

شركة ذيب لتأجير السيارات
شركة مساهمة مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة الشركاء
شركة ذيب لتأجير السيارات
شركة مساهمة مغلقة
الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة ذيب لتأجير السيارات - شركة مساهمة مغلقة (الشركة) التي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التخفيضات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية (١-٣٤)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعزل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدقيقها النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 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 على أساس هذه القوائم المالية.

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 مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. 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 الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، استناداً 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 الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

تقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتطلب المادة (١٣٥) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساس.

الدار لتدقيق الحسابات
عبدالله البصري وشركاه
ص ب ٢١٩٥
الرياض ١١٤٥١
المملكة العربية السعودية

عبدالله بن محمد البصري
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١)



الرياض في ١٣ رجب ١٤٤١ هـ
الموافق ٨ مارس ٢٠٢٠ م

شركة ذيب لتأجير السيارات
شركة مساهمة مقفلة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٧٥٠,٢٦٨,٩٢٥	١,٠٢٧,٠٧٥,٨٩٤	٧	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٥٨٣,٦٦٤	٤٥٧,٥٥٩	٨	موجودات غير ملموسة، بالصافي
---	٤٦,٩٢٢,٦٨٣	١٣	موجودات حق الإستخدام
٧٥٠,٨٥٢,٥٨٩	١,٠٧٤,٤٥٦,١٣٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
٦,٩٥٧,٣٢٣	٦,٧٦٠,٦٨٠	٩	المخزون
٣٠,٧٨١,٣٧٧	٣٣,١٦٣,٠٤٩	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٤,٦٧٧,١٨٦	٩٠,٣٨٥,٠٦٦	١١	ذمم مدينة، بالصافي
٥,٧٧٢,٩١٨	٧,٨٢٤,٦١٦	١٢	الإيرادات المستحقة، بالصافي
١٠٠,٢١٤	٣٧,٨٦٣	١٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٣,١٢٣,٥١٦	٥٨,٩٧٠,١٠٦	١٥	النقد وما في حكمه
١٤١,٤١٢,٥٣٤	١٩٧,١٤١,٣٨٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٨٩٢,٢٦٥,١٢٣	١,٢٧١,٥٩٧,٥١٦		إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين			
حقوق المساهمين			
١٥٣,٩٠٢,٠٠٠	١٥٣,٩٠٢,٠٠٠	١٦	رأس المال
٥٥,٣٣٨,٠٧٧	٥٥,٣٣٨,٠٧٧		الإحتياطي النظامي
١٧٤,٥٢٥,٢٨٨	٢٤٢,١٣٣,٧٣٨		الأرباح المبقاه
٣٨٣,٧٦٥,٣٦٥	٤٥١,٣٧٣,٨١٥		إجمالي حقوق المساهمين
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
١٢٩,٣٢٠,٠٨٩	٣١٦,١٦٢,٣٩٣	١٧	قروض طويلة الأجل
٢٠,١٨٢,٣٦٩	٢٣,٢٦٤,٠٨٧	١٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
---	٢٨,٦١٣,٢٠٩	١٣	التزامات عقود إيجار
١٤٩,٥٠٢,٤٥٨	٣٦٨,٠٣٩,٦٨٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
٢٢٩,٦٢٢,٧٦٠	٢٨٨,٨٤٩,١٦١	١٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٩٠,٠١٠,٧٨١	٨٥,١٨٤,٩٩٣		ذمم وكالات سيارات دائنة
١,٦٨١,٥٦٢	٣,٥٣٣,٨٦٧		ذمم دائنة
٦٠٤,٤١٧	٢٤١,٧٦٧		إيرادات غير مكتسبة
٢٣,٣١١,٨٥٩	٣٩,١٥٥,١٢٩	١٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
---	١٥,٣٦٤,٧٢٤		التزامات عقود إيجار- الجزء المتداول
١٣,٧٦٥,٩٢١	١٩,٨٥٤,٣٧١	٢٠	مخصص الزكاة
٣٥٨,٩٩٧,٣٠٠	٤٥٢,١٨٤,٠١٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٠٨,٤٩٩,٧٥٨	٨٢٠,٢٢٣,٧٠١		إجمالي المطلوبات
٨٩٢,٢٦٥,١٢٣	١,٢٧١,٥٩٧,٥١٦		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

«تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

شركة ذيب لتأجير السيارات
شركة مساهمة مقفلة
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٥٣٢,٥٩٨,١٨٦	٦٣١,١٤٠,٠٩٤	٢١	إيرادات
(٣٨٩,٩٨٣,١٧١)	(٤١٠,٤٤٥,٦٨٥)	٢٢	تكلفة الإيرادات
١٤٢,٦١٥,٠١٥	٢٢٠,٦٩٤,٤٠٩		إجمالي الربح
(٢٧,٢٨٠,١١٣)	(٣٣,٥١٢,٧٤٥)	٢٣	مصاريف بيعية وتسويقية
(٢٣,٥١٧,٦٨٨)	(٣٠,٦٢٥,٠٧٦)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
(٨,٤٢٥,٠٥٣)	(٨٠,٠٣,٥٦٩)	١٢. ١١	الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٢,١٠٨,٦٠٦	٢,٨٧٨,٧١٩		إيرادات أخرى
٨٥,٥٠٠,٧٦٧	١٥١,٤٣١,٧٣٨		الدخل من العمليات الرئيسية
(١٦,٤٩٥,٣٧٦)	(٢٤,٥١٨,٢٤٩)	٢٥	تكاليف تمويل
٦٩,٠٠٥,٣٩١	١٢٦,٩١٣,٤٨٩		الدخل قبل الزكاة
(٢,٠٢٢,٧٠٣)	(٤,١١٣,٦٢٦)	٢٠	الزكاة
(٦,٨٨٨,١٤٣)	(٤,٠١٤,٠٦٠)	٢٠	فروقات زكاة لسنوات سابقة
٦٠,٠٩٤,٥٤٥	١١٨,٧٨٥,٨٠٣		صافي دخل السنة
الدخل الشامل الآخر:			
البنود التي لن يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:			
٩٢١,١٢٤	(١,١٧٧,٣٥٣)	١٨	(الخسائر) / الأرباح الإكتوارية عن التزامات منافع الموظفين
٦١,٠١٥,٦٦٩	١١٧,٦٠٨,٤٥٠		الدخل الشامل للسنة

«تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

شركة ذيب لتأجير السيارات
شركة مساهمة مقفلة
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الإجمالي	الأرباح المبقاه	الإحتياطي النظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٠,٩٩٩,٦٩٦	١٤١,٧٥٩,٦١٩	٥٥,٣٣٨,٠٧٧	١٥٣,٩٠٢,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨م
٦٠,٠٩٤,٥٤٥	٦٠,٠٩٤,٥٤٥	---	---	صافي دخل السنة
٩٢١,١٢٤	٩٢١,١٢٤	---	---	الدخل الشامل الآخر
٦١,٠١٥,٦٦٩	٦١,٠١٥,٦٦٩	---	---	الدخل الشامل للسنة
(٢٨,٢٥٠,٠٠٠)	(٢٨,٢٥٠,٠٠٠)	---	---	توزيعات أرباح (إيضاح ٣٠)
٣٨٣,٧٦٥,٣٦٥	١٧٤,٥٢٥,٢٨٨	٥٥,٣٣٨,٠٧٧	١٥٣,٩٠٢,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
١١٨,٧٨٥,٨٠٣	١١٨,٧٨٥,٨٠٣	---	---	صافي دخل السنة
(١,١٧٧,٣٥٣)	(١,١٧٧,٣٥٣)	---	---	الدخل الشامل الآخر
١١٧,٦٠٨,٤٥٠	١١٧,٦٠٨,٤٥٠	---	---	الدخل الشامل للسنة
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	---	توزيعات أرباح (إيضاح ٣٠)
٤٥١,٣٧٣,٨١٥	٢٤٢,١٣٣,٧٣٨	٥٥,٣٣٨,٠٧٧	١٥٣,٩٠٢,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

«تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

شركة ذيب لتأجير السيارات
شركة مساهمة مغلقة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
الأنشطة التشغيلية:			
٦٩,٠٠٥,٣٩١	١٢٦,٩١٣,٤٨٩		الدخل قبل الزكاة
تعديلات لمطابقة الربح قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:			
١٤٠,١٠٤,٧٦١	١٧٧,١٣٧,٢٢٤	٧	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٢١٦,٢٤٨	٢٢١,٩٣٥	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
	١٥,٨٩٥,٣٥٧	١٣	إستهلاك موجودات حق الإستخدام
١٦,٤٩٥,٣٧٦	٢٤,٥١٨,٢٤٩	٢٥	تكاليف تمويل
٨,٤٢٥,٠٥٣	٨,٠٠٣,٥٦٩	١٢٠ ١١	الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٣,٤٧٧,٧٦٠	٣,٥٢٤,٤٨٤	١٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥,٧٥٣,٩٥٦	٣٠ ٢٠ ٦١	٩٠ ٦	خسارة انخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات والمخزون
٢٤٣,٤٧٨,٤٥٥	٣٥٦,٥١٦,٣٦٨		
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
١,٩٨٥,٨٠١	(٦,٤٥٧,٩٥٦)	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٤,٢٨٩,٩٣٠)	(٣٣,٥٠٦,٥٥٥)	١١	ذمم مدينة، بالصافي
(٣,٣٣٥,٠٧٣)	(٢,٢٥٦,٥٩٢)	١٢	الإيرادات المستحقة، بالصافي
(١٥,٨٢٣)	٦٢,٣٥١	١٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٢٢,٧٨٥,١٢٧	٩١,٧٤٩,١٢٦	٩	المخزون
٢٢,٧٩٣,٥٢١	(٤,٨٢٥,٧٨٨)		ذمم وكالات سيارات دائنة
٣,٨٣٤,٠١١	١٣,٩٦٤,٨٥٩	١٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٠٤,٤١٧	(٣٦٢,٦٥٠)		إيرادات غير مكتسبة
(١,٧٩٨,٠١٣)	١,٨٥٢,٣٠٥		ذمم دائنة
٣٧٦,٠٤٢,٤٩٣	٤١٦,٧٣٥,٤٦٨		النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٩٣,٣٥٤,٣٩١)	(٥٤١,٩٢٨,٦٥٤)	٧	إضافات سيارات
---	(٢٠,٣٩٦,٢٣٦)	٢٠	الزكاة المدفوعة
(٣,٨٤٣,٦٠٠)	(١,٦٢٠,١١٩)	١٨	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢١,١٥٥,٤٩٨)	(١٢٨,٨٥٢,٥٤١)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الإستثمارية:			
(٢,٧٣٤,٨١٦)	(٣,٨٥٣,٠٨٣)	٧	إضافات ممتلكات ومعدات أخرى
---	(٩٥,٨٣٠)	٨	إضافات موجودات غير ملموسة
(١٥,٨٦٤,٠٩٤)	(١٧,٠٠٠)	٧	أعمال تحت التنفيذ
(١٨,٥٩٨,٩١٠)	(٣,٩٦٥,٩١٣)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
الأنشطة التمويلية:			
(١٥,٥٨٥,٤٩٥)	(٢٢,٦٣٩,٨٣٨)		تكاليف تمويل مدفوعة
٣١٩,٣٥٥,٧٢٧	٥٤٧,٢٧٤,٨٥٠		قروض لأجل مستلمة
(٢٣٤,١٤٤,١٩٣)	(٣٠ ١٠ ٦,١٤٥)		قروض لأجل مسددة
---	(١٤,٧٦٣,٨٢٣)	١٣	سداد الجزء الرئيسي من التزامات عقود الإيجار
(٢٨,٢٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	٢٩	توزيعات أرباح مدفوعة
٤١,٣٧٦,٠٣٩	١٥٨,٦٦٥,٠٤٤		صافي النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٦٢١,٦٣١	٢٥,٨٤٦,٥٩٠		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٣١,٥٠ ١,٨٨٥	٣٣,١٢٣,٥١٦		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٣,١٢٣,٥١٦	٥٨,٩٧٠,١٠٦		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
معلومات غير نقدية إضافية:			
١٢٣,٦٨٠,١٨٨	٩١,٧٨٢,٩٣٩		تحويل سيارات من ممتلكات ومعدات إلى مخزون
---	٤,٠٧٦,٢٨٤	١٠-٥	مدفوعات محولة إلى موجودات حق الإستخدام

«تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١- معلومات عامة

شركة ذيب لتأجير السيارات («الشركة»)، هي شركة مساهمة مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠١٥٠٦٦١ بتاريخ ١٢ ربيع الثاني ١٤١٩هـ (الموافق ٦ أغسطس ١٩٩٨م). يتمثل نشاط الشركة في تأجير السيارات وتجارة الجملة والتجزئة في السيارات وقطع غيارها وتملك وتشغيل مراكز صيانة السيارات وخدمات الورش.

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

٦٧٠٩ الطريق الدائري الشرقي، الروضة

الرياض ٢٣٩٤ - ١٣٢١١، المملكة العربية السعودية

تغطي هذه القوائم المالية نشاطات الشركة وفروعها المذكور أدناه:

الفرع	رقم السجل التجاري	رقم الترخيص	تاريخ السجل التجاري
المنطقة الوسطى			
التعاون	١٠١٠٣١٩٧٥	١٠١٠٢٠٠٠٢١٢	١٤٣٢/٨/٤هـ (الموافق ٢٠١١/٦/٥م)
السويدي	١٠١٠١٨٧٠٢٠	١٠١٠٢٠٠٠٢٠٢	١٤٣٤/٣/٣٠هـ (الموافق ٢٠٠٣/٥/٣١م)
الشفاء	١٠١٠٣٥٩٢٤٧	١٠١٠٢٠٠٠٢١٣	١٤٣٤/٢/١٦هـ (الموافق ٢٠١٢/٢/٢٩م)
الياسمين	١٠١٠٣٩٦١٩٩	١٠١٠٢٠٠٠٢١٥	١٤٣٥/١/٢٣هـ (الموافق ٢٠١٣/١/٢٦م)
معرض الرياض - الروضة	١٠١٠٣٧٨٢٤٥	١٠١٠٢٠٠٠٢١٤	١٤٣٤/٧/٢٧هـ (الموافق ٢٠١٣/٦/٦م)
الملز	١٠١٠٢٢٤٧٥٨	١٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٢٧/١٠/٢٢هـ (الموافق ٢٠٠٦/١١/١٣م)
أم الحمام	١٠١٠١٨١٦٧٠	١٠١٠٢٠٠٠٢٠٧	١٤٢٣/٨/١٥هـ (الموافق ٢٠٠٢/١٠/٢١م)
مطار الملك خالد	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٠١٠٢٠٠٠٢٠٦	١٤١٩/٧/١٢هـ (الموافق ١٩٩٨/٨/٥م)
بيع السيارات	١٠١٠١٧٧٥٦٠	---	١٤٢٣/٣/٢٣هـ (الموافق ٢٠٠٢/٦/٤م)
مركز الصيانة	١٠١٠٣٨٨٤٣٩	---	١٤٣٤/١١/١٢هـ (الموافق ٢٠١٣/٩/١٨م)
سجلات العقارات	١٠١٠٣١٧٦٩٦	---	١٤٣٢/١١/١٠هـ (الموافق ٢٠١١/١٠/٨م)
بريدة	١١٣١٠٥١٩٩٤	٤٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٥/٥/١٢هـ (الموافق ٢٠١٤/٣/١٣م)
مطار بريدة	١١٣١٠٥١٩٩٤	٤٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٥/٥/١٢هـ (الموافق ٢٠١٤/٣/١٣م)
مطار حائل	١٠١٠٢٢٤٧٥٨	٨٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٢٧/١٠/٢٢هـ (الموافق ٢٠٠٦/١١/١٣م)
فرع العروبة	١٠١٠٩٣٠٢٨٥	١٠١٠٢٠٠٠٢١٧	١٤٣٩/٤/١٣هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٣١م)
فرع اليرموك	١٠١٠٤٥١٠٢٩	٣٠١٠٣٠٠٠٢٠١	١٤٣٩/٩/١٥هـ (الموافق ٢٠١٨/٥/٢٩م)
المنطقة الغربية			
شارع قريش البوادي - طريق المدينة (١)	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	٢٠٢٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٢٠/١/٢٩هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥م)
شارع الأمير محمد - العزيزية (التحلية)	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	٢٠٢٠٢٠٠٠٢٠٥	١٤٢٠/١/٢٩هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥م)
البغدادية	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	٢٠٢٠٢٠٠٠٢٠٦	١٤٢٠/١/٢٩هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥م)
طريق المدينة - الروضة	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	٢٠٢٠٢٠٠٠٢٠٧	١٤٢٠/١/٢٩هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥م)
الفيحاء	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	٢٠٢٠٢٠٠٠٢٠٩	١٤٢٠/١/٢٩هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥م)
السامر	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	٢٠٢٠٢٠٠٠٢١٠	١٤٢٠/١/٢٩هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥م)
فرع ينبع	٤٧٠٠١٧٢٣٤	---	١٤٣٥/٣/١٥هـ (الموافق ٢٠١٤/١/١٦م)
مطار ينبع	٤٧٠٠١٧٢٣٤	٣٠٢٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٥/٣/١٥هـ (الموافق ٢٠١٤/١/١٦م)
مطار المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٥٠٩٧٥	٣٠١٠٢٠٠٠٢٠٢	١٤٣٢/٣/٤هـ (الموافق ٢٠١١/٢/٧م)
مطار الطائف	٤٠٣٢٠٣٦١٦٤	٣٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٤/٦/١٨هـ (الموافق ٢٠١٣/٤/٢٨م)
بيع السيارات - جدة	٤٠٣٠٢٩٤٨٣٥	---	١٤٣٧/٨/٣٠هـ (الموافق ٢٠١٦/٦/٦م)
المدينة المنورة شارع الملك عبد العزيز	٤٦٥٠٠٥٠٩٧٥	٣٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٢/٣/٠٤هـ (الموافق ٢٠١١/٠٢/٠٧م)
فرع الامل	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	٢٠٢٠٢٠٠٠٢١٢	١٤٢٠/١/٢٩هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٤م)
فرع مكة المكرمة	٤٠٣١٢٢٥٢٥١	١٤/٠٠٠٠٠٠٥٣٧	١٤٤٠/٧/٢٥هـ (الموافق ٢٠١٩/٤/١م)
فرع الطائف	٤٠٣٢٢٣٥٠٨٤	١٤/٠٠٠٠٠٠٢٠٨	١٤٤٠/٧/٢٥هـ (الموافق ٢٠١٩/٤/١م)
فرع العلا	٤٦٥١١٠٢٢٧٧	١٤/٠٠٠٠٠٠٤٥٣	١٤٤١/٢/١٥هـ (الموافق ٢٠١٠/١٠/١٥م)
المنطقة الشرقية			
الدمام	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	٥٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٢٠/٢/٤هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٩م)
الخبر	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	٥٠٦٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٢٠/٢/٤هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٩م)

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١- معلومات عامة (تتمة)

الفرع	رقم السجل التجاري	رقم الترخيص	تاريخ السجل التجاري
مطار الدمام	٢٠٥٠٣٤٩٧٠	٥٠١٠٢٠٠٢٠٢	١٤٢٠/٢/٤هـ (الموافق ١٩/٥/١٩٩٠م)
الجبيل	٢٠٥٥٠٩٧٧٤	٥٠١٣٠٢٠٠٢٠١	١٤٢٩/٩/١٥هـ (الموافق ١٥/٩/٢٠٠٨م)
الإحساء - فرع الخالدية	٢٢٥١٠٤٠٧٤١	٥٠٢٠٢٠٠٢٠١	١٤٣١/١١/٢٢هـ (الموافق ٣٠/١٠/٢٠١٠م)
الإحساء - فرع المبرز	٢٢٥١٠٤٠٧٤١	٥٠٢٠٢٠٠٢٠١	١٤٣١/١١/٢٢هـ (الموافق ٣٠/١٠/٢٠١٠م)
العزينة - الخبر	٢٠٥٠٣٤٩٧٠	٥٠٦٠٢٠٠٢٠١	١٤٢٠/٢/٤هـ (الموافق ١٩/٥/١٩٩٩م)
المنطقة الجنوبية			
طريق الخميس - فرع أبها	١٠١١٥٠٦٦١	٦٠١٠٢٠٠٢٠١	١٤١٩/٤/١٢هـ (الموافق ٨/٨/١٩٩٨م)
مطار أبها	١٠١١٥٠٦٦١	٦٠١٠٢٠٠٢٠٣	١٤١٩/٤/١٢هـ (الموافق ٨/٨/١٩٩٨م)
مطار الباحة	١٠١١٥٠٦٦١	١٢٠٥٠٢٠٠٢٠١	١٤١٩/٤/١٢هـ (الموافق ٨/٨/١٩٩٨م)
مطار جازان	٥٩٠٠٢٠٩٥٧	١٠١٠٢٠٠٢٠١	١٤٣٤/٣/٢٣هـ (الموافق ٢/٢/٢٠١٣م)
فرع الباحة	٥٨٠٠٢٠٧٢٧	١٢٠١٠٢٠٠٢٠١	١٤٣٧/٥/٢هـ (الموافق ١١/٢/٢٠١٦م)
فرع نجران	٥٩٥٠٣٢٤٦٣	١١٠١٠٢٠٠٢٠٢	١٤٣٧/٧/٤هـ (الموافق ٤/٤/٢٠١٦م)
شارع المدينة العسكرية - خميس مشيط	٥٨٥٥٠٧٠٩٤٣	٦٠١٠٢٠٠٢٠٣	١٤٣٩/٨/٢٦هـ (الموافق ١١/٥/٢٠١٧م)
المنطقة الشمالية			
فرع تبوك	٣٥٥٠٣٢٤٠٧	٧٠١٠٢٠٠٢٠١	١٤٣٥/٢/١٤هـ (الموافق ١٧/١٢/٢٠١٣م)
مطار تبوك	٣٥٥٠٣٢٤٠٧	٧٠١٠٢٠٠٢٠١	١٤٣٥/٢/١٤هـ (الموافق ١٧/١٢/٢٠١٣م)
مطار نيوم	٣٥٥٠٣٢٤٠٧	٧٠١٠٢٠٠٢٠١	١٤٣٥/٢/١٤هـ (الموافق ١٧/١٢/٢٠١٣م)

٢- أسس الاعداد

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والذي تم تقديره من قبل خبير إكتواري مستقل كما هو موضح في السياسات المحاسبية.

عملة العرض والنشاط

إن البنود المدرجة في القوائم المالية يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة («العملة الوظيفية»). تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمؤسسة.

مستوى الدقة

تم تقريب المبالغ إلى أقرب ريال سعودي (ريال)، ما لم ينص على خلاف ذلك.

٣- بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التقديرات التي تحتوي على مخاطر بالتسبب في تعديل جوهري في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية يتم مناقشتها أدناه:

العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية وطريقة الإستهلاك للممتلكات والمعدات

تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديري للممتلكات والمعدات. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للأصل أو التلف والتقاعد الطبيعي.

تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية وطريقة الإستهلاك للممتلكات والمعدات سنوياً، حيث يتم تعديل الإستهلاك المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

إطفاء الموجودات غير الملموسة

تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديري للموجودات غير الملموسة سنوياً، ويتم التحقق من الموجودات غير الملموسة ذات العمر غير المحدود سنوياً من أجل الإنخفاض. ويتم مراجعة الإطفاء سنوياً ويتم التعديل حينما تعتقد الإدارة أن التقديرات المستقبلية سوف تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

مخصص الزكاة

عند عمل تقدير لقيمة الزكاة الواجبة الدفع من قبل الشركة، تأخذ الإدارة بالإعتبار القوانين المطبقة والقرارات والأحكام السابقة للهيئة العامة للزكاة والدخل.

إنخفاض الموجودات غير المالية

تراجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد إذا ما كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات تحملت أي خسائر إنخفاض. وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للإسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة الإنخفاض. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للإسترداد لأصل منفرد تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للإسترداد للوحدة التي ينتمي إليها الأصل.

وإذا تم تقدير مبلغ الأصل القابل للإسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للإسترداد، ويتم الإعتراف بالإنخفاض في قائمة الربح أو الخسارة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد المطلوبات المتعلقة بمنافع الموظفين المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة مع التقييمات الإكتوارية التي تم إجراؤها في نهاية فترة التقرير السنوي. وتشمل الطريقة عمل افتراضات حول معدلات الخصم وزيادات الرواتب المستقبلية ومعدل الوفيات، ونظراً لطبيعة هذه المنافع طويلة الأجل فإن تلك التقديرات تخضع لبعض حالات عدم التأكد. قامت الإدارة بتطبيق بعض الافتراضات الاكتوارية لتقييم القيمة الحالية لإلتزامات منافع الموظفين بناء على النصيحة الاكتوارية.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية

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

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية (تتمة)

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الأحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة. إن تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تمثل التعثر الفعلي للتعامل في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة حول الذمم المدينة التجارية للشركة في الإيضاح رقم ١١-١.

مخصص خسائر المخزون

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

تحديد مدة الإيجار للعقود مع خيارات التجديد والانهاء - الشركة كمستأجر

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

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

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

٥- التغيرات في السياسات المحاسبية للشركة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

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

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

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

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٥- التغييرات في السياسات المحاسبية للشركة (تتمة)

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

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

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

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

١ يناير ٢٠١٩م	ريال سعودي
الموجودات	
٥٦,٠٣٨,٣٩٤	موجودات حق الاستخدام
(٤,٠٧٦,٢٨٤)	مصاريف مدفوعة مقدما
٥١,٩٦٢,١١٠	مجموع الموجودات
المطلوبات	
٥١,٩٦٢,١١٠	التزامات إيجار
---	مجموع التعديلات على حقوق الملكية

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

وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت الشركة بتسجيل الموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار عن تلك العقود التي تم تصنيفها سابقاً كعقود إيجار تشغيلي، باستثناء العقود القصيرة الأجل وعقود الأصول المتدنية القيمة. وتم تسجيل الموجودات حق الاستخدام بناءً على مبلغ مساوٍ لالتزامات الإيجار، معدل مقابل أي مبالغ ذات صلة مسبقة الدفع أو دفعات إيجار مستحقة مسجلة سابقاً، كما تم تسجيل التزامات الإيجار استناداً إلى القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق الأولي. بلغ المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد على التزامات الإيجار المطبق في ١ يناير ٢٠١٩م نسبة ٤,٥٪.

٥-٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) مزايا الدفع المسبق في التعويض العكسي

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

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة.

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٥- التغييرات في السياسات المحاسبية للشركة (تتمة)

٣-٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) تعديل البرامج أو تخفيضه أو تصفيته

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

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

٤-٥ التفسير (٢٣) من لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي «عدم التيقن حول معالجة ضريبة الدخل»

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

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

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة:

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. الأراضي المملوكة لا تستهلك. تستهلك التكلفة ناقصة القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدة الأعمال الإنتاجية المتوقعة للموجودات. يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

السنوات	
٤٠	المباني
٥-٢	السيارات
العمر الإنتاجي أو فترة الإيجار، أيهما أقل	تجهيزات المباني المستأجرة
٥-٣	أصول ثابتة أخرى

يتم تحميل الصيانة والإصلاحات التي لا تمد بصورة جوهرية العمر الإنتاجي المقدر لأصل ما إلى قائمة الربح أو الخسارة، عندما يتم تكبدها. يتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية، ويتم استبعاد الأصول التي تم استبدالها.

تتم مراجعة القيم والأعمار الإنتاجية المتبقية للموجودات وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً في نهاية كل فترة تقرير سنوية. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى المبلغ القابل للاسترداد، وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد. تحمل القيمة الدفترية الزائدة على القيمة القابلة للإسترداد على قائمة الربح أو الخسارة.

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة. بعد الإثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية وهي خمسة سنوات.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتفيد في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد تلك الموجودات.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والأرصدة والودائع تحت الطلب لدى البنوك، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

المخزون

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

السيارات المتاحة للبيع

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

قطع الغيار والمستلزمات

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

الأدوات المالية

الإثبات والغاء الإثبات

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عندما تنقضي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما يتم تحويل الأصل المالي وجميع المخاطر والمنافع بشكل جوهري. ويبلغ الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم إطفاء أو استبعاده أو إلغاؤه أو انقضاءه.

التصنيف والقياس الأولي للموجودات المالية

يتم قياس جميع الموجودات المالية أولاً بالقيمة العادلة بتكاليف العملية (إن وجد).

يتم تصنيف الموجودات المالية - عدا عن تلك المخصصة والفعالة كأدوات تحوط - إلى الفئات التالية:

◀ التكلفة المطفأة

◀ القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

◀ القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم تحديد فئة التصنيف عن طريق كل من:

◀ نموذج أعمال الشركة في إدارة الموجودات المالية

◀ خصائص التدفق النقدي التعاقدية للموجودات المالية.

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

جميع الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالموجودات المالية المعترف بها في الربح أو الخسارة يتم عرضها ضمن تكاليف التمويل أو إيرادات التمويل أو البنود المالية الأخرى.

القياس اللاحق للموجودات المالية

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الموجودات تلي الشروط التالية (وليست مخصصة كقيمة عادلة من خلال الأرباح أو الخسائر):

- ▶ يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية.
 - ▶ أن ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة على مبلغ أصل الدين القائم.
- تشمل هذه الفئة الموجودات المالية غير المشتقة مثل التسهيلات والذمم المدينة بدفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وبعد الاعتراف المبدئي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال. ويتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

هي الموجودات المالية التي يُحتفظ بها ضمن نموذج أعمال مختلف عدا عن «الاحتفاظ للتحصيل» أو «الاحتفاظ للتحصيل ثم البيع» والموجودات المالية التي تدفقاتها النقدية التعاقدية لا تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة، ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس الموجودات في هذه الفئة بالقيمة العادلة مع إثبات الأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى تعاملات سوق نشط أو باستخدام تقنية تقييم عندما لا يكون هناك سوق نشط.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقوم الشركة بإحساب الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت الموجودات تستوفي الشروط التالية:

- ▶ يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الحفظ من أجل تحصيل التدفقات النقدية المرتبطة بها والبيع و
 - ▶ أن ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة على مبلغ أصل الدين غير القائم.
- الأرباح أو الخسائر التي يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تدويرها عند إلغاء إثبات الأصل. وتشمل هذه الفئة الأوراق المالية والسندات المدرجة، التي كانت مصنفة في السابق على أنها «متاحة للبيع».

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

تستخدم متطلبات إنخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) مزيداً من المعلومات المستقبلية لإثبات الخسائر الإئتمانية المتوقعة - نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة.

لم يعد إثبات الخسائر الإئتمانية يعتمد على قيام الشركة بمبدئياً بتحديد حدث لخسارة الإئتمان. وبدلاً من ذلك تأخذ الشركة بالحسبان نطاق أوسع من المعلومات عند تقييم مخاطر الإئتمان وقياس خسائر الإئتمان المتوقعة، بما في ذلك الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤات المعقولة والداعمة التي تؤثر على إمكانية التحصيل المتوقع للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

عند تطبيق هذا النهج المستقبلي يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تنخفض جودتها الائتمانية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي أو التي تحتوي على مخاطر إئتمانية منخفضة (المرحلة الأولى) و
 - الأدوات المالية التي تنخفض جودتها الائتمانية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي ولم تكن مخاطرها الائتمانية منخفضة (المرحلة الثانية).
- تغطي «المرحلة الثالثة» الموجودات المالية التي لديها دليل موضوعي على الإنخفاض في القيمة بتاريخ التقرير. ومع ذلك لا يقع أي من موجودات الشركة في هذه الفئة. يتم إثبات ١٢ شهراً من الخسائر الائتمانية المتوقعة» للفئة الأولى بينما يتم إثبات «خسائر إئتمانية متوقعة مدى العمر» للفئة الثانية.
- يتم تحديد مقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
- تستخدم الشركة المدخل المبسط في المحاسبة عن الذمم التجارية والمدينين الآخرين وتسجل كخسائر ائتمانية متوقعة. تستخدم الشركة خبرتها التاريخية ومؤشراتها الخارجية ومعلوماتها المستقبلية لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة باستخدام مصفوفة المخصص.
- تقوم الشركة بتقييم انخفاض مجموعة من الذمم المدينة التجارية التي لها نفس خصائص مخاطر الائتمان وأنماط الخسارة، تم تقدير معدلات الخسارة المتوقعة بناءً على الأيام المتأخرة.

تصنيف وقياس المطلوبات المالية

- يتم قياس المطلوبات المالية أولاً بالقيمة العادلة ويتم تعديلها بتكاليف العملية ما لم تحدد الشركة مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- يتم في وقت لاحق قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال، باستثناء المشتقات والمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والتي يتم تسجيلها لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الأرباح وألخسائر.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر تكبد موارد لتسوية الالتزام ويكون بالإمكان تقدير قيمة الالتزام بشكلٍ موثوق فيه.

مخصص الزكاة

يتم تكوين وإثبات مخصص الزكاة الشرعية في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة في المملكة العربية السعودية. ويتم تسوية الفروقات الناتجة عن الربط النهائي في السنة التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

لدى الشركة نظام منافع نهاية الخدمة للموظفين محدد متفق مع أنظمة العمل والعمّال في المملكة العربية السعودية بناءً على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة. لا يتم تمويل خطط منافع نهاية الخدمة. وبالتالي، فإن تقييمات الالتزامات بموجب الخطط يتم تنفيذها من قبل خبراء اكتواري مستقل بناءً على طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة. التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون أساساً من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة وذلك على أساس متساوي في كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد الخدمة على الفور في الربح أو الخسارة في حين يتم تسجيل عكس الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة في الربح أو الخسارة. تعتبر أي تغييرات في صافي الالتزام بسبب التقييم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس في قائمة الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات إعادة قياس الأرباح والخسائر التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. ويتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية في الفترة التي تحدث فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليصات النظام فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة بشكل أساسي على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

عقود الإيجار

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

الشركة كمستأجر

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

موجودات حق الاستخدام

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

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

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

التزامات الإيجار

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة

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

الإحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الإحتياطي النظامي حتى يتمثل مجموع الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

الإيرادات

بيع مخزون (سيارات)

تدرج الإيرادات من بيع السيارات عندما تنتقل السيطرة على السيارات إلى العميل وهو عادة ما يتم عند تسليم السيارة. تتضمن إيرادات الشركة من بيع السيارات التزامات أداء خالية من أي أثمان متغيرة أو تمويلات.

إيرادات من خدمات أخرى

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

المصاريف

جميع المصروفات المتعلقة بتحقيق الإيرادات تسجل ضمن تكلفة الإيرادات. المصروفات الأخرى الغير متعلقة بتحقيق الإيرادات تسجل ضمن المصروفات العمومية والإدارية أو مصروفات البيع والتسويق. المصروفات المشتركة إن وجدت، يتم توزيعها على تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية على أساس ثابت.

تكاليف الاقتراض

يعترف بجميع تكاليف الاقتراض في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية عدا عن الريال السعودي على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن الربح أو الخسارة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج الفروقات الناشئة عن تحويل الموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة.

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من الشركة يقوم ببيع أو تقديم خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة إقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٧- ممتلكات ومعدات، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:	الأراضي	المباني	السيارات	تحسينات المباني المستأجرة	أصول ثابتة أخرى	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي

التكلفة:

في بداية السنة	٨٨,٠١٢,٥٥٠	٤,٧١٧,٩٨٤	٨٦٧,٤٣٨,٢٦٥	٦,٠١٨,٣٠٢	٢٥,٩٤٧,٧٨٧	٩٩٢,١٣٤,٨٨٨
إضافات	---	٤٨٦,٥٩٠	٥٤١,٩٢٨,٦٥٤	٦٤٢,١١٣	٢,٧٢٤,٣٨٠	٥٤٥,٧٨١,٧٣٧
محول إلى المخزون (إيضاح (أ) ادناه)	---	---	(١٨٣,٢٥٣,٩٤١)	---	---	(١٨٣,٢٥٣,٩٤١)
أعمال تحت التنفيذ	---	---	---	---	١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠
في نهاية السنة	٨٨,٠١٢,٥٥٠	٥,٢٠٤,٥٧٤	١,٢٢٦,١١٢,٩٧٨	٦,٦٦٠,٤١٥	٢٨,٦٨٩,١٦٧	١,٣٥٤,٦٧٩,٦٨٤

الإستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:

في بداية السنة	---	١,٨٧١,٦٤٧	٢١٧,٥٧١,١٠٠	١,٦٢٨,٧٠٦	٢٠,٧٩٤,٥١٠	٢٤١,٨٦٥,٩٦٣
إستهلاكات خلال السنة (إيضاح ٢٢ و ٢٤)	---	٨٣,٧٠٤	١٧٣,٦٠١,٧٨٦	٦٤٣,٢٨٨	٢,٨٠٨,٤٤٦	١٧٧,١٣٧,٢٢٤
خسارة إنخفاض في القيمة (إيضاح ٢٢)	---	---	---	---	٧١,٦٠٥	٧١,٦٠٥
محول إلى المخزون (إيضاح (أ) ادناه)	---	---	(٩١,٤٧١,٠٠٢)	---	---	(٩١,٤٧١,٠٠٢)
في نهاية السنة	---	١,٩٥٥,٣٥١	٢٩٩,٧٠١,٨٨٤	٢,٢٧١,٩٩٤	٢٣,٦٧٤,٥٦١	٣٢٧,٦٠٣,٧٩٠

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٨٨,٠١٢,٥٥٠	٣,٢٤٩,٢٢٣	٩٢٦,٤١١,٠٩٤	٤,٣٨٨,٤٢١	٥,٠١٤,٦٠٦	١,٠٢٧,٠٧٥,٨٩٤
--------------------	------------	-----------	-------------	-----------	-----------	---------------

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م:	الأراضي	المباني	السيارات	تحسينات المباني المستأجرة	أصول ثابتة أخرى	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي

التكلفة:

في بداية السنة	٨٨,٠١٢,٥٥٠	٤,٤٣٢,٩٨٤	٧٠٠,٠٢٣,٨٠٩	٥,١٥٧,٨٣٢	٢٤,٣٤٠,٣٤٧	٨٢١,٩٦٧,٥٢٢
إضافات	---	---	٣٩٣,٣٥٤,٣٩١	٩٣١,٦٠٦	١,٨٠٣,٢١٠	٣٩٦,٠٨٩,٢٠٧
محول إلى المخزون (إيضاح (أ) ادناه)	---	---	(٢٤١,٧٨٥,٩٣٥)	---	---	(٢٤١,٧٨٥,٩٣٥)
أعمال تحت التنفيذ	---	---	١٥,٨٤٦,٠٠٠	---	١٨,٠٩٤	١٥,٨٦٤,٠٩٤
محول	---	٢٨٥,٠٠٠	---	(٧١,١٣٦)	(٢١٣,٨٦٤)	---
في نهاية السنة	٨٨,٠١٢,٥٥٠	٤,٧١٧,٩٨٤	٨٦٧,٤٣٨,٢٦٥	٦,٠١٨,٣٠٢	٢٥,٩٤٧,٧٨٧	٩٩٢,١٣٤,٨٨٨

الإستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:

في بداية السنة	---	١,٧٩٣,١١٤	٢٠٠,٣٥٣,٥٠٩	١,٢٤١,٤٠٥	١٠,٧٢٤,٩٦٥	٢١٤,١١٢,٩٩٣
إستهلاكات خلال السنة (إيضاح ٢٢ و ٢٤)	---	٧٨,٥٣٣	١٣٤,٧٥٩,٠٥٦	٥٤٩,٢٠١	٤,٧١٧,٩٧١	١٤٠,١٠٤,٧٦١
خسارة إنخفاض في القيمة (إيضاح ٢٢)	---	---	٥٦٤,٢٨٢	(١٦١,٩٠٠)	٥,٣٥١,٥٧٤	٥,٧٥٣,٩٥٦
محول إلى المخزون (إيضاح (أ) ادناه)	---	---	(١١٨,١٠٥,٧٤٧)	---	---	(١١٨,١٠٥,٧٤٧)
في نهاية السنة	---	١,٨٧١,٦٤٧	٢١٧,٥٧١,١٠٠	١,٦٢٨,٧٠٦	٢٠,٧٩٤,٥١٠	٢٤١,٨٦٥,٩٦٣

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٨٨,٠١٢,٥٥٠	٢,٨٤٦,٣٣٧	٦٤٩,٨٦٧,١٦٥	٤,٣٨٩,٥٩٦	٥,١٥٣,٢٧٧	٧٥٠,٢٦٨,٩٢٥
--------------------	------------	-----------	-------------	-----------	-----------	-------------

(أ) تمثل هذه البنود تكلفة ومجمع إستهلاك السيارات المستبعدة من الأسطول والتي تم تحويلها إلى المخزون (إيضاح رقم ٩).

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٨- موجودات غير ملموسة، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		برامج
		ريال سعودي
التكلفة:		
٩١١,٥٥٦	في بداية السنة	
٩٥,٨٣٠	إضافات	
---	إستيعادات	
١,٠٠٧,٣٨٦	في نهاية السنة	
	الاطفاء المتراكم:	
٣٢٧,٨٩٢	في بداية السنة	
٢٢١,٩٣٥	الإطفاء خلال السنة (إيضاح ٢٢)	
٥٤٩,٨٢٧	في نهاية السنة	
	صافي القيمة الدفترية:	
٤٥٧,٥٥٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م		برامج
		ريال سعودي
التكلفة:		
في بداية السنة	٩١١,٥٥٦	
إضافات	---	
إستيعادات	---	
في نهاية السنة	٩١١,٥٥٦	
الاطفاء المتراكم:		
في بداية السنة	١١١,٦٤٤	
الإطفاء خلال السنة (إيضاح ٢٢)	٢١٦,٢٤٨	
في نهاية السنة	٣٢٧,٨٩٢	
صافي القيمة الدفترية:		
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٥٨٣,٦٦٤	

٩- المخزون

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
	ريال سعودي	ريال سعودي
سيارات محتفظ بها للبيع	٤,٠٤٥,٤٥٩	٤,٥٨٨,٥٧٣
قطع غيار ومستلزمات	٢,٧١٥,٢٢١	٢,٣٦٨,٧٥٠
المجموع	٦,٧٦٠,٦٨٠	٦,٩٥٧,٣٢٣

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٠- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٥٢١,٦٧٦	١٦,٩٢٣,٨٣١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٣٧,٧٧٥	٧,١٩٤,٥٣٦	دفعات مقدمة لموردين
٥,٧٠٨,٨٥٠	٣,١١٧,٢٧٠	دفعات مقدمة مقابل إضافات الممتلكات والمعدات
١,٩٣٠,٣٠٣	١,٧٧٥,٩٩٣	ذمم موظفين
٧١٩,١٢٨	١,٤٣٦,٧٢٩	تأمينات نقدية
١,٣٦٣,٦٤٥	٢,٧١٤,٦٩٠	أرصدة مدينة أخرى
٣٠,٧٨١,٣٧٧	٣٣,١٦٣,٠٤٩	المجموع

١١- ذمم مدينة، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦,٢٧٣,٨٨٢	١١٨,٥٢٣,٧٠٥	إجمالي الذمم المدينة
(٢١,٥٩٦,٦٩٦)	(٢٨,١٣٨,٦٣٩)	الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ١٠-١١)
٦٤,٦٧٧,١٨٦	٩٠,٣٨٥,٠٦٦	الذمم المدينة، بالصافي

١١-١: كانت حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة كالآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٦٨٢,٩١٩	٢١,٥٩٦,٦٠٦	في بداية السنة
٨,٢٢٣,٢٠٥	٧,٧٩٨,٦٧٥	المكون خلال السنة
(٨,٣٠٩,٤٢٨)	(١,٢٥٦,٧٣٢)	مبالغ معدومة خلال السنة
٢١,٥٩٦,٦٩٦	٢٨,١٣٨,٦٣٩	في نهاية السنة

١٢- الإيرادات المستحقة، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٣٤٣,٧٠٨	١٠,٦٠٠,٣٠٠	إجمالي الإيرادات المستحقة
(٢,٥٧٠,٧٩٠)	(٢,٧٧٥,٦٨٤)	الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ١٠-١٢)
٥,٧٧٢,٩١٨	٧,٨٢٤,٦١٦	صافي الإيرادات المستحقة

١٢-١: كانت حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة للإيرادات المستحقة كالآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٣٦٨,٩٤٢	٢,٥٧٠,٧٩٠	في بداية السنة
٢٠١,٨٤٨	٢٠٤,٨٩٤	المكون خلال السنة
٢,٥٧٠,٧٩٠	٢,٧٧٥,٦٨٤	في نهاية السنة

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٣- عقود الإيجار

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

١٣-١ فيما يلي القيم الدفترية للموجودات حق الإستخدام المدرجة والحركة فيها خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	
٥٦,٠٣٨,٣٩٤	كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٦,٧٧٩,٦٤٦	إضافات
(١٥,٨٩٥,٣٥٧)	مصرفوف إستهلاك
٤٦,٩٢٢,٦٨٣	في نهاية السنة

١٣-٢ فيما يلي القيم الدفترية للالتزامات الإيجار والحركة لها خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	
٥١,٩٦٢,١١٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٦,٧٧٩,٦٤٦	إضافات
٢,١٧٩,٤٨٠	تراكم فائدة
(١٦,٩٤٣,٣٠٣)	مدفوعات
٤٣,٩٧٧,٩٣٣	في نهاية السنة
١٥,٣٦٤,٧٢٤	الجزء المتداول
٢٨,٦١٣,٢٠٩	الجزء غير المتداول

١٣-٣ فيما يلي القيم المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	
١٥,٨٩٥,٣٥٧	مصرفوف إستهلاك موجودات حق الإستخدام
٢,١٧٩,٤٨٠	مصرفوف فائدة على التزامات الإيجار
١١,٦٤٠,٩٩٩	مصرفوف يتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (متضمنة في تكلفة الإيرادات)
٢٩,٧١٥,٨٣٦	مجموع المبلغ المدرج في قائمة الربح أو الخسارة

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٤- الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة

الأطراف ذات العلاقة في الشركة هم المساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، الإدارة العليا للشركة، والشركات التي يكونون فيها الملاك الرئيسيين. شروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة موافق عليها من قبل إدارة الشركة، والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تدخل في السياق الإعتيادي لأعمال الشركة. وهذه الأرصدة من المتوقع أن يتم تسديدها في السياق الإعتيادي للأعمال. سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات تتم في السياق الإعتيادي للأعمال.

١٤-١: المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة في نهاية السنة كما يلي:

طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	مبالغ المعاملات		الأرصدة	
		٢٠١٩م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	٢٠١٨م
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية	مساهم رئيسي	إيرادات	٨٠,٨٢٥	١٤٧,٠٠٠	١١,٥٥٠
حمود عبدالله الذيب	مساهم	إيرادات وإيرادات أخرى	١٥٠,٠٦٠	١٣٣,٥٥٤	٧,١٤١
شركة أبناء الذيب	مساهمين مشتركين	إيرادات ومشتريات ومصاريف	٩,٦٨٣,١٣٥	١,٥٨٥,٩٠٣	٥,٠٠٠
محمد أحمد الذيب	مساهم	إيرادات وإيرادات أخرى ومصاريف	(٥٣٠,٥١٩)	(٥٤٧,٢٢١)	١٢,٠٩٦
نواف محمد الذيب	مساهم	إيرادات وإيرادات أخرى	٢٨,٢٩١	٢٧,٦٨٧	٢٩,٠٧١
نايف محمد الذيب	مساهم	إيرادات وإيرادات أخرى	٥٨,٩٨٣	٥٥,٢١٥	٤٠,٣٥٦
محمد حمود الذيب	مساهم	إيرادات	---	٦,٩٠٠	---
ابراهيم أحمد الذيب	أخرى	إيرادات	٤١٧,٩٠٠	٧٠٦,١٩٠	---
أحمد محمد الذيب	مساهم	إيرادات	١٩,٠٠٥	---	---
شركة مداريم	مساهمين مشتركين	إيرادات	١١٢,٦٢٥	٣١٣,٠٠٠	---
					١٠٠,٢١٤
				٣٧,٨٦٣	

١٤-٢: تعويضات أعضاء الإدارة العليا كالتالي:

رواتب ومنافع أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
	ريال سعودي	ريال سعودي
	٤,٧٥٦,٨٦٦	٤,٧٤٥,٦٢٣

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٥- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٤٢٣,٠٢٢	٥٨,٣٩٣,٠٤٤	نقد لدى البنوك
٧٠٠,٤٩٤	٥٧٧,٠٦٢	نقد في الصندوق
٣٣,١٢٣,٥١٦	٥٨,٩٧٠,١٠٦	المجموع

١٦- رأس المال

يتكون رأس المال من ١٥,٣٩٠,٢٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٢٠١٨ م: ١٥,٣٩٠,٢٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

١٧- القروض لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٨,٩٤٢,٨٤٩	٦٠٥,٠١١,٥٥٤	قروض
(٢٢٩,٦٢٢,٧٦٠)	(٢٨٨,٨٤٩,١٦١)	ناقصاً: الجزء المتداول
١٢٩,٣٢٠,٠٨٩	٣١٦,١٦٢,٣٩٣	القروض طويلة الأجل

حصلت الشركة على تسهيلات من بنوك محلية على شكل قروض لأجل. إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات شخصية من الشركاء.

تستحق القروض لأجل السداد على مدى فترة تتراوح ما بين ٢٤ إلى ٤٨ شهر من تاريخ السحب، مع الدفعة الأخيرة المستحقة الدفع في ديسمبر ٢٠٢٣ م. يتم عرض الأقساط المستحقة في عام ٢٠٢٠ م ضمن الالتزامات المتداولة.

١٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

١٨-١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

خلال السنة، تم إجراء التقييمات الاكتوارية بموجب طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة باستخدام الافتراضات الهامة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
%٣,٨٠	%٣,٥٠	معدل الخصم
%٣,٥٠	%٣,٥٠	معدل الزيادة في الراتب

١٨-٢ حركة مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٤٦٩,٤٢٣	٢٠,١٨٢,٣٦٩	في بداية السنة
٢,٦٦١,٨٣٢	٢,٦٦٠,٩٣٧	تكاليف الخدمة
٢,٦٦١,٨٣٢	٢,٦٦٠,٩٣٧	تكلفة الخدمة الحالية
---	---	تكلفة الخدمة السابقة
٨١٥,٨٣٨	٨٦٣,٥٤٧	مصروف الفائدة
(٣,٨٤٣,٦٠٠)	(١,٦٢٠,١١٩)	المدفوع خلال السنة
(٩٢١,١٢٤)	١,١٧٧,٣٥٣	الخسائر / (الأرباح) الاكتوارية
٢٠,١٨٢,٣٦٩	٢٣,٢٦٤,٠٨٧	في نهاية السنة

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

١٨-٣ المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٦١,٨٣٢	٢,٦٦٠,٩٣٧	تكاليف الخدمة
٨١٥,٨٣٨	٨٦٣,٥٤٧	مصروف فائدة
٣,٤٧٧,٦٧٠	٣,٥٢٤,٤٨٤	المجموع

١٨-٤ المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١,٤١٠,٤٢٧	الخسائر الاكتوارية الناتجة عن التغيير في الافتراضات المالية
(٩٢١,١٢٤)	(٢٣٣,٠٧٤)	الأرباح الاكتوارية الناتجة عن تعديلات الخبرة
(٩٢١,١٢٤)	١,١٧٧,٣٥٣	المجموع

١٨-٥ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الهامة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,١٨٢,٣٦٩	٢٣,٢٦٤,٠٨٧	الاساس
١٨,٧٨٧,٣٨٢	٢١,٥٢٥,٣٥٧	معدل الخصم +١٪
٢١,٧٨٩,٠٣٨	٢٥,٢٧٤,٨٨٨	معدل الخصم -١٪
٢١,٨٨٩,٨٩٧	٢٥,٣٧٣,٨٨٨	معدل زيادة الراتب +١٪
١٨,٦٧٤,٥١٨	٢١,٤٠٧,٤٣٢	معدل زيادة الراتب -١٪
٢٠,١٨٢,٧٩٥	٢٣,٢٦١,٧٣٩	معدل الوفيات اعلى بنسبة ١٠٪
٢٠,١٨١,٩٤٠	٢٣,٢٦٦,٤٤٣	معدل الوفيات اقل بنسبة ١٠٪
٢٠,١١١,١٤٩	٢٣,١٠٥,٣٠٠	معدل الانسحاب +١٠٪
٢٠,٢٥٧,٩٠٧	٢٣,٤٣٨,٤٦٤	معدل الانسحاب -١٠٪

١٩- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٦٨٤,٥٩٣	٢٤,٦٧٨,٤٣٣	مصاريف مستحقة الدفع
٦,٩٣٠,٣١٦	١٠,٣٩٩,٦٠٤	دفعات مقدمة من عملاء
١,٦٩٦,٩٥٠	٤,٠٧٧,٠٩٢	أرصدة دائنة أخرى
٢٣,٣١١,٨٥٩	٣٩,١٥٥,١٢٩	المجموع

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠- الزكاة

تتكون الزكاة المحملة على الشركة من الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٢٢,٧٠٣	٤,١١٣,٦٢٦	المحمل خلال السنة
٦,٨٨٨,١٤٣	٤,٠١٤,٠٦٠	مخصص إضافي لفروقات سنوات سابقة
٨,٩١٠,٨٤٦	٨,١٢٧,٦٨٦	المجموع

تم احتساب مخصص السنة الحالية وفقاً للأساس التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠٤,١٩٥,٩٥٢	٤٧٢,٢٠٦,٩٠٧	حقوق المساهمين
٤٣٣,٩٨٦,٢٨٤	٧٦٨,٧٢٢,٨٢٦	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(٧٥٧,٨٠٩,٩١٢)	(١,٠٧٧,١٧١,٣٥٧)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٨٠,٣٧٢,٣٢٤	١٦٣,٧٥٨,٣٧٦	
٥٣٥,٧٩٠	---	دخل السنة الخاضع للزكاة
٨٠,٩٠٨,١١٤	١٦٣,٧٥٨,٣٧٦	الوعاء الزكوي للسنة
٢,٠٢٢,٧٠٣	٤,١١٣,٦٢٦	الزكاة المحملة

حركة المخصص خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٨٥٥,٠٧٥	١٣,٧٦٥,٩٢١	في بداية السنة
٢,٠٢٢,٧٠٣	٤,١١٣,٦٢٦	المحمل خلال السنة
٦,٨٨٨,١٤٣	٤,٠١٤,٠٦٠	مخصص إضافي لفروقات سنوات سابقة
---	(٢,٠٣٩,٢٣٦)	مدفوع خلال السنة
١٣,٧٦٥,٩٢١	١٩,٨٥٤,٣٧١	في نهاية السنة

الربوط الزكوية

قامت الشركة بإنهاء الوضع الزكوي وتم سداد الزكاة المستحقة من واقع الربوط الزكوية الصادرة للأعوام حتى ٢٠٠٩م. قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية والقوائم المالية للهيئة العامة للزكاة والدخل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وحصلت على شهادة الزكاة لتلك الاعوام.

بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩م استلمت الشركة الربط الزكوي من الهيئة العامة للزكاة والدخل للأعوام من ٢٠١٠م حتى ٢٠١٧م تتضمن وجود فروقات زكوية بمبلغ ١٣,٩٠٣,٤٤١ ريال سعودي. اعترفت الشركة بمبلغ ١١,٧٤٣,٢١٨ ريال سعودي وتم اخذ مخصص لتغطية هذا المبلغ. وقد تم الاعتراض من قبل الشركة خلال الفترة النظامية. وفي ١٧ فبراير ٢٠٢٠م، قدمت الشركة طلباً إلى لجنة تسوية المنازعات مع الهيئة العامة للزكاة والدخل بشأن فروق الزكاة المتعلقة بالفترة من ٢٠١٢م إلى ٢٠١٧م.

وفي ٥ مارس ٢٠٢٠م، تلقت الشركة تقييماً أولياً للزكاة من الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، والذي أظهر فروقات بلغت ٤,٠١٤,٠٦٠ ريال سعودي. تم تسجيل مبلغ ٤,٠١٤,٠٦٠ ريال سعودي ضمن مخصص الزكاة.

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢١- الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢٠,٨٠٥,٣٤٢	٥٤٠,٥٤٦,٥٨٧	إيجار سيارات وترتيبات تأجير
١١١,٧٩٢,٨٤٤	٩٠,٥٩٣,٥٠٧	مبيعات السيارات
٥٣٢,٥٩٨,١٨٦	٦٣١,١٤٠,٠٩٤	المجموع

٢٢- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٨,٦١٣,٠٤٦	١٧٦,٦٨٤,٠٢٩	إستهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧)
١١٧,١٥٤,٠٩٩	٨٤,٧٨٩,٨١٥	تكلفة بيع السيارات
٤٤,٤٧٣,٤٢٢	٤٩,٦٧٢,٧٧٠	رواتب وأجور ومنافع الموظفين
٢٥,٤١٧,٤٨٣	٣٤,١٠٥,٤٥٩	مصاريف تأمين
١٤,٠٣٥,٣٩١	٢١,٥٣٩,١٢٩	صيانة وإصلاح
---	١٥,٨٩٥,٣٥٧	إستهلاك أصول حق الإستخدام (إيضاح ١٣)
٢٨,٣٧٠,١١٥	١١,٦٤٠,٩٩٩	إيجارات
٣,٠٧٥,٢٧٠	٣,٨٥٢,٢٧٢	مصاريف شحن
٢,٦٨٥,٣١٠	٣,٤٦١,٣٩٠	مصاريف بنكية
١,٧٨١,٥١٧	١,٣٣٥,٣٦٤	المصاريف الخدمية
٥,٧٥٣,٩٥٦	٣٠٢,٠٦١	خسائر انخفاض القيمة (إيضاح ٩, ٧)
٢١٦,٢٤٨	٢٢١,٩٣٥	إطفاء الأصول غير الملموسة (إيضاح ٨)
٨,٤٠٧,٣١٤	٦,٩٤٥,١٠٥	مصاريف أخرى
٣٨٩,٩٨٣,١٧١	٤١٠,٤٤٥,٦٨٥	المجموع

٢٣- مصاريف بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٦٩٥,٥٨١	٢٩,٥٠٨,٤٣٧	رواتب وأجور ومنافع الموظفين
٢,٠٦٩,٠١٩	٢,٠٥٣,٣٢١	دعاية وإعلان
٥١٥,٥١٣	١,٩٥٠,٩٨٧	مصاريف أخرى
٢٧,٢٨٠,١١٣	٣٣,٥١٢,٧٤٥	المجموع

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٤- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٠٤٤,٢٣٩	١٨,٨٥٨,٠٨٧	رواتب وأجور ومنافع الموظفين
٣,٢٩١,٨٨٩	٢,٢٤٧,٩٨٢	أنعاب مهنية
١,٤١٧,٩٢٠	١,٨٥٤,٩٨٣	رسوم حكومية
٧٤١,٢٢٧	١,١٩٧,٧٠٤	المصاريف الخدمية
٦٦١,٢٨١	٨٦٥,٣٣٣	ضيافة
١,٤٩١,٧١٥	٤٥٣,١٩٥	إستهلاك سيارات الموظفين (إيضاح ٧)
٥٣٧,١٩٢	٢٨٥,٤٥٧	صيانة وإصلاح
١,٣٣٢,٢٢٥	٤,٨٦٢,٣٣٥	مصاريف أخرى
٢٣,٥١٧,٦٨٨	٣٠,٦٢٥,٠٧٦	المجموع

٢٥- تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٤٩٥,٣٧٦	٢٢,٣٣٨,٧٦٩	تكلفة التمويل على القروض لأجل
---	٢,١٧٩,٤٨٠	تكلفة التمويل على التزامات الإيجار (إيضاح ١٣)
١٦,٤٩٥,٣٧٦	٢٤,٥١٨,٢٤٩	المجموع

٢٦- إلتزامات محتملة

أصدرت الشركة خطابات ضمان بمبلغ ٢٨,٥٨٢,٥٢٠ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (٢٠١٨ م: ١١,١٤٢,٢٠٩) فيما يتعلق بعملياتها.

٢٧- الادوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الادوات المالية كل من موجودات ومطلوبات مالية. تشمل الموجودات المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة والمدينون الآخرون والمصاريف المدفوعة مقدما والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. تشمل المطلوبات المالية على الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة وذمم وكالات السيارات والقروض.

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر تغير قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة تتم أساساً بالريال السعودي. تعتقد الإدارة أن مخاطر العملات ليست جوهرية للشركة.

مخاطر الاسعار

مخاطر الاسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة أو جهة الإصدار والعوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المالية المتداولة في السوق. لا تتعرض الأدوات المالية للشركة لمخاطر الاسعار.

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف بالتزام ما والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز هام على مخاطر الائتمان. تنشأ مخاطر التركيز عندما تزاوّل عدد من الجهات المقابلة أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو لها ميزات اقتصادية التي من شأنها أن تتسبب في فشل التزاماتها التعاقدية. ولتقليل التعرض لمخاطر الائتمان فقد قامت الشركة بتطوير عملية موافقة رسمية من خلالها يتم تطبيق حدود ائتمانية على عملائها. وتراقب إدارة الشركة أيضاً وبشكل مستمر التعرض الائتماني تجاه العملاء وتكوين مخصص مقابل تلك الأرصدة المعتبرة بأنه مشكوك في استردادها.

ولتقليل المخاطر فإن لدى الشركة نظام تعيين حدود الائتمان لعملائها استناداً إلى التقييم المكثف بناءً على ملف العميل وتاريخ الدفع. فيما يلي إجمالي الحد الأقصى لمخاطر ائتمان للشركة في تاريخ التقرير المالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الذمم المدينة (إيضاح ١١)	١١٨,٥٢٣,٧٠٥	٨٦,٢٧٣,٨٨٢
النقد لدى البنوك (إيضاح ١٥)	٥٨,٣٩٣,٠٤٤	٣٢,٤٢٣,٠٢٢
المجموع	١٧٦,٩١٦,٧٤٩	١١٨,٦٩٦,٩٠٤

يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل وحدة الأعمال الخاضعة إلى سياسة الشركة الثابتة والإجراءات والضوابط المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان. يتم تقييم نوعية ائتمان العميل استناداً إلى بطاقة تصنيف الائتمان المكثف وتحديد حدود الائتمان الفردي طبقاً لهذا التقييم. يمثل أكبر خمسة عملاء للشركة نسبة ١٩٪ من الذمم المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٢٠١٨م: ٢٣٪).

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

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

تقوم الشركة بإيداع أرصدها النقدية لدى المؤسسات المالية الكبرى ذات التصنيف الائتماني ولا تعتقد أن هناك مخاطر كبيرة تتمثل في عدم أداء هذه المؤسسات المالية.

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل نهج الشركة لإدارة السيولة في ضمان توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الصعبة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بضرر سمعة الشركة.

عادة، تضمن الشركة أن لديها نقدًا كافيًا عند الطلب لتغطية النفقات التشغيلية المتوقعة بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية. بالإضافة إلى ذلك، فإن الشركة لديها إمكانية الوصول إلى التسهيلات الائتمانية.

يتم تنفيذ التنبؤ بالتدفق النقدي من قبل الإدارة التي تراقب متطلبات السيولة لضمان أن لديها ما يكفي من السيولة لتلبية الاحتياجات التشغيلية.

يحلل الجدول أدناه الالتزامات المالية على الشركة ضمن مجموعات الاستحقاق على أساس الفترة المتبقية في تاريخ التقرير إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ المفصّل عنها في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. الأرصدة المستحقة خلال اثني عشر شهراً تساوي أرصدها الدفترية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	أقل من سنة	٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
قروض لأجل	٢٨٨,٨٤٩,١٦١	٣١٦,١٦٢,٣٩٣	---	٦٠٥,٠١١,٥٥٤
التزامات الإيجار	١٥,٣٦٤,٧٢٤	٢٦,٢٩٩,٠٦٠	٢,٣١٤,١٤٩	٤٣,٩٧٧,٩٣٣
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٣٩,١٥٥,١٢٩	---	---	٣٩,١٥٥,١٢٩
ذمم وكالات سيارات دائنة	٨٥,١٨٤,٩٩٣	---	---	٨٥,١٨٤,٩٩٣
ذمم دائنة	٣,٥٣٣,٨٦٧	---	---	٣,٥٣٣,٨٦٧
المجموع	٤٣٢,٠٨٧,٨٧٤	٣٤٢,٤٦١,٤٥٣	٢,٣١٤,١٤٩	٧٧٦,٨٦٣,٤٧٦

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	أقل من سنة	٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
قروض لأجل	٢٢٩,٦٢٢,٧٦٠	١٢٩,٣٢٠,٠٨٩	---	٣٥٨,٩٤٢,٨٤٩
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢٣,٣١١,٨٥٩	---	---	٢٣,٣١١,٨٥٩
ذمم وكالات سيارات دائنة	٩٠,٠١٠,٧٨١	---	---	٩٠,٠١٠,٧٨١
ذمم دائنة	١,٦٨١,٥٦٢	---	---	١,٦٨١,٥٦٢
المجموع	٣٤٤,٦٢٦,٩٦٢	١٢٩,٣٢٠,٠٨٩	---	٤٧٣,٩٤٧,٠٥١

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم تسلمه لبيع أصل أو يتم دفعه لتحويل التزام في معاملة في ظروف اعتيادية منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. لزيادة الثبات والقابلية للمقارنة في قياسات القيمة العادلة والإفصاحات ذات الصلة، فإن المعيار الدولي للتقرير المالي يضع تسلسلاً هرمياً للقيمة العادلة يصنف، في ثلاثة مستويات، كما يلي:

- ◀ المستوى الأول: الأسعار المدرجة (غير) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- ◀ المستوى الثاني: المدخلات عدا عن الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- ◀ المستوى الثالث: المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا تخضع للملاحظة).

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٨- إدارة رأس المال

بغرض إدارة رأس مال الشركة يتضمن رأس المال راس المال الصادر والاحتياطي النظامي والأرباح المبقة العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة الأم. الهدف الرئيسي للشركة من إدارة رأس المال هو زيادة أرباح المساهمين.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٨,٩٤٢,٨٤٩	٦٤٨,٩٨٩,٤٨٧	دين - قروض لأجل والتزامات عقود ايجار
٣٨٣,٧٦٥,٣٦٥	٤٥٥,٣٨٧,٨٧٥	حقوق الملكية
٩٣,٠	٤٢,١	معدل الحركة

إدارة رأس المال

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

٢٩- المعلومات القطاعية

تماشياً مع عملية إعداد التقارير الداخلية للشركة، تمت الموافقة على قطاعات الاعمال من قبل مجلس الإدارة فيما يتعلق بأنشطة الشركة. إن الموجودات والمطلوبات وسجلات التكلفة الخاصة بالشركة غير مفصلة بما فيه الكفاية لإنتاج تقسيم الموجودات والمطلوبات والتكاليف على التوالي بين القطاعات، وبالتالي لا يتم تقسيمها إلى فئات. ومع ذلك، تقوم الإدارة بمراقبة التفاصيل التالية على أساس القطاع.

يمثل الجدول التالي معلومات القطاعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩م	التأجير	التأجير الطويل	أخرى	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
إيرادات	٣٤٩,٣٩٦,٥٣٢	١٩١,١٥٠,٠٥٥	٩٠,٥٩٣,٥٠٧	٦٣١,١٤٠,٠٩٤
مصاريف إستهلاك - سيارات	(٩٢,١٩٣,٥٤٤)	(٨١,٤٠٨,٢٤٢)	---	(١٧٣,٦٠,١٧٨٦)
ربح القطاع	٢٥٧,٢٠٢,٩٨٨	١٠٩,٧٤١,٨١٣	٩٠,٥٩٣,٥٠٧	٤٥٧,٥٣٨,٣٠٨
٢٠١٨م	التأجير	التأجير الطويل	أخرى	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
إيرادات	٢٨٤,٤٣١,٥١٦	١٣٦,٣٧٣,٨٦٦	١١١,٧٩٢,٨٤٤	٥٣٢,٥٩٨,١٨٦
مصاريف إستهلاك - سيارات	(٨١,٠١٣,٥٥٩)	(٥٣,٧٤٥,٤٩٧)	---	(١٣٤,٧٥٩,٠٥٦)
ربح القطاع	٢٠٣,٤١٧,٩٥٧	٨٢,٦٢٨,٣٦٩	١١١,٧٩٢,٨٤٤	٣٩٧,٨٣٩,١٣٠

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٩- المعلومات القطاعية (تتمة)

الإيرادات والمصاريف الغير موزعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢٥٥,٢٢٤,١١٥)	(٢٣٦,٨٤٣,٨٩٩)	تكاليف الإيرادات
(٢٧,٢٨٠,١١٣)	(٣٣,٥١٢,٧٤٥)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٢٣,٥١٧,٦٨٨)	(٣٠,٦٢٥,٠٧٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(٨,٤٢٥,٠٥٣)	(٨,٠٠٣,٥٦٩)	الخسائر الإئتمانية المتوقعة
(١٦,٤٩٥,٣٧٦)	(٢٤,٥١٨,٢٤٩)	تكاليف التمويل
٢,١٠٨,٦٠٦	٢,٨٧٨,٧١٩	إيرادات أخرى
٦٩,٠٠٥,٣٩١	١٢٦,٩١٣,٤٨٩	الدخل قبل الزكاة

يوضح الملخص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات الشركة:

- يمثل قطاع التأجير الأنشطة التي تتعلق بتأجير السيارات للعملاء بموجب ترتيبات إيجار قصيرة الأجل (يومية وشهرية).
- يمثل قطاع التأجير الطويل الأنشطة التي تتضمن تأجير سيارات للعملاء بموجب ترتيبات إيجار تشغيلي متوسطة إلى طويلة الأجل.
- تمثل مبيعات السيارات (أخرى) مبيعات السيارات التي كانت تعد سابقاً كجزء من أسطول التأجير أو التأجير الطويل.

٣٠- توزيعات الأرباح

خلال عام ٢٠١٩م، تم توزيع أرباح للمساهمين بواقع ٣,٢٥ ريال سعودي للسهم بإجمالي قدره ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٨م: ١,٨٤ ريال سعودي للسهم بإجمالي قدره ٢٨,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٣١- مبدأ الإستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية، وهي على قناعة بان الشركة لديها الموارد لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكيد جوهرى قد يثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية. عليه، يستمر إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

٣٢- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

٣٣- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بأنه لا يوجد أية أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وتاريخ الموافقة على القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة.

٣٤- إعتقاد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ١٣ رجب ١٤٤١هـ الموافق ٨ مارس ٢٠١٩م.