. يعتمد احتساب القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد على البيانات المتاحة من معاملات المبيعات الملزمة، والتي تتم على أساس تجاري، للموجودات المماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصا التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يستند 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 وحدة توليد النقد 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.

منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات إكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع العديد من الافتراضات المتنوعة التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدل الخصم وزيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات ومعدل تسريح الموظفين من الخدمة. ونتيجة التعديلات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. ويتم فحص جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي.

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 ٢٤.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك (انظر الإيضاح ٤).

تم تعديل أو إعادة تصنيف أو إعادة عرض بعض أرقام المقارنة نتيجة لتصحيح أخطاء الفترة السابقة (انظر الإيضاح ٣٤)

٣-١ أساس توحيد القوائم المالية

تتكون القوائم المالية الموحدة للمجموعة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حقوق 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
- 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 ماثلة 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 حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على شركة مستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تتحقق للمجموعة 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 حقوق الملكية الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى لو نتج عن ذلك إلى وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١ أساس توحيد القوائم المالية (يتبع)

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 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 مكتوبة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

عندما تقوم المجموعة باستحواذ على أعمال معينة، فإنها تقوم بإجراء تقييم الموجودات والمطلوبات التي تكتنيها 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 سابقة 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 المتحملة ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. إذا كانت نتائج إعادة التقييم لا تزال تشير إلى زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم الاستحواذ عليها عن إجمالي المقابل المحول، يدرج الربح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

بعد 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 الدمج 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 كيانات تسيطر عليها المجموعة. تعتبر 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.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١ أساس توحيد القوائم المالية (يتبع)

الاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (زميلة)

الشركة الزميلة هي التي يكون للمجموعة تأثيرا كبيرا 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. تتشابه 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. وفقا لطريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار في الشركة الزميلة بالتكلفة. يتم 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 الآخر للمستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. إضافة لذلك، عندما يكون هناك تغيرا مدرجا مباشرة في حقوق الملكية في الشركة الزميلة، فإن المجموعة تقوم عندئذ بتسجيل حصتها من أي تغيرات، حسب مقتضى الحال، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة في حدود حصة الشركة في الشركة الزميلة.

يظهر إجمالي حصة المجموعة في الربح أو الخسارة في شركة زميلة في بداية قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خارج الربح التشغيلي ويمثل الربح أو الخسارة بعد ضريبة الدخل. وعند الضرورة يتم إجراء تعديلات لمطابقة السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري قيد خسائر إضافية للانخفاض 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. في 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 متبقى بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمار المتبقى 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)

٣-٢ العملات الأجنبية

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي والذي يمثل أيضا عملة النشاط للشركة الأم. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الرئيسية ويتم قياس بنود كل منشأة في قوائمها المالية باستخدام عملة النشاط المحددة. تستخدم المجموعة 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 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، وعندئذٍ، 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 للبنود.

العمليات الأجنبية

يتم ترجمة جميع الموجودات والمطلوبات الناتجة عن الأنشطة الخارجية بالإضافة إلى الشهرة وتعديلات القيمة العادلة نتيجة الاستحواذ إلى الريال السعودي بأسعار الصرف في تاريخ التقرير. يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات 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 يحتل 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. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ تصنيف المتداول مقابل تصنيف غير المتداول

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

الموجودات

يعتبر الأصل متداولاً في حال كان:

- 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 كموجودات غير متداولة.

المطلوبات

تعتبر المطلوبات متداولة في حال كانت:

- من المتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- من المتوقع تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي؛ أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات 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.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٤ إثبات الإيرادات (يتبع)

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

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

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

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

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

إيرادات إيجارية - الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم فيها الشركة 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 الدخل الشامل بسبب طبيعتها التشغيلية.

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. يتم إثبات إيرادات المجموعة من الخدمات الأخرى ذات الصلة بترتيبات تأجير السيارات على مدار الوقت عند تقديم الخدمات.

بيع المخزون (سيارات مستعملة)

يتم إثبات الإيرادات من السيارات في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على السيارات إلى العملاء، ويتم ذلك بشكل عام عند تسليم السيارات. تتضمن إيرادات المجموعة من بيع السيارات التزام أداء واحد فقط ولا يوجد أي ومقابل متغير ومكون تمويلي.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٤ إثبات الإيرادات (يتبع)

نقاط الولاء

عادةً ما تمنح الشركة العملاء "نقاط ولاء" إضافية، والتي يتم استخدامها بنفس الطريقة التي يتم بها شراء النقاط العادية. تنشئ 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 أو يصبح احتمال استرداد العميل لنقاط الولاء بعيداً.

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 بيع وتسويق وإدارية

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 / امتياز

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

٣-٦ تكاليف الاقتراض

تتم رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل يحتاج إلى فترة زمنية جوهرية ليكون جاهزا 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.

٣-٧ الزكاة والضريبة

الزكاة

تخضع الشركة 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. يتم احتساب المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، عند الانتهاء من عمليات التقييم النهائية في الفترة التي يتم فيها تحديد هذه المبالغ.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٧-٣ الزكاة والضريبة (يتبع)

الزكاة (يتبع)

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

ضريبة القيمة المضافة

تخضع المجموعة لضريبة القيمة المضافة ("ضريبة القيمة المضافة") وفقا لأنظمة ضريبة القيمة المضافة المطبقة في المملكة العربية السعودية. يتم تحديد مبلغ ضريبة القيمة المضافة من خلال تطبيق معدل الضريبة المطبق على قيمة التوريد ("ضريبة القيمة المضافة على المخرجات") ناقصا 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 أيضا بنودا غير خاضعة للضريبة أو مخصومة على الإطلاق. يتم احتساب مطلوبات الشركة للضريبة الحالية باستخدام معدلات الضرائب التي تم سنها بحلول تاريخ التقرير المالي.

الضريبة المؤجلة

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية لأغراض التقرير المالي في تاريخ القوائم المالية. يتم إدراج مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء ما يلي:

- عند نشوء التزام الضريبة المؤجلة من الإثبات الأولي بالشهرة أو عندما يكون الأصل أو الالتزام في معاملة ما لا يمثل دمج للأعمال ولا يؤثر في وقت المعاملة على حساب الربح المحاسبي ولا الربح/الخسارة الخاضعة للضريبة.
- عند السيطرة على وقت عكس الفروقات المؤقتة ويكون من المحتمل عدم عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور بالنسبة للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحصص في الترتيبات المشتركة.

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 متوافرا مقابل الفروقات المؤقتة القابلة للخصم، والاعتمادات الضريبية غير المستخدمة والمرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة، باستثناء:

عند نشوء أصل الضريبة المؤجلة المتعلق بالفرق المؤقت القابل للخصم نتيجة الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام في معاملة ما لا يمثل شراكة في الأعمال ولا يؤثر في وقت المعاملة على الربح المحاسبي أو الربح/الخسارة الخاضعة للضريبة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٧ الزكاة والضريبة (يتبع)

ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة (يتبع)

- بالنسبة للفروقات المؤجلة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحصص في الترتيبات المشتركة، يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة فقط في حدود احتمالية عكس الفروقات المؤجلة في المستقبل المنظور ويكون الدخل الخاضع للضريبة متوافراً في مقابل الفروقات المؤجلة التي يمكن استخدامها.

تتم مراجعة القيم الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير مالي وتخضع 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 سواء في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

المنافع الضريبية المكتسبة كجزء من اندماج 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 سواء على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو كيانات مختلفة خاضعة للضريبة تنوي إما القيام بتسوية المطلوبات والموجودات الضريبية الحالية على أساس التسوية بالأساسي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في ذات الوقت في كل فترة مستقبلية يتوقع فيها تسوية أو استرداد مبالغ جوهريّة من المطلوبات وموجودات الضريبة المؤجلة.

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.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٨-٣ الممتلكات والمعدات (يتبع)

الإثبات والقياس (يتبع)

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 بالصافي ضمن الإيرادات التشغيلية الأخرى ضمن الدخل الآخر في قائمة الربح أو الخسارة 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. ويتم إلغاء قيد القيمة الدفترية لذلك الجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمات يوما بعد يوم للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

أعمال رأسمالية 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

يمثل الاستهلاك التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للاستهلاك لأحد الموجودات على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. تمثل قيمة الاستهلاك تكلفة الأصل، أو أي مبلغ آخر يتم استبداله بالتكلفة، بعد خصم قيمته المتبقية. يتم إثبات الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل جزء من بنود الممتلكات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى مدة الإيجار أو عمرها الإنتاجي أيهما أقل. لا يتم استهلاك الأراضي.

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية مرة واحدة سنويا على الأقل وتعديلها عند الاقتضاء.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية:

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

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٨-٣ الممتلكات والمعدات (يتبع)

مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

أجرت الشركة مراجعة فنية داخلية واستعانت بخبير خارجي مستقل لإجراء تقييم للأعمار الإنتاجية للسيارات والقيم المتبقية بما في ذلك المقارنة مع ممارسات السوق. وبناءً عليه، تم تعديل الأعمار الإنتاجية المقدرة للسيارات على النحو التالي:

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	معدل	سنوات
٤	٣,٧٥		سيارات إيجار
٢,٥٨	٢,٣٣		سيارات تأجير

تأثير هذه التغييرات على مصروفات الاستهلاك الفعلية والمتوقعة المدرجة في تكلفة الإيرادات على النحو التالي:

٢٠٢٥م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م	الف ريال سعودي
٢,٥١٦	١٩,٣٥٠	١,٩٣٤	(٣١,٢٥١)	(٥٦,٥٣٢)	(نقص) / زيادة مصروفات الإهلاك

٩-٣ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل مبدئياً بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من خلال جميع الأعمال قيمتها العادلة في تاريخ 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 المرسملة 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.

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 فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم احتساب التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء - حسبما يتلاءم - ويتم التعامل مع هذه التغييرات 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
الملكية الفكرية	٤ سنوات

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٩ الموجودات غير الملموسة (يتبع)

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً، إما بشكل فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. ويتم سنوياً تقييم العمر الإنتاجي غير المحدد لتحديد ما إذا كان العمر الإنتاجي غير المحدد لا يزال ساري. 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. يعتبر العقد هو 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 نموذجاً منفرداً للاعتراف 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

تثبت المجموعة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل ذي الصلة للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديله لأي عملية إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم دفعها في أو قبل تاريخ البدء، مطروحة منها أي حوافز إيجار مستلمة. فيما يل استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل أيهما أقصر:

- مباني مستأجرة ٢ إلى ١٠ سنة

إذا كانت ملكية الأصل المستأجر تنتقل إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسه خيار الشراء، فيتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

مطلوبات عقود الإيجار

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٠ عقود الإيجار (يتبع)

مطلوبات عقود الإيجار (يتبع)

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض التدريجي في تاريخ بدء الإيجار لأن سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس اعتماد الفائدة وخفض المبلغ عند دفع الإيجارات. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديلاً 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 شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تقوم بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على ما لديها من عقود إيجار معدات مكتبية 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 التدريجي

يتعذر على المجموعة تحديد سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض التدريجي 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 عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم 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 وفقاً لنفس الأسس كإيرادات إيجار. يتم إثبات الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تكتسب فيها.

٣-١١ المخزون

يمثل المخزون السيارات المعروضة للبيع وقطع الغيار والتوريدات الأخرى. يتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هي 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.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١١ المخزون (يتبع)

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 غيار ومستهلكات

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

٣-١٢ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد لدى البنوك والودائع لأجل والنقد في الصندوق. لغرض 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، وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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 بالقائمة 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.

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ المستحق". يشار 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 بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٣ الأدوات المالية (يتبع)

(١) الموجودات المالية (يتبع)

الإثبات الأولي والقياس (يتبع)

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

يتم الاعتراف بالمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في إطار زمني محدد بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق (التجارة العادية) في تاريخ المتاجرة، وهو 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 الإكتوارية (أدوات الدين)
- موجودات مالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم تدوير الأرباح والخسائر التراكمية عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٣ الأدوات المالية (يتبع)

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. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقييم انخفاض القيمة.

حاليًا، لدى المجموعة استثمار واحد في حقوق الملكية محدد 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.

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

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٣ الأدوات المالية (يتبع)

إلغاء الإثبات (يتبع)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ المدخلات إلى هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الحكم لتحديد القيم العادلة. تشمل 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 لاحقاً في القيمة العادلة في كل تاريخ تقرير. يستند تحديد القيمة العادلة إلى التدفقات النقدية المخصومة. تأخذ 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 وعوضاً عن ذلك تقوم الشركة بتسجيل مخصص خسارة بناءً على الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير مالي. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصص استناداً إلى الخبرة التاريخية لخسائر الائتمان ويتم تعديلها وفقاً لعوامل الاستقرار المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

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، والسلف أو الذمم الدائنة، حسب مقتضى الحال.

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، في حال القروض والسلف والذمم الدائنة، بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات. تشمل 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 (مطلوبات عقود إيجار وقروض).

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٣ الأدوات المالية (يتبع)

٢) المطلوبات المالية (يتبع)

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 أيضا 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.

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (مطلوبات عقود إيجار وقروض)

هذه الفئة من الموجودات المالية هي الأقرب إلى المجموعة. بعد الإثبات الأولي، يتم لاحقاً قياس مطلوبات الإيجار والقروض والسلف التي تحمل فوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تتم 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. يتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على مطلوبات عقود الإيجار والقروض (راجع الإيضاح ١٤).

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم 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. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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. عندما 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.

في سياق تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للوصول إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق من حيث القيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. في سياق تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم أخذ أحدث معاملات في السوق في الاعتبار. وفي حالة عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات، فيتم استخدام نموذج تقييم ملائم لهذا الغرض.

يستند احتساب انخفاض القيمة للمجموعة على أساس الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة التي يتم إعدادها بشكل مستقل لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد لدى المجموعة التي يتم تخصيص موجودات فردية لها. وتغطي هذه الميزانيات والحسابات المتوقعة عموماً فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفرات 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، بالاصافي 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.

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. وحيثما تتوقع المجموعة سداد بعض أو كامل المخصص - على سبيل المثال - بموجب عقد تأمين، فيتم إدراج السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بعد خصم أي سداد.

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.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

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. وفقاً لنظام الشركة الأم الأساسي، يتم السماح بالتوزيع عند إقراره من قبل المساهمين. يتم 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. التغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

تطبق العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة ٢٠٢١م، ولكن ليس لها تأثير أو لا تنطبق على القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما هو مذكور أدناه:

٤-١ التعديلات والتفسيرات السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م

يتم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة ٢٠٢١م، والتي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر ولكن لم يدخل حيز التنفيذ.

٤-١-١ إصلاح معيار سعر الفائدة

يتم إجراء فحص وإصلاح أساسيين للمؤشر المرجعي لمعدل الربح على مستوى العالم. نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية، على مرحلتين، تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ٩، ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤، والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بغرض معالجة المشكلات التي قد تؤثر على التقرير المالي بعد إصلاح معيار معدل الربح، بما في ذلك استبدال سعر العرض الحالي بين البنوك بسعر بديل خالٍ من المخاطر.

ليس لدى المجموعة عقود تشير إلى لايبور بالجنيه الاسترليني، بما في ذلك المقايضات التي ستنتقل بموجب بروتوكولات الرابطة الدولية للمقايضات والمشتقات.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٥. المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير، متى كان ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول.

ساري اعتباراً من الفترات التي
تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ٣٧	عقود غير مجددة - تكلفة تنفيذ عقد	١ يناير ٢٠٢٢م
المعايير الدولية للتقرير المالي	التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي - دورة ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م	١ يناير ٢٠٢٢م
معيار المحاسبة الدولي ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات: تحصيلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	إشارة إلى إطار المفاهيم	١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود تأمين	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ١٢	موجودات ضريبة مؤجلة متعلقة بموجودات ومطلوبات ناشئة من معاملة منفردة	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ١ والمعايير الدولية للتقرير المالي بيان الممارسة ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

المعايير التفسيرات والتعديلات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، أما بالنسبة للمعايير والتفسيرات والتعديلات الأخرى المذكورة أعلاه، تقوم الشركة حالياً بتقييم الآثار المترتبة على القوائم المالية للمجموعة عند التطبيق.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٦. الإيرادات

معلومات الإيرادات المفصلة

فيما يلي توزيع إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٦٥٨,٣٠٥	٦٤٦,٢٧٧	تأجير سيارات وترتيبات إيجار
٣٠٦,٥٥١	٣٤١,٨٥٢	مبيعات سيارات
٩٦٤,٨٥٦	٩٨٨,١٢٩	

توقيت إثبات الإيرادات

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٦٥٨,٣٠٥	٦٤٦,٢٧٧	خدمات منقولة على مدى العمر
٣٠٦,٥٥١	٣٤١,٨٥٢	خدمات منقولة في وقت معين
٩٦٤,٨٥٦	٩٨٨,١٢٩	

٧. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ألف ريال سعودي (معدلة)	ألف ريال سعودي	
٢٦٤,٠٦٤	٢١١,٩٤٧	استهلاك ممتلكات ومعدات (الإيضاح ١٣ ج))
٢٢٣,٥٩٩	٢٦٢,٨١٧	تكاليف بيع سيارات
٤١,٣٩٣	٤٦,٦٢١	مصرفات موظفين
٣٧,٩٨٢	٣٢,٧٠٠	إصلاحات وصيانة
٢٦,٣٤٧	٣٠,٩٣١	تكاليف تشغيلية
٢٢,٦٧٠	٢١,٥٤٤	تأمين
١٥,٤١١	١٥,١٥٤	مصرفات متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل (الإيضاح ١٤ ج))
١٠,٩٨٨	١٠,٥٠٤	استهلاك موجودات حق استخدام (الإيضاح ١٤ أ))
٩,٣٨٣	٩,٥٥٨	حوافز وعمولات ورسوم امتياز
٢,٩٢٢	٣,٢٩٣	مصرفات اتصالات
١٦٥	٢٤٦	إطفاء موجودات غير ملموسة (الإيضاح ١٥)
٩,٣٦٦	٩,٢٩٧	أخرى
٦٦٤,٢٩٠	٦٥٤,٦١٢	

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٨. مصروفات البيع والتسويق

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٣٤,٢٥٠	٣٩,٣٦٦	المصروفات المتعلقة بالموظفين
٤,٣٩٢	٨,٣٩٦	تكاليف إعلانات
٤,٧٣٥	٤,٤٩٨	أخرى
٤٣,٣٧٧	٥٢,٢٦٠	

٩. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢١,٢٥٩	٢٩,٨٥١	المصروفات المتعلقة بالموظفين
٦,٦٦٢	٨,٤٥٦	اشتراكات
٣,٢٥٧	٤,٧٨٣	أتعاب قانونية ومهنية
٢,٦٧١	٢,٧٨٠	مكافآت مجلس الإدارة (الإيضاح ٢٧)
٩٠٧	١,١٩٦	استهلاك (الإيضاح ١٣ ج))
١,٥٥٩	١,٥٨٩	إصلاحات وصيانة
١,٣٣٥	٨٦٤	مصروفات متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل (الإيضاح ١٤ ج))
٧١٥	٨٢٣	اتصالات
٧,٨٦٥	٨,٩٣٥	أخرى
٤٦,٢٣٠	٥٩,٢٧٧	

١٠. التكاليف التمويلية

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٨٣٧	(٧٣٣)	(إيرادات) / تكاليف تمويلية على المربحة والتورق (١٠-١)
١,٠٦٥	١,٦٨٥	تكلفة تمويلية على مطلوبات عقود إيجار (الإيضاح ١٤ ب))
٧٤٧	٩٧٧	أعباء بنكية وأخرى
٢,٦٤٩	١,٩٢٩	

١٠-١ يشمل ذلك إيرادات تمويلية على الودائع قصيرة الأجل بمبلغ ٠,٧٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٠,٢٨ مليون ريال سعودي).

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١١. الزكاة والضريبة

(أ) المحمل للسنة

يبلغ مخصص الزكاة وضريبة الدخل للسنة ٨,٢٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٦,٣٤ مليون ريال سعودي).

تعتمد زكاة المجموعة على القائمة المالية الموحدة للشركة الأم.

تتكون الزكاة المحملة الموحدة للسنة من:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	المحمل للسنة
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	الزكاة
٦,٣٣٨	٨,٢٦٩	-
(٥١)	٥١	-
٦,٢٨٧	٨,٣٢٠	مصرف ضرائب مؤجلة / (دخل)

تعتمد الزكاة المحملة على ما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	حقوق الملكية
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	مخصصات وتسويات أخرى
١,٠٨٨,٦٣١	١,٣٨٣,٢٤١	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل (بعد التمويل ذي الصلة)
٩١,٦٨٥	٧٢,٤٤٢	
(١,١٤٤,٤١٢)	(١,٣٧٢,٩٠٢)	
٣٥,٩٠٤	٨٢,٧٨١	
٢١٤,٤٠٠	٢٤٧,٩٧٩	إيرادات معدلة للسنة
٢٥٠,٣٠٤	٣٣٠,٧٦٠	الوعاء الزكوي

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

الحركة في المخصص خلال السنة

فيما يلي حركة مخصص الزكاة للسنة:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	في بداية السنة
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	المكون خلال السنة
٦,٩٣٩	٨,٢١٧	المدفوع خلال السنة
٦,٣٣٨	٨,٢٦٩	
(٥,٠٦٠)	(٨,٥٥٤)	
٨,٢١٧	٧,٩٣٢	في نهاية السنة

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١١. الزكاة والضريبة (يتبع)

ب) موقف الربط الزكوي

الشركة الأم

قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وسددت التزاماتها الزكوية وفقاً لذلك. علاوة على ذلك، قدمت الشركة إقرارات ضريبة الاستقطاع الخاصة بها حتى ديسمبر ٢٠٢١م وسددت التزاماتها لضريبة الاستقطاع وفقاً لذلك.

علاوة على ذلك، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ربطاً نهائياً للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. وقامت الشركة بدفع جزء من المبلغ للسنوات من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٧م بمبلغ ١,٦٧٨,٣٠٠ ريال سعودي وقدمت التماسات إلى الأمانة العامة للجان الزكاة والضرائب والجمارك بخصوص المبلغ الباقي البالغ ٦٧٢,٢٥٤ ريال سعودي. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وقد قبلت الهيئة الاعتراض ولم تطالب بفروق الزكاة. علاوة على ذلك، أصدرت الهيئة مؤخراً ربطاً نهائياً للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م حيث تطالب بفروق قدره ١١٧,٦٦٦ ريال سعودي عن سنة ٢٠١٩م و ٢٥٤,٢٨٥ ريال سعودي لسنة ٢٠٢٠م. وقامت الشركة بتسوية فروق الزكاة للسنوات ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م.

الشركة التابعة - شركة الجذور الراسخة للنقلات المحدودة (رحال)

قبل تقديم إقرارات الزكاة الموحد للسنوات ٢٠١٨م و ٢٠١٩م، كما هو مذكور أعلاه، قدمت رحال الإقرارات الزكوية المنفصلة حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. وبدأت الهيئة بإجراءات ربط الإقرارات الزكوية المقدمة عن الفترة من ١٢ مايو ٢٠١٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م والسنوات المالية ٢٠١٣م إلى ٢٠١٦م.

الشركة التابعة - يونيترانس إنفوتيك سيرفيسز إنديا برايفت ليميتد

قدمت الشركة التابعة طلباً لتسوية جميع التقييمات 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.

١٢. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح السنة العائدة إلى مالكي الأسهم في الشركة الأم 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 نظراً لعدم وجود عمليات متوقعة خلال السنة. يتم احتساب ربحية السهم على النحو التالي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
(معدلة)		
٢٠٢,٤٤٥	٢١٩,٩١٢	الربح العائد لمالكي الأسهم العادية في الشركة الأم
٧١,١٦٧	٧١,١٦٧	متوسط عدد الأسهم العادية المرجح لربحية السهم الأساسية والمخفضة
٢,٨٤	٣,٠٩	ربحية السهم (بالريال السعودي)

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٣. الممتلكات والمعدات

التكلفة:

أرض	مباني ومنشآت أخرى	ماكينات ومعدات	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيد	الإجمالي
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٨٦,٥٨٢	٨٠,٣٢٢	٧,٥٤٤	٢٧,٨٢٧	٢,٠٩٩,٥٢٩	٤٧٥	٢,٣٠٢,٢٧٩
٣٠٠	١,٩٩٨	٥٠١	١,٠٠٦	٣٧٩,٧٧٠	٩	٣٨٣,٥٨٤
--	--	--	--	(٥١٥,٧٠٧)	--	(٥١٥,٧٠٧)
٨٦,٨٨٢	٨٢,٣٢٠	٨,٠٤٥	٢٨,٨٣٣	١,٩٦٣,٥٩٢	٤٨٤	٢,١٧٠,١٥٦
٨٦,٨٨٢	٨٢,٣٢٠	٨,٠٤٥	٢٨,٨٣٣	١,٩٦٣,٥٩٢	٤٨٤	٢,١٧٠,١٥٦
١٥,١٢٠	٣,٧٤١	٤٠٣	٢,٩٧٣	٦٣٠,٢٠١	--	٦٥٢,٤٣٨
--	(١٥,٤٥٥)	(٣٣٨)	(١٢,٤٦٣)	--	--	(٢٨,٢٥٦)
--	--	--	--	(٥٥٩,٧٧٥)	--	(٥٥٩,٧٧٥)
١٠٢,٠٠٢	٧٠,٦٠٦	٨,١١٠	١٩,٣٤٣	٢,٠٣٤,٠١٨	٤٨٤	٢,٢٣٤,٥٦٣

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
إضافات خلال السنة
المحول إلى المخزون
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م
إضافات خلال السنة
مبالغ مشطوبة خلال السنة
المحول إلى المخزون (انظر الإيضاح (أ) أدناه)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٣. الممتلكات والمعدات (يتبع)

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيد	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	ماكينات ومعدات	مباني ومنشآت أخرى	أرض	الإجمالي
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
١,٠٧٥,٢٦٧	--	١,٠٠٢,١٩٨	٢٦,٤٦١	٧,٢٤٩	٣٩,٣٥٩	--
(٢١٧,٧٣٨)	--	(٢١٧,٧٣٨)	--	--	--	--
٨٥٧,٥٢٩	--	٧٨٤,٤٦٠	٢٦,٤٦١	٧,٢٤٩	٣٩,٣٥٩	--
٤١٠,٦١٧	--	٤٠٥,٨٠٠	٥٤١	١٠٥	٤,١٧١	--
(١٤٥,٦٤٦)	--	(١٤٥,٦٤٦)	--	--	--	--
٢٦٤,٩٧١	--	٢٦٠,١٥٤	٥٤١	١٠٥	٤,١٧١	--
(٤٣١,٨٧٨)	--	(٤٣١,٨٧٨)	--	--	--	--
١٣١,٤١٠	--	١٣١,٤١٠	--	--	--	--
(٣٠٠,٤٦٨)	--	(٣٠٠,٤٦٨)	--	--	--	--
٨٢٢,٠٣٢	--	٧٤٤,١٤٦	٢٧,٠٠٢	٧,٣٥٤	٤٣,٥٣٠	--
٨٢٢,٠٣٢	--	٧٤٤,١٤٦	٢٧,٠٠٢	٧,٣٥٤	٤٣,٥٣٠	--
٢١٣,١٤٣	--	٢٠٦,٥١٩	١,٠٠٢	٢٠٤	٥,٤١٨	--
(٢٧,١٤٨)	--	--	(١٢,٠٢١)	(٣١٦)	(١٤,٨١١)	--
(٣٠٤,٥٨٥)	--	(٣٠٤,٥٨٥)	--	--	--	--
٧٠٣,٤٤٢	--	٦٤٦,٠٨٠	١٥,٩٨٣	٧,٢٤٢	٣٤,١٣٧	--
١,٥٣١,١٢١	٤٨٤	١,٣٨٧,٩٣٨	٣,٣٦٠	٨٦٨	٣٦,٤٦٩	١٠٢,٠٠٢
١,٣٤٨,١٢٤	٤٨٤	١,٢١٩,٤٤٦	١,٨٣١	٦٩١	٣٨,٧٩٠	٨٦,٨٨٢
١,٤٤٤,٧٥٠	٤٧٥	١,٣١٥,٠٦٩	١,٣٦٦	٢٩٥	٤٠,٩٦٣	٨٦,٥٨٢

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م - المقرر عنه سابقا
تأثير التعديلات (الإيضاح ٣٤)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م (المعدل)
استهلاك السنة - المقرر عنه سابقا
تأثير التعديلات (الإيضاح ٣٤)
الاستهلاك خلال السنة - (المعدل)
المحول إلى المخزون - المقرر عنه سابقا
تأثير التعديلات (الإيضاح ٣٤)
المحول إلى المخزون - (المعدل)
الرصيد المعدل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م (المعدل)
استهلاك السنة
مبالغ مشطوبة خلال السنة
المحول إلى المخزون (انظر الإيضاح (أ) أدناه)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م - (معدلة)

صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢٠م - (معدلة)

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٣. الممتلكات والمعدات (يتبع)

- (أ) تمثل التكلفة والاستهلاك المتراكم للسيارات المحالة للتقاعد من الأساطيل والمحولة إلى مخزون السيارات (الإيضاح ١٨).
- (ب) تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ أعمال البناء الجارية للورشة.
- (ج) تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة المنتهية كما يلي:

٢٠٢٠م ألف ريال سعودي (معدلة)	٢٠٢١م ألف ريال سعودي	
٢٦٤,٠٦٤	٢١١,٩٤٧	تكلفة الإيرادات (الإيضاح ٧)
٩٠٧	١,١٩٦	مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٩)
٢٦٤,٩٧١	٢١٣,١٤٣	

١٤. عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار (عقود إيجار كمستأجر) للمباني المستأجرة (مثل الورش وأماكن السكن والمواقع). تتراوح فترات 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 الاعتراف بهذه العقود القصيرة الأجل والعقود لموجودات منخفضة القيمة.

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

٢٠٢٠م ألف ريال سعودي	٢٠٢١م ألف ريال سعودي	
٣٣,٩٣٠	٢٦,٤٤٣	الرصيد كما في ١ يناير
٣,٥٨٢	١٥,٩١٣	إضافات خلال السنة
(٨١)	(٣,٥٨٠)	إنهاء الخدمة خلال السنة
(١٠,٩٨٨)	(١٠,٥٠٤)	مصروفات استهلاك للسنة
٢٦,٤٤٣	٢٨,٢٧٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٤. عقود الإيجار (يتبع)

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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢٩,٢٥٧	٢٤,١٩٠	الرصيد كما في ١ يناير
٣,٥٨٢	١٥,٩١٣	إضافات خلال السنة
(١٧٧)	(٣,٧٦٧)	إنهاء الخدمة خلال السنة
١,٠٦٥	١,٦٨٥	مصرف الفائدة
(٩,٥٣٧)	(١٢,٥٠٨)	مدفوعات خلال السنة
٢٤,١٩٠	٢٥,٥١٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٧,١٧١	٩,٣٢٧	مطلوبات عقود إيجار - الجزء المتداول
١٧,٠١٩	١٦,١٨٦	مطلوبات عقود إيجار - الجزء غير المتداول

تم الإفصاح عن تحليل استحقاق مطلوبات الإيجار في الإيضاح ٣٠.

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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
١٠,٩٨٨	١٠,٥٠٤	مصرفات استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٠٦٥	١,٦٨٥	مصرف الفائدة على التزامات الإيجار
		مصرفات تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرجة في تكلفة الإيرادات) (الإيضاح ٧)
١٥,٤١١	١٥,١٥٤	مصرفات تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرجة في مصرفات عمومية وإدارية) (الإيضاح ٩)
١,٣٣٥	٨٦٤	
٢٨,٧٩٩	٢٨,٢٠٧	إجمالي المبلغ المثبت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجة للمجموعة لعقود الإيجار ٢٤,٩٧ مليون ريال سعودي في سنة ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: ٢٦,٢٨ مليون ريال سعودي). كما كان لدى الشركة إضافات غير نقدية إلى موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود إيجار بمبلغ ١٥,٩ مليون ريال سعودي في سنة ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: ٣,٥٨ 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)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٥. الموجودات غير الملموسة

٢٠٢٠م برامج الحاسب الآلي ألف ريال سعودي	٢٠٢١م أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ألف ريال سعودي	٢٠٢١م الملكية الفكرية ألف ريال سعودي	٢٠٢٠م برامج الحاسب الآلي ألف ريال سعودي	التكلفة
٨,٣١٨	١٠,١٦٠	--	٨,٣٣٧	الرصيد كما في ١ يناير
١,٨٤٢	٤,١١١	٣,٣٥٤	٧٥٧	إضافات / استحواذ خلال السنة
--	(١,٨٢٣)	(١,٨٢٣)	--	الانخفاض في القيمة خلال السنة
١٠,١٦٠	١٢,٤٤٨	٣,٣٥٤	٩,٠٩٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
إطفاء				
٧,٨٥٤	٨,٠١٩	--	٨,٠١٩	الرصيد كما في ١ يناير
١٦٥	٢٤٦	--	٢٤٦	الإطفاء خلال السنة
٨,٠١٩	٨,٢٦٥	--	٨,٢٦٥	
٢,١٤١	٤,١٨٣	٣,٣٥٤	٨٢٩	رصيد إقفال صافي القيمة الدفترية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، سجلت الشركة مخصص انخفاض في القيمة بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي على الملكية الفكرية التي تم الحصول عليها أثناء الاستحواذ على الشركة التابعة (راجع الإيضاح (١٧)).

١٦. الاستثمارات

فيما يلي تفاصيل استثمارات المجموعة:

استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - شركة سيارة المحدودة

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 جزر فيرجن البريطانية. واختارت المجموعة تصنيف الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الاستثمار في الشركة الزميلة

تمثل استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة التالية:

الرصيد كما في			حصة الملكية الفعلية (%)		
١ يناير ٢٠٢٠م ألف ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ألف ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ألف ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
--	--	--	٣٢,٩٩٪	٣٢,٩٩٪	٣٢,٩٩٪
١,٢١٩	--	--	٤٩٪	١٠٠٪	١٠٠٪
١,٢١٩	--	--			

ترانسليز هولدينج إنديا برايفت ليمتد ("تي
اتش إل") - (عقد إيجار تشغيلي لسيارات)
(انظر الإيضاح أدناه)
يونيترانس إنفوتيك سيرفيسز إنديا برايفت
ليمتد ("يونيترانس") (تقديم خدمات تقنية
المعلومات) (انظر الإيضاح أدناه)

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٦. الاستثمارات (يتبع)

ترانسليز هولدينج إنديا برايفت ليميتد

تكبدت ترانسليز هولدينج إنديا برايفت ليميتد خسائر في السنوات السابقة، وقامت الإدارة بتخفيض قيمة الاستثمار، ويظهر بقيمة لا شيء كما هو مذكور أعلاه. لم يكن لدى الشركة الزميلة أي مطلوبات محتملة أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م أو ٢٠٢١م.

يونيترانس إنفوتيك سيرفيسز إنديا برايفت ليميتد

اعتباراً من ٢٦ يناير ٢٠٢٠م، استحوذت الشركة الأم على نسبة ٥١٪ المتبقية من ملكية الشركة الزميلة الحالية يونترانس إنفوتيك سيرفيسز إنديا برايفت ليميتد. وعلى هذا النحو فإن الشركة الأم تمتلك ١٠٠٪ من الملكية في هذا الكيان، لذلك تم توحيدها في القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة والحالية من تاريخ الحصول على السيطرة (انظر الإيضاح ١٧).

١٧. الاستحواذ على شركة تابعة

كما هو مذكور في الإيضاح ١ و ١٦، اعتباراً من ٢٦ يناير ٢٠٢٠م، استحوذت الشركة الأم على نسبة ٥١٪ المتبقية من ملكية الشركة الزميلة القائمة في الهند، وهي شركة يونيترانس إنفوتيك سيرفيسز إنديا الخاصة المحدودة ("الشركة التابعة") بإجمالي مقابل قدره ٢,٨٦٩ مليون ريال سعودي. وفقاً لشروط السداد، تم دفع مقابل الشراء البالغ ٢,٨٦٩ مليون ريال سعودي وقت الشراء.

تم احتساب الاستحواذ باستخدام طريقة الشراء المحاسبية. سجلت الشركة الأم صافي الموجودات المكتتة من الشركة التابعة بالقيمة العادلة مما نتج عنه موجودات غير ملموسة (حقوق ملكية فكرية) بقيمة ١,٨٢٣ مليون ريال سعودي، بدون أي شهرة. كانت تفاصيل صافي الموجودات المستحوذ عليها والقيم العادلة لكل منها على النحو التالي:

القيمة الدفترية	القيمة العادلة	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٥٩	٥٩	صافي الموجودات المستحوذ عليها:
--	--	موجودات ثابتة
١,٨٢٣	١,٨٢٣	أصل غير ملموس (الملكية الفكرية)
٥٤	٥٤	موجودات ضريبة مؤجلة
٥١٣	٥١٣	ذمم مدينة تجارية
١,٥٣٣	١,٥٣٣	النقد وما في حكمه
١٨٥	١٨٥	قروض قصيرة الأجل وسلف
١٠٠	١٠٠	موجودات متداولة أخرى
(١٨)	(١٨)	مطلوبات متداولة أخرى
(١٦١)	(١٦١)	مخصص قصير الأجل
٤,٠٨٨	٢,٢٦٥	صافي الموجودات المستحوذ عليها
٤,٠٨٨		القيمة العادلة لاصافي الأصل المستحوذ عليه
		يخصم: مقابل الشراء
(١,٢١٩)		- قيمة استثمار محتفظ به سابقاً (٤٩٪)
(٢,٨٦٩)		- النقد المدفوع
(٤,٠٨٨)		إجمالي مقابل الشراء
--		شهرة / خيار شراء مساومة

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٨. المخزون

١ يناير ٢٠٢٠م ألف ريال سعودي (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ألف ريال سعودي (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ألف ريال سعودي	
١٤,٢٨٩	٥,٥٦٨	--	سيارات محتفظ بها للبيع - حسب ما هو مقرر عنه كما في
٨,٠٠٥	٨,٣٦٨	--	تأثير التعديلات (الإيضاح ٣٤)
٢٢,٢٩٤	١٣,٩٣٦	٦,٢٢٥	رصيد الإقفال
١,٣٠٤	١,٤٠١	١,٨٨٨	قطع غيار ومستلزمات
٢٣,٥٩٨	١٥,٣٣٧	٨,١١٣	

١٩. الذمم المدينة التجارية

١ يناير ٢٠٢٠م ألف ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ألف ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ألف ريال سعودي	
٢٠٢,٧٣٧	٢١٥,٤٧٦	١٩٥,٠٣٣	ذمم مدينة تجارية
(٤٠,١٠٠)	(٢٦,٤٣٥)	(٣٣,٨٨٤)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (انظر أدناه)
١٦٢,٦٣٧	١٨٩,٠٤١	١٦١,١٤٩	

الحركة في مخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٢٠٢٠م ألف ريال سعودي	٢٠٢١م ألف ريال سعودي	
٤٠,١٠٠	٢٦,٤٣٥	الرصيد كما في ١ يناير
١٤,١٧٧	١١,٩٩٦	المحمل للسنة
(٢٧,٨٤٢)	(٤,٥٤٧)	المشطوب خلال السنة
٢٦,٤٣٥	٣٣,٨٨٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

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

٢٠. المدفوعات مقدما والذمم المدينة الأخرى

١ يناير ٢٠٢٠م ألف ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ألف ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ألف ريال سعودي	
٢٠,٢٠٣	٢٠,٥٨٨	٢٩,٨٤٢	إيجار مدفوع مقدما وموجودات أخرى
٣,٢١٧	١,٣٠٩	١,٧١٥	قروض موظفين وأخرى
٢٣,٤٢٠	٢١,٨٩٧	٣١,٥٥٧	

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢١. النقد وما في حكمه

١ يناير ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
١,٧٧٠	٦٣٤	١,٧٨٩	النقد في الصندوق
--	١١٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٢,٨٨٥	٣٥,٦٤٣	٣,٠٧٩	أرصدة بنكية
٤,٦٥٥	١٤٦,٢٧٧	١٠٤,٨٦٨	

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

٢٢. حقوق الملكية

(أ) رأس المال

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بلغ رأس مال الشركة الأم ٧١١,٦٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٧١١,٦٧ مليون ريال سعودي) يتكون من ٧١,١٦٧ مليون سهم (٢٠٢٠م: ٧١,١٦٧ مليون) مدفوعة بالكامل، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

في اجتماعه المنعقد في ٦ فبراير ٢٠٢٠م، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية نهائية بمبلغ ١٠٦,٧٥٠,٠٠٢ ريال سعودي (تمثل ١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. قام مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠٢٠م بتعديل مبلغ توزيع الأرباح النقدية من مبلغ ١٠٦,٧٥٠,٠٠٢ ريال سعودي (بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد) إلى ٣٥,٥٨٣,٣٣٤ ريال سعودي (بواقع ٠,٥ ريال سعودي للسهم الواحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، والتي تمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية التي انعقدت في ١٥ يونيو ٢٠٢٠م.

وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٣ يوليو ٢٠٢٠م على توزيع أرباح نقدية مرحلية بمبلغ ٣٥,٥٨ مليون ريال سعودي (تمثل ٠,٥ ريال سعودي للسهم الواحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

في اجتماعه المنعقد في ٤ فبراير ٢٠٢١م، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية نهائية بمبلغ ٨٨,٩٦ مليون ريال سعودي والتي تمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢١م للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢١م على توزيع أرباح نقدية مرحلية بمبلغ ٤٢,٧٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

(ب) الاحتياطي النظامي

وفقاً لمظام الشركة الأم الأساسي وقانون الشركات، قامت الشركة الأم بتحويل ١٠٪ من صافي دخلها للسنة إلى الاحتياطي النظامي. يمكن للشركة الأم أن تقرر التوقف عن تحويل الاحتياطي النظامي متى ما بلغ ذلك الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٣. القروض البنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ألف ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ألف ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٠م ألف ريال سعودي
--	--	١٦,١٧٣
--	٣,٣٣٣	٤٤,١٦٦
--	٣,٣٣٣	٦٠,٣٣٩
--	--	(١٦,١٧٣)
--	٣,٣٣٣	٤٠,٨٣٣
--	٣,٣٣٣	(٥٧,٠٠٦)
--	--	٣,٣٣٣
مراجحة واتفاقيات بيع اتفاقيات التوريد	مجمّل الديون	يخصم: الجزء المتداول مراجحة واتفاقيات بيع اتفاقيات التوريد
الجزء غير المتداول		

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تتكون القروض المصرفية للمجموعة من ديون بنكية طويلة الأجل بموجب العديد من منتجات التمويل الإسلامي بما في ذلك اتفاقيات المراجحة والتورق مع البنوك التجارية في المملكة العربية السعودية. تحمل هذه الديون رسوم تمويل بمعدلات السوق السائدة وقت إبرام عقود الدين. وتم ضمان هذه القروض من خلال سندات لأمر تحت الطلب. تتضمن اتفاقيات القرض تعهدات، والتي تتطلب، من بين شروط أخرى، الحفاظ على بعض النسب المالية المعينة. تم إظهار الأقساط المستحقة خلال اثني عشر شهرًا من تاريخ المركز المالي كمطلوبات متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

كانت القروض المصرفية مستحقة السداد على أقساط شهرية متغيرة وتم سداد القسط الأخير في ٢٨ فبراير ٢٠٢١م.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٤. منافع الموظفين

الوصف العام للخطة

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

٢٠٢٠م ألف ريال سعودي	٢٠٢١م ألف ريال سعودي	
٥٠,٤١٢	٥٤,٦٦٦	الرصيد كما في ١ يناير
		المدرج في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٦,٢٤٣	٦,٥٦٧	تكلفة الخدمة الحالية
١,٥٥٢	١,١٨٤	تكلفة فوائد، بالصافي
٧,٧٩٥	٧,٧٥١	
		المدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
٣,٠٥٩	--	الخسائر / (الأرباح) الإكتوارية:
(١,٢٩٨)	٤,٦٧٩	تأثير التغيير في الافتراضات المالية
١,٧٦١	٤,٦٧٩	خسارة / (ربح) الخبرة
٥٩,٩٦٨	٦٧,٠٩٦	
(٥,٣٠٢)	(٤,١١٢)	منافع مدفوعة
٥٤,٦٦٦	٦٢,٩٨٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي توزيع مخصص منافع نهاية الخدمة المحملة بين تكلفة إيرادات ومصروفات بيع وتسويق ومصروفات عمومية وإدارية:

٢٠٢٠م ألف ريال سعودي	٢٠٢١م ألف ريال سعودي	
٢,٩٦١	٢,٩٤٤	تكلفة الإيرادات
٢,٠٧٦	٢,٠٦٤	مصروفات بيع وتسويق
٢,٧٥٨	٢,٧٤٣	مصروفات عمومية وإدارية
٧,٧٩٥	٧,٧٥١	

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٤. منافع الموظفين (يتبع)

الافتراضات الإكتوارية

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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
%٢,٢٥	%٢,٥٠	معدل الخصم
%٤,٥	%٤,٥	نمو الرواتب في المستقبل / المعدل المتوقع لزيادة الراتب
١٠,٥٤٠ - ٠,٧٩٠	١٠,٥٤٠ - ٠,٧٩٠	معدل الوفيات
لكل ألف	لكل ألف	
١٣٢ - ٠ لكل ألف	١٣٢ - ٠ لكل ألف	معدل تسريح / استقالة الموظفين
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	التأثير على زيادة / (نقص) منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	
الانخفاض في الافتراض بمقدار ألف ريال سعودي	الزيادة في الافتراض بمقدار ألف ريال سعودي	التغير في الافتراض بمقدار
٦,٩٤٢	(٥,٨٣٩)	%١
(٥,٧٣٣)	٦,٧١١	%١
٣٦٠	(٣٤٣)	١ سنة
٣٦	(٣٧)	%١٠
١,٢٣٤	(١,٢٥٤)	١ سنة
		معدل الخصم
		نمو الرواتب في المستقبل / معدل زيادات الرواتب
		المتوقع
		معدل الوفيات
		معدل تسريح / استقالة الموظفين
		سن التقاعد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	التأثير على زيادة / (نقص) منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	
الانخفاض في الافتراض بمقدار ألف ريال سعودي	الزيادة في الافتراض بمقدار ألف ريال سعودي	التغير في الافتراض بمقدار
٦,٢٨٤	(٥,٢٧١)	%١
(٥,٢١٢)	٦,٠٧٣	%١
٣٢٤	(٣٠٨)	١ سنة
٣٤	(٣٣)	١ سنة
١,٠٨٧	(٤,٠٥٨)	١ سنة
		معدل الخصم
		نمو الرواتب في المستقبل / معدل زيادات الرواتب
		المتوقع
		معدل الوفيات
		معدل تسريح / استقالة الموظفين
		سن التقاعد

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٤. منافع الموظفين (يتبع)

الافتراضات الإكتوارية (يتبع)

تم تحديد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تستقرى تأثير التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير. تستند تحليلات الحساسية إلى 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 تغير 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:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٧,٤٦٩	٧,٣٦٣	خلال الـ ١٢ شهراً القادمة (فترة التقرير السنوي القادمة)
١,٣٦٧	٨,٩٢٨	بين ٢ و ٥ سنوات
٦,٧٢٠	٢٤,٨٩٢	بين ٥ و ١٠ سنوات
٥٦,٤٣٣	٤٤,٤٣١	أكثر من ١٠ سنوات
		إجمالي المدفوعات المتوقعة
٧١,٩٨٩	٨٥,٦١٤	

٢٥. الذمم الدائنة التجارية

١ يناير ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٤٥,٥٦٦	٨,٤٢٦	٣٠,٥٨٨	موردين للسيارات
٣٢,٩٢٨	١٧,٦١٢	٢٥,٦٨٥	موردين للمخزون وقطع الغيار ومواد أخرى
٧٨,٤٩٤	٢٦,٠٣٨	٥٦,٢٧٣	

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

٢٦. المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

١ يناير ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢٩,٩٤٠	٤٥,٣٥٥	٥٣,١٨٣	مصروفات مستحقة
٦,٩٠٠	١٣,٠٣٢	١٩,٢٨٠	مستحقات متعلقة بالموظفين
٢٠,٨٦٦	٣٢,٥٠٢	٣٤,٦٣٩	دفعات مقدمة من عملاء
٢٥,٩٨٤	٢٧,٠٥٧	٢٦,٠١٠	أخرى
٨٣,٦٩٠	١١٧,٩٤٦	١٣٣,١١٢	

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٧. 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. تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين 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.

(أ) فيما يلي المعاملات الهامة والأرصدة المتعلقة بها:

<u>الرصيد في</u>		<u>مبالغ المعاملات</u>		<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>طبيعة المعاملات</u>	<u>الطرف ذو العلاقة</u>
٣١	١	٣١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
ديسمبر	يناير	ديسمبر	ألف ريال	ألف ريال		
٢٠٢٠م	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	سعودي	سعودي		
١٦	٧	--	٦٤	--	تأجير سيارات	مجموعة الزاهد
--	--	--	١,٧٠٧	١,٣٨٠	خدمات مهنية تشمل ضريبة القيمة المضافة (رسوم الاحتفاظ)	مكتب باسم العالم عبد الله العالم للمحاماة
--	--	--	٧,٣٣٣	١٠,٤١٤	موظفون	موظفي الإدارة العليا
٨,٢٢٢	٨,٢٨٩	١١,٢٤٩	٥٩٦	٧٢٠	منافع قصيرة الأجل منافع طويلة الأجل	
٢,٦٧١	٢,٥٤٣	٢,٧٨٠	٢,٦٧١	٢,٧٨٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	مجلس الإدارة

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

٢٨. الارتباطات والالتزامات المحتملة

الارتباطات المحتملة

بالإضافة إلى الارتباطات المحتملة المدرجة في الإيضاح ١١، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة بمبلغ ٢١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٩,٨ مليون ريال سعودي) صادرة عن البنوك المحلية نيابة عن المجموعة في سياق الأعمال العادية.

الالتزامات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لدى المجموعة التزامات رأسمالية مستقبلية بمبلغ لا شيء ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: لا شيء ريال سعودي).

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٩. 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. يراقب رئيس مجلس الإدارة والرئيس 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 صناع القرار التشغيلي الرئيسيين للشركة.

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
 - أخرى - تمثل المخزون والموجودات والمطلوبات الأخرى والإيرادات والمصروفات ذات الصلة للبنود غير المصنفة ضمن قطاعات التأجير الإيجار.
- لم يتم تجميع أي قطاعات تشغيلية لتشكيل قطاعات التشغيل المذكورة أعلاه.

تتضمن نتائج القطاعات المبلغة 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 متضمنة 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:

التفاصيل		إيجار		تأجير		أخرى		الإجمالي	
	٢٠٢١م ألف ريال سعودي معدلة	٢٠٢٠م ألف ريال سعودي معدلة		٢٠٢١م ألف ريال سعودي معدلة	٢٠٢٠م ألف ريال سعودي معدلة		٢٠٢١م ألف ريال سعودي معدلة	٢٠٢٠م ألف ريال سعودي معدلة	
إيرادات - عملاء خارجيين	٤٥٥,٩٦٠	٤٨٦,٤٥٥	١٩٠,٣١٧	١٧١,٨٥٠	٣٤١,٨٥٢	٣٠٦,٥٥١	٩٨٨,١٢٩	٩٦٤,٨٥٦	
استهلاك السيارات - حسب المقرر عنه سابقا	--	(٢٩٠,١٦٩)	--	(١١٥,٦٣١)	--	--	--	(٤٠٥,٨٠٠)	
تأثير التعديلات	--	١١٧,٢١٠	--	٢٨,٤٣٦	--	--	--	١٤٥,٦٤٦	
استهلاك السيارات	(١٥١,١٣٢)	(١٧٢,٩٥٩)	(٥٥,٣٨٧)	(٨٧,١٩٥)	٣٤١,٨٥٢	٣٠٦,٥٥١	(٢٠٦,٥١٩)	(٢٦٠,١٥٤)	
ربح قطاعي	٣٠٤,٨٢٨	٣١٣,٤٩٦	١٣٤,٩٣٠	٨٤,٦٥٥	--	--	٧٨١,٦١٠	٧٠٤,٧٠٢	

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٩. المعلومات القطاعية (يتبع)

إيرادات / (مصروفات) غير موزعة:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ألف ريال سعودي (معدلة)	ألف ريال سعودي	
(٤٠٤,١٣٦)	(٤٤٨,٠٩٣)	تكلفة مبيعات
١٤,٥٩٩	٢٠,١٧٧	إيرادات تشغيل أخرى، بالصادفي
(٤٣,٣٧٧)	(٥٢,٢٦٠)	مصروفات بيع وتسويق
(٤٦,٢٣٠)	(٥٩,٢٧٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٤,١٧٧)	(١١,٩٩٦)	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٢,٦٤٩)	(١,٩٢٩)	تكاليف تمويلية، بالصادفي
٢٠٨,٧٣٢	٢٢٨,٢٣٢	الربح قبل الزكاة

فيما يلي تفاصيل موجودات ومطلوبات القطاع:

التفصيل			
الإجمالي	غير مخصصة	مخصصة	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
١,٨٨٤,٢٦٣	٤٩٦,٣٢٥	٣٧٧,٥٦٦	١,٠١٠,٣٧٢
٢٨٥,٨١٤	٢٨٥,٨١٤	--	--
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م			
موجودات قطاعية			
مطلوبات قطاعية			
١,٧٤٩,٣١١	٥٢٩,٨٦٥	٣٢٧,٣١٨	٨٩٢,١٢٨
٢٣٤,٣٩٠	٢٣٤,٣٩٠	--	--
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م - (معدلة)			
موجودات قطاعية			
مطلوبات قطاعية			
١,٦٩٤,٦٧٣	٣٧٩,٦٠٤	٤٣٤,١٤٦	٨٨٠,٩٢٣
٣٠٩,١٣١	٣٠٩,١٣١	--	--
١ يناير ٢٠٢٠م - (معدلة)			
موجودات قطاعية			
مطلوبات قطاعية			

إفصاحات أخرى

التفصيل			
الإجمالي	غير مخصصة	مخصصة	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٦٥٦,٥٤٩	٢٦,٣٤٨	٢١٥,١٠٩	٤١٥,٠٩٢
٢٠٢١م			
نفقات رأسمالية			
٣٨٥,١٠٣	٥,٣٣٣	٧٠,٩٤٥	٣٠٨,٨٢٥
٢٠٢٠م			
نفقات رأسمالية			
٥٨٤,٢١٤	٤٥,٩١٧	٢١٦,٣٢٩	٣٢١,٩٦٨
١ يناير ٢٠٢٠م			
نفقات رأسمالية			

تتكون المصروفات الرأسمالية من إضافات ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة.

٢٩. المعلومات القطاعية (يتبع)

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

٣٠. إدارة مخاطر الأدوات المالية

تشمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى. يتمثل الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة وتوفير ضمانات لدعم عملياتها. تشمل 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. يركز 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. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط ضد المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة.

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

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

تراقب لجنة المراجعة التزام الإدارة بسياسات وإجراءات الشركة في إدارة المخاطر، وتراجع مدي كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تتعرض لها الشركة.

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. تم الإفصاح عن طرق الإثبات المحددة المتبعة في بيان السياسات المنفصل المتعلق بكل بند.

٣٠. إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر السوق

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

- مخاطر صرف العملات الأجنبية،
- مخاطر معدل العمولات (الفوائد)؛ و

يركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمجموعة على تقلبات السوق المالية ويحاول التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

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 للشركة لمخاطر أسعار الفائدة كما هو موضح في المعيار الدولي للتقرير المالي ٧، وذلك لأن القيمة الدفترية والتدفقات النقدية المستقبلية لن تتعرض للتذبذب نظرا للتغير في أسعار الفائدة السوقية. وبالتالي، لا تتعرض الشركة لمخاطر القيمة العادلة وأسعار الفوائد.

في تاريخ التقرير لا توجد قروض ولا توجد حساسية لمعدل الربح للسنة.

ب) مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. عملة النشاط والتقرير للشركة هي الريال السعودي. وتتم معاملات الشركة بشكل أساسي بالريال السعودي. تراقب الشركة التذبذبات في أسعار صرف العملات وتعتقد أن هذه مخاطر العملات ليست ذات أهمية. معظم التعرض للمخاطر بالدولار الأمريكي، والريال السعودي مربوط بسعر صرف ٣,٧٥ ريال سعودي: ١ دولار أمريكي، لذلك فالشركة لا تتعرض لأي مخاطر عملات أجنبية جوهرية من الأدوات المالية المقومة بالريال السعودي والدولار الأمريكي. ومع ذلك، لدى المجموعة استثمارات في شركات زميلة أجنبية تتعرض لموجوداتها الصافية لمخاطر ترجمة العملات. حاليا، تتعلق هذه التعرضات 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.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣٠. إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

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 الشركة لمخاطر تتعلق بالذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد لدى البنوك.

مخاطر التركيز

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

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

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

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

١ يناير ٢٠٢٠م ألف ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ألف ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ألف ريال سعودي	الموجودات المالية
٢٠٢,٧٣٧	٢١٥,٤٧٦	١٩٥,٠٣٣	ذمم مدينة تجارية (الإيضاح ١٩)
٢,٨٥٥	١٤٥,٦٤٣	١٠٣,٠٧٩	النقد وما في حكمه (باستثناء النقد في الصندوق) (الإيضاح ٢١)
٢٠٥,٥٩٢	٣٦١,١١٩	٢٩٨,١١٢	

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية للشركة، بما في ذلك الأرصدة البنكية والنقد، فإن تعرض الشركة 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. تعتقد الإدارة بأن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بأرصدة البنوك غير جوهري حيث أن الأرصدة النقدية محتفظ بها لدى بنوك ذات سمعة جيدة في المملكة العربية السعودية.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣٠. إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

الذمم المدينة التجارية

يتم إدارة مخاطر الائتمان للعملاء من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعميل بناءً على بطاقة تصنيف ائتماني ويتم تحديد حدود الائتمان الفردي وفقاً لهذا التقييم. يمثل أكبر خمس عملاء ١٨٪ من الذمم المدينة المستحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٨٪).

تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. تقوم 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. لقياس 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. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والأجل عن عوامل الاقتصاد الكلي (مثل توقعات إجمالي الناتج القومي وأفاق الصناعة) التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. يعكس 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 التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية.

٢٠٢١م			
مخاطر منخفضة	معدل المتوسط المرجح للخسارة	مجمّل القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
مخاطر معتدلة	٢,٣٨٪	٨٧,١٥٢	٢,٠٧٤
مشكوك فيه	٩,٤٣٪	٧٣,١٥٥	٦,٩٠١
خسارة	٦٤,٣٠٪	٢٧,٤٩٧	١٧,٦٨٠
	١٠٠٪	٧,٢٢٩	٧,٢٢٩
		١٩٥,٠٣٣	(٣٣,٨٨٤)
٢٠٢٠م			
مخاطر منخفضة	معدل المتوسط المرجح للخسارة	مجمّل القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
مخاطر معتدلة	١,٨٨٪	٩٩,٤٨٣	١,٨٧٤
مشكوك فيه	١٠,٨٣٪	٨٠,٣٢٤	٨,٧٠٢
خسارة	٣٠,٦٥٪	٢٨,٥٦٧	٨,٧٥٧
	١٠٠٪	٧,١٠٢	٧,١٠٢
		٢١٥,٤٧٦	(٢٦,٤٣٥)

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

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣٠. 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. قد تنشأ مخاطر السيولة نتيجة عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. يتمثل نهج المجموعة في إدارة السيولة في ضمان أنها سيكون لديها، قدر الإمكان، السيولة الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، تحت الظروف العادية والاضطرارية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة. 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 ٢٠٢١م	القيمة الدفترية	أقل من سنة	التدفقات النقدية التعاقدية		الإجمالي ألف ريال سعودي
			١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	
		ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
مطلوبات عقود إيجار	٢٥,٥١٣	٧,٠١٤	٢٠,١٨٥	--	٢٧,١٩٩
ذمم دائنة تجارية	٥٦,٢٧٣	٥٦,٢٧٣	--	--	٥٦,٢٧٣
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٩٨,٤٧٣	٩٨,٤٧٣	--	--	٩٨,٤٧٣
	١٨٠,٢٥٩	١٦١,٧٦٠	٢٠,١٨٥	--	١٨١,٩٤٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	القيمة الدفترية	أقل من سنة	التدفقات النقدية التعاقدية		الإجمالي ألف ريال سعودي
			١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	
		ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
قروض بنكية	٣,٣٣٣	٣,٣٤٧	--	--	٣,٣٤٧
مطلوبات عقود إيجار	٢٤,١٩٠	٧,٤٨٤	١٧,٧٨٣	--	٢٥,٢٦٧
ذمم دائنة تجارية	٢٦,٠٣٨	٢٦,٠٣٨	--	--	٢٦,٠٣٨
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٨٥,٤٤٤	٨٥,٤٤٤	--	--	٨٥,٤٤٤
	١٣٩,٠٠٥	١٢٢,٣١٣	١٧,٧٨٣	--	١٤٠,٠٩٦

١ يناير ٢٠٢٠م	القيمة الدفترية	أقل من سنة	التدفقات النقدية التعاقدية		الإجمالي ألف ريال سعودي
			١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	
		ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
قروض بنكية	٦٠,٣٣٩	٥٨,١١٧	٣,٣٤٧	--	٦١,٤٦٤
مطلوبات عقود إيجار	٢٩,٢٥٧	٥,٤٠١	٢٤,٩١٢	--	٣٠,٣١٣
ذمم دائنة تجارية	٧٨,٤٩٤	٧٨,٤٩٤	--	--	٧٨,٤٩٤
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٦٢,٨٢٤	٦٢,٨٢٤	--	--	٦٢,٨٢٤
	٢٣٠,٩١٤	٢٠٤,٨٣٦	٢٨,٢٥٩	--	٢٣٣,٠٩٥

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣١. إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأس مال المجموعة، يشمل رأس المال رأس المال المصدر والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة العائدة إلى مالكي الأسهم في الشركة الأم. تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على المستثمر وثقة المقرضين والسوق واستمرارية التطوير المستقبلي للعمل التجاري.

تدير المجموعة هيكل رأس المال وتقوم بتعديله على ضوء المتغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وللحفاظ على تعديل رأس المال 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 صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائد الدين. تقوم المجموعة بإدراج الجزء المتداول وغير المتداول ضمن الدين.

١ يناير ٢٠٢٠م الف ريال سعودي (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م الف ريال سعودي (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م الف ريال سعودي	
٣٠٩,١٣١	٢٣٤,٣٩٠	٢٨٥,٨١٤	إجمالي المطلوبات
(٤,٦٥٥)	(١٤٦,٢٧٧)	(١٠٤,٨٦٨)	النقد وما في حكمه
٣٠٤,٤٧٦	٨٨,١١٣	١٨٠,٩٤٦	صافي الدين
٧١١,٦٦٧	٧١١,٦٦٧	٧١١,٦٦٧	رأس المال
١٨٢,١٩٣	٢٠٢,٤٣٨	٢٢٤,٤٢٩	احتياطي نظامي
٤٩١,٦٨٢	٦٠٠,٩٥٤	٦٦٢,٥١٦	أرباح مبقاة
١,٣٨٥,٥٤٢	١,٥١٥,٠٥٩	١,٥٩٨,٦١٢	حقوق الملكية
٠,٢٢	٠,٠٦	٠,١١	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. إن عدم الالتزام بالتعهدات المالية المرتبطة سيسمح للبنك بالمطالبة بسداد القروض فوراً. لم تكن هناك تغيرات في الأهداف ولا السياسات أو العمليات لإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣٢. 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 في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوبات تحدث إما:

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

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأجدى متاحة أمام المجموعة.

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 الأطراف في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه من أجل تحقيق أفضل منفعة منه.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر بها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتثبت استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة 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 - الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية ملحوظا بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة
- المستوى ٣ - تقنيات التقييم التي يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوى دخل هام 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 اختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لم تكن هناك أدوات مالية تحتفظ بها الشركة تم قياسها بالقيمة العادلة، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
--	--	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل			
الشامل الآخر			
- استثمار			

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣٢. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (يتبع)

لم يكن هناك تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. بالإضافة إلى ذلك، لم تكن هناك تغييرات في أساليب التقييم.

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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م			
الوصف:	التكلفة المطفأة	القيمة الدفترية	
		القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
الإجمالي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة			
استثمار	--	--	١٥,٠٠٠
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة			
ذمم مدينة تجارية	١٦١,١٤٩	--	--
ذمم مدينة أخرى	١,٦٠٢	--	--
النقد وما في حكمه	١٠٤,٨٦٨	--	--
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة			
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٥٦,٢٧٣	--	--
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	١٣٣,١١٢	--	--
مطلوبات عقود إيجار	٢٥,٥١٣	--	--
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م			
الوصف:	التكلفة المطفأة	القيمة الدفترية	
		القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
الإجمالي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة			
ذمم مدينة تجارية	١٨٩,٠٤١	--	--
ذمم مدينة أخرى	١١,٨٢١	--	--
النقد وما في حكمه	١٤٦,٢٧٧	--	--
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة			
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٢٦,٠٣٨	--	--
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	١١٧,٩٤٦	--	--
مطلوبات عقود إيجار	٢٤,١٩٠	--	--

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣٢. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (يتبع)

القيمة الدفترية				١ يناير ٢٠٢٠م
الوصف:	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الإجمالي
	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
ذمم مدينة تجارية	١٦٢,٦٣٧	--	--	١٦٢,٦٣٧
ذمم مدينة أخرى	١٨,٤٣١	--	--	١٨,٤٣١
النقد وما في حكمه	٤,٦٥٥	--	--	٤,٦٥٥
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٧٨,٤٩٤	--	--	٧٨,٤٩٤
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٨٣,٦٩٠	--	--	٨٣,٦٩٠
مطلوبات عقود إيجار	٢٩,٥٢٧	--	--	٢٩,٥٢٧

٣٣. التغيرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية

التغيرات في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية:

١ يناير ٢٠٢١م	التدفقات النقدية	عقود الإيجار الجديدة	أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
مطلوبات عقود إيجار	٢٤,١٩٠	(١٢,٥٠٨)	١٥,٩١٣	(٢,٠٨٢)
الإجمالي	٢٤,١٩٠	(١٢,٥٠٨)	١٥,٩١٣	(٢,٠٨٢)
١ يناير ٢٠٢٠م	التدفقات النقدية	عقود الإيجار الجديدة	أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
الجزء المتداول من القروض	٥٧,٠٠٦	(٥٧,٠٠٦)	--	٣,٣٣٣
مطلوبات عقود إيجار	٢٩,٢٥٧	(٩,٥٣٧)	٣,٥٨٢	٨٨٨
الجزء غير المتداول من القروض	٣,٣٣٣	--	--	(٣,٣٣٣)
الإجمالي	٨٩,٥٩٦	(٦٦,٥٤٣)	٣,٥٨٢	٨٨٨

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣٤. التعديلات

خلال سنة ٢٠٢١م، قامت الإدارة بتصحيح القيم الدفترية للممتلكات والمعدات (السيارات) والمخزون المحتفظ به للبيع (السيارات) ومصاريف الاستهلاك الناتجة عن الممتلكات والمعدات (السيارات) وتكلفة مبيعات السيارات من خلال إعادة تعديل البنود المتأثرة في القوائم المالية للفترة السابقة. ونشأ التعديل نظراً لأن التقديرات المتعلقة بالأعمار الاقتصادية الإنتاجية والقيم المتبقية للمركبات لم يتم إعادة تقييمها بدقة ولم يتم احتساب تكلفة الاستهلاك للسنوات السابقة وفقاً لمتطلبات إطار التقرير المالي المنطبق.

تأثير التعديلات		حسب المدرج سابقاً	قائمة المركز المالي الموحدة:
بعد التعديل	التعديلات	ألف ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٠م
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		ممتلكات ومعدات
١,٤٤٤,٧٥٠	٢١٧,٧٣٨	١,٢٢٧,٠١٢	أخرى
٣٥,٦١٣	--	٣٥,٦١٣	الموجودات غير المتداولة
١,٤٨٠,٣٦٣	٢١٧,٧٣٨	١,٢٦٢,٦٢٥	
٢٣,٥٩٨	٨,٠٠٥	١٥,٥٩٣	مخزون
١٩٠,٧١٢	--	١٩٠,٧١٢	أخرى
٢١٤,٣١٠	٨,٠٠٥	٢٠٦,٣٠٥	الموجودات المتداولة
١,٦٩٤,٦٧٣	٢٢٥,٧٤٣	١,٤٦٨,٩٣٠	إجمالي الموجودات
٤٩١,٦٨٢	٢٢٥,٧٤٣	٢٦٥,٩٣٩	أرباح مبقاة
٨٩٣,٨٦٠	--	٨٩٣,٨٦٠	أخرى
١,٣٨٥,٥٤٢	٢٢٥,٧٤٣	١,١٥٩,٧٩٩	إجمالي حقوق الملكية
٣٠٩,١٣١	--	٣٠٩,١٣١	إجمالي المطلوبات
١,٦٩٤,٦٧٣	٢٢٥,٧٤٣	١,٤٦٨,٩٣٠	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
تأثير التعديلات		حسب المدرج سابقاً	قائمة المركز المالي الموحدة:
بعد التعديل	التعديلات	ألف ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		ممتلكات ومعدات
١,٣٤٨,١٢٤	٢٣١,٩٧٤	١,١١٦,١٥٠	أخرى
٢٨,٦٣٥	--	٢٨,٦٣٥	الموجودات غير المتداولة
١,٣٧٦,٧٥٩	٢٣١,٩٧٤	١,١٤٤,٧٨٥	
١٥,٣٣٧	٨,٣٦٨	٦,٩٦٩	مخزون
٣٥٧,٢١٥	--	٣٥٧,٢١٥	أخرى
٣٧٢,٥٥٢	٨,٣٦٨	٣٦٤,١٨٤	الموجودات المتداولة
١,٧٤٩,٣١١	٢٤٠,٣٤٢	١,٥٠٨,٩٦٩	إجمالي الموجودات
٦٠٠,٩٥٤	٢٣٨,٨٨٢	٣٦٢,٠٧٢	أرباح مبقاة
٢٠٢,٤٣٨	١,٤٦٠	٢٠٠,٩٧٨	احتياطي نظامي
٧١١,٥٢٩	--	٧١١,٥٢٩	أخرى
١,٥١٤,٩٢١	٢٤٠,٣٤٢	١,٢٧٤,٥٧٩	إجمالي حقوق الملكية
٢٣٤,٣٩٠	--	٢٣٤,٣٩٠	إجمالي المطلوبات
١,٧٤٩,٣١١	٢٤٠,٣٤٢	١,٥٠٨,٩٦٩	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣٤. التعديلات (يتبع)

تأثير التعديلات			قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
بعد التعديل	التعديلات	حسب المدرج سابقا	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢٦٤,٠٦٤	(١٤٥,٦٤٦)	٤٠٩,٧١٠	تكاليف الإيرادات
٢٢٣,٥٩٩	١٣١,٠٤٧	٩٢,٥٥٢	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٠٠,٥٦٦	١٤,٥٩٩	٢٨٥,٩٦٧	تكاليف بيع سيارات
٢٠٨,٧٣٢	١٤,٥٩٩	١٩٤,١٣٣	مجمّل الربح
٢٠٢,٤٤٥	١٤,٥٩٩	١٨٧,٨٤٦	الربح قبل الزكاة
٢٠٠,٥٤٦	١٤,٥٩٩	١٨٥,٩٤٧	ربح السنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١,٥١٤,٩٢١	٢٤٠,٣٤٢	١,٢٧٤,٥٧٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
-----------	---------	-----------	-------------------------------

قائمة التدفقات النقدية الموحدة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠٨,٧٣٢	١٤,٥٩٩	١٩٤,١٣٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢٦٤,٩٧١	(١٤٥,٦٤٦)	٤١٠,٦١٧	ربح السنة
٢٢٣,٥٠٠	١٣١,٠٤٧	٩٢,٤٥٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
			مخزون

تأثير التعديلات

بعد التعديل	التعديلات	حسب المدرج سابقا	ربحية السهم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢٠٢,٤٤٥	١٤,٥٩٩	١٨٧,٨٤٦	الربح العائد لمالكي الأسهم العادية في الشركة الأم
٧١,١٦٧	--	٧١,١٦٧	متوسط عدد الأسهم العادية المرجح لربحية السهم الأساسية والمخفضة
٢,٨٤	--	٢,٦٤	ربحية السهم

قامت الإدارة بإعادة تقييم الأرقام المقابلة وبناءً عليه قامت بإعادة تصنيف المبالغ التالية خلال السنة:

- الإيرادات إلى إيرادات أخرى تبلغ ١٢,٣٥ مليون ريال سعودي
- الذمم المدينة التجارية إلى العملاء والموردين تبلغ ١٣,٧ مليون ريال سعودي
- الذمم الدائنة التجارية إلى العملاء تبلغ ٨,٢ مليون ريال سعودي

الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣٥. الفروع

لدى الشركة الأم الفروع التالية:

رقم السجل التجاري	موقع الفرع	رقم السجل التجاري	موقع الفرع
٤٠٣٠٠١٧٠٣٨	جدة المقر الرئيسي	٤٠٣٠٦١٠٩٢٤	جدة
١٠١٠٠٥٢٧٥١	الرياض	٤٠٣١٠٣٧٧٦٢	مكة
١٠١٠٢٤٧٧٢٠	الرياض	٤٠٣١٠٣٧٧٦٣	مكة
١٠١٠٢٨٨٣٨٦	الرياض	٤٠٣١٠٩٨٩٧٩	مكة
١٠١٠٥٧٩٩٩٢	الرياض	٤٠٣١٢١٨٨٨٤	مكة
١٠١٠٥٨٩٤٤٨	الرياض	٤٠٣١٢٢٢٢٣٧	مكة
١٠١٠٦٦٩٤٦٨	الرياض	٤٠٣١٢٣٠٩٢٥	مكة
١٠١٠٩٤٩٦٢٦	الرياض	٤٠٣٢٠٠٩٥٧٤	الطائف
١٠١٠٩٤٩٦٢٧	الرياض	٤٠٣٢٢٢٧٥٩٤	الطائف
١٠١١٣٨١٧١	الخرج	٤٠٣٢٢٢٧٥٩٥	الطائف
١١٣١٠٣٨٨٠٩	بريدة	٤٦٠٢٠٠٢٣٧٤	رابغ
١١٣١٢٩١٦٤٩	بريدة	٤٦٠٣٠٠٨٨٤٠	القنفذة
٢٠٣١١٠٦٩٣١	الأحساء	٤٦٥٠٠٢٩٤١٦	المدينة
٢٠٥٠٠١٥١٥٣	الدمام	٤٦٥٠٠٢٩٤١٧	المدينة
٢٠٥٠٠٩٢٧٤١	الدمام	٤٦٥٠٠٢٩٤١٨	المدينة
٢٠٥١٠٢٥٧٥٠	الخبر	٤٦٥٠٠٤٨٨٦٣	المدينة
٢٠٥٢٠٠١٨٧٤	الظهران	٤٦٥٠٠٤٨٨٦٥	المدينة
٢٠٥٥٠٠٥١٢٧	الجبيل	٤٦٥٠٠٥٧٠٨٨	المدينة
٢٢٥٢٠٠٤٠٢٢٩	الأحساء	٤٦٥٠٢١٢٧٨٧	المدينة
٣٣٥٠١٣٩٤٢٠	حائل	٤٦٥٠٥٤٩٧٤٦	المدينة
٣٥٥٠٠٢٢٩٤٦	تبوك	٤٧٠٠٠٠١٣٩٤	ينبع
٣٥٥٠٠٣٨٤٢٣	تبوك	٤٧٠٠٠٠٣٠٦٧	ينبع
٣٥٥٠١٣٠٥٥٨	تبوك	٤٧٠٠٠٢٠٢١٦	ينبع
٣٥٥٢١٠١٨٧٧	الوجه	٤٧٠٠٠٢٠٢١٧	ينبع
٤٠٣٠٠٩٦١٦١	جدة	٤٧٠٠١٠٨١٨٠	ينبع
٤٠٣٠١٠٦٧١٠	جدة	٥٨٠٠١٠٣٢٠٥	الباحة
٤٠٣٠١٠٦٧١٢	جدة	٥٨٥٠٠٦٩٨٥٧	أبها
٤٠٣٠١١٤٩٧٦	جدة	٥٨٥٠١٢٣٣٠٩	أبها
٤٠٣٠١٣٠٧٨٢	جدة	٥٨٥١٠٠٨٨٤٥	بيشة
٤٠٣٠١٣٥٨٤٢	جدة	٥٨٥٥٠٢١٤٩٣	خميس مشيط
٤٠٣٠١٦٨٩٧٣	جدة	٥٨٥٥٠٧١٤٤٥	خميس مشيط
٤٠٣٠١٦٩٦٣٠	جدة	٥٨٥٥٠٧١٤٤٦	خميس مشيط
٤٠٣٠١٦٩٦٣١	جدة	٥٨٦٠٠٦٨٥٦٧	محاليل عسير
٤٠٣٠٢٢١٢٩٣	جدة	٥٩٠٠٠١٤٠٣٦	جازان
٤٠٣٠٢٩٢٦١٩	جدة	٥٩٠٠٠٣٢٢١٩	جازان
٤٠٣٠٢٩٢٦٢٣	جدة	٥٩٠٣٠٣٣٧٩٦	بيش
٤٠٣٠٢٩٨٩٢٣	جدة	٥٩٥٠٠٢٥٩٠٠	نجران
٤٠٣٠٣٠٤٠٠٧	جدة		
٤٠٣٠٣٥٨٧٧٦	جدة		
٤٠٣٠٣٦٦٣٧٣	جدة		

٣٦. تأثير كوفيد - ١٩

تفشي فيروس كورونا المستجد ("كوفيد - ١٩") منذ مطلع سنة ٢٠٢٠م وانتشر في جميع أنحاء الصين ثم انتشر في العالم مسبباً تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية بما في ذلك في المملكة العربية السعودية. صنفت منظمة الصحة العالمية فيروس كوفيد - ١٩ كجائحة، حيث أصدرت الحكومات لوائح وإرشادات صارمة لسكانها وشركاتها. وقد تطلب ذلك من المجموعة إعادة تقييم أحكامها والمصادر الرئيسية للتقدير المطبقة.

واتخذت الإدارة سلسلة من الإجراءات الوقائية، بما في ذلك اعتماد جميع إرشادات السلامة المعمول بها في وزارة الصحة لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمجتمع الأوسع أيضاً. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قامت الإدارة بتقييم التأثير العام على عمليات المجموعة، ومتطلبات السيولة، وجوانب الأعمال، وأعدت النظر في عوامل مثل التأثيرات على سلسلة التوريد، وتأثير الطلب والأسعار المتعلقة بالمركبات المستعملة، إلخ.

يتعين على الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات حول القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى، مع الأخذ في الاعتبار أوجه عدم التأكد التي تمت مناقشتها. وتستند الأحكام والتقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف. ويتطور الوضع المحيط بكوفيد - ١٩، بما في ذلك المتغيرات الجديدة، وقد يستمر تأثيره على الظروف الاقتصادية العالمية بالتأثير على أعمال المجموعة ونتائج العمليات والوضع المالي في سنة ٢٠٢٢م. ولا يزال الوضع غير مؤكد، وبالتالي من الصعب التنبؤ على وجه اليقين بطول الفترة الزمنية التي سيؤثر فيها كوفيد - ١٩ على أعمال المجموعة والتأثير العام المحتمل لكوفيد - ١٩ على أعمال المجموعة وعملياتها ووضعها المالي.

وضعت المجموعة في الاعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المدرجة للموجودات المالية وغير المالية للمجموعة. يعتبر ذلك أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات القابلة للملاحظة. ومع ذلك، تظل الأسواق متقلبة وتبقى المبالغ المسجلة حساسة لتقلبات السوق. بالنظر إلى عدم استقرار بيئة العمل، ستستمر الإدارة في تقييمها وإجراء المزيد من التعديلات حسب الطلب لتقييم قدرتها حسب الحاجة.

٣٧. الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة مهمة منذ نهاية السنة تتطلب أي إفصاحات أو تعديلات في هذه القوائم المالية الموحدة، باستثناء ما هو مبين في الإيضاح ٣٦. علاوة على ذلك، اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٢م توزيع أرباح نقدية نهائية بمبلغ ٩٢,٥٢ مليون ريال سعودي (تمثل ١,٣٠ ريال سعودي للسهم الواحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٣٨. الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٣٠ مارس ٢٠٢٢م الموافق ٢٧ شعبان ١٤٤٣هـ.