

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٤٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة ذيب لتأجير السيارات (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ذيب لتأجير السيارات ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت الانتباه

نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٢٠) حول القوائم المالية، والذي يشير إلى أنه لاحقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تلقت الإدارة مراسلات من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بشأن بعض الضرائب المحتملة على الشركة التي تتعلق بحصص ملكية أحد مساهمي الشركة. كما بتاريخ هذا التقرير، لم يتم استلام أي ربط رسمي من الهيئة. لم يتم تعديل رأينا بخصوص هذا الأمر.

أمور أخرى

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً مطلقاً حول هذه القوائم المالية بتاريخ ١٣ رجب ١٤٤١ هـ (الموافق ٨ مارس ٢٠٢٠).

مسؤوليات الإدارة ومجلس الإدارة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في شركة.

**تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مغلقة) (تتمة)**

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على 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. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ مجلس الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ



عبدالعزیز عبدالرحمن السوليم
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٢٧٧)



الرياض: ١٥ شعبان ١٤٤١ هـ
(٢٨ مارس ٢٠٢١)

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ (معدلة، ايضاح ٣٧) ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	ايضاح	
٦٣١,١٤٠,٠٩٤	٦٥٩,٩٩٤,٧٩٥	٢٢	إيرادات
(٤٠٩,٩٩٠,٠٥٠)	(٤٩٧,٩٨٠,٨٣٨)	٢٣	تكلفة الإيرادات
٢٢١,١٥٠,٠٤٤	١٦٢,٠١٣,٩٥٧		إجمالي الربح
(٣٣,٢٥٣,٠٣٩)	(٢٧,١٨٧,٩٣٠)	٢٤	مصاريف بيع وتسويق
(٣١,٧٣٣,٦٠٢)	(٣٢,٤٩٨,٣٢٦)	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
(٦,٧٤٦,٨٣٧)	(١٠,٨٠٤,٠٦٢)	١٠,١٢	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢,٨٧٨,٧١٩	٧,٧٩٢,٢٩٩	٢٦	إيرادات أخرى
١٥٢,٢٩٥,٢٨٥	٩٩,٣١٥,٩٣٨		الدخل من العمليات
(٢٥,٣٨١,٧٩٦)	(٣١,٩٦١,٢٦٤)	٢٧	تكلفة تمويل
(٢,٧٦٠,٤٤٣)	-	٣٦	خسارة أدوات مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٤,١٥٣,٠٤٦	٦٧,٣٥٤,٦٧٤		الدخل قبل الزكاة
(٨,١٢٧,٦٨٦)	(٤,١٠٨,٥٤٦)	٢٠	الزكاة
١١٦,٠٢٥,٣٦٠	٦٣,٢٤٦,١٢٨		صافي دخل السنة
(١,١٧٧,٣٥٣)	(٣٤٤,٠٦٤)	١٨,٤	الدخل الشامل الآخر:
١١٤,٨٤٨,٠٠٧	٦٢,٩٠٢,٠٦٤		بنود لن يعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة: خسارة إعادة قياس برامج المنافع المحددة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة

ربح السهم

الربح الأساسي والمخفض للسنة (معدل)

٢,٦٧ ١,٤٦ ٢١

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٧) ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٠٢٧,٠٧٥,٨٩٤	٩٧٩,٠٨٧,٠٧٢	٦	ممتلكات ومعدات، صافي
٤٦,٩٢٢,٦٨٣	١١٩,٢١٨,٠٤٦	٧	موجودات حق الاستخدام
٤٥٧,٥٥٩	٣٢٣,٢١٦	٨	موجودات غير ملموسة
١,٠٧٤,٤٥٦,١٣٦	١,٠٩٨,٦٢٨,٣٣٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٦,٧٦٠,٦٨٠	٨,٥٧١,٠٨٤	٩	المخزون
٨٥,٣٩٧,٦٥١	١٠٩,١٥١,٤٦٨	١٠	مدينون، صافي
٣٧,٦٨٧,٦٨٤	٣٤,٩٦٩,٤٥٠	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٧,٨٢٤,٦١٦	٦,٤٣٧,٤٨٣	١٢	موجودات عقود، صافي
٤,٤١٥,٠٤٦	١٠,١٣٣,٤٩٦	١٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٥٨,٩٧٠,١٠٦	٣٩,٥١٤,٦٦٦	١٣	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٢٠١,٠٥٥,٧٨٣	٢٠٨,٧٧٧,٦٤٧		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٢٧٥,٥١١,٩١٩	١,٣٠٧,٤٠٥,٩٨١		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١٥٣,٩٠٢,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٥٥,٣٣٨,٠٧٧	٦,٢٩٠,٢٠٦	١٦	احتياطي نظامي
٢٣٩,٣٧٣,٢٩٥	٤٥,٢٢٥,٢٣٠		أرباح مبقاة
٤٤٨,٦١٣,٣٧٢	٤٨١,٥١٥,٤٣٦		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٣١٦,١٦٢,٣٩٣	٢٤٨,٥١١,٧٦٠	١٧	جزء غير متداول من قروض لأجل
٢٣,٢٦٤,٠٨٧	٢٤,٠١٨,٣٨٤	١٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٨,٦١٣,٢٠٩	٩٢,٩١٣,٩٩٣	٧	جزء غير متداول من التزامات إيجار
٣٦٨,٠٣٩,٦٨٩	٣٦٥,٤٤٤,١٣٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٨٨,٨٤٩,١٦١	٢٩٦,٥٠٨,٠٠٦	١٧	جزء متداول من قروض لأجل
١٥,٣٦٤,٧٢٤	٣٤,٧٩١,٠٧٢	٧	جزء متداول من التزامات إيجار
٩١,٩٢٣,٩٤٨	٦٤,٦٥٥,٥٤١		وكالة سيارات دائنة
٣,٥٣٣,٨٦٧	٧,٠٨١,١١٨		دائنون
٢,٧٦٠,٤٤٣	٢,٧٦٠,٤٤٣	٣٦	أدوات مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤١,٧٦٧	-		مطلوبات عقود
٣٦,٣٣٠,٥٧٧	٣٤,٧٢٠,٥٨٤	١٩	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١٩,٨٥٤,٣٧١	١٩,٩٢٩,٦٤٤	٢٠	مخصص الزكاة
٤٥٨,٨٥٨,٨٥٨	٤٦٠,٤٤٦,٤٠٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٢٦,٨٩٨,٥٤٧	٨٢٥,٨٩٠,٥٤٥		إجمالي المطلوبات
١,٢٧٥,٥١١,٩١٩	١,٣٠٧,٤٠٥,٩٨١		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

المقر المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨٣,٧٦٥,٣٦٥	١٧٤,٥٢٥,٢٨٨	٥٥,٣٣٨,٠٧٧	١٥٣,٩٠٢,٠٠٠	
١١٦,٠٢٥,٣٦٠	١١٦,٠٢٥,٣٦٠	-	-	٣٧
(١,١٧٧,٣٥٣)	(١,١٧٧,٣٥٣)	-	-	
١١٤,٨٤٨,٠٠٧	١١٤,٨٤٨,٠٠٧	-	-	
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	٣٤
٤٤٨,٦١٣,٣٧٢	٢٣٩,٣٧٣,٢٩٥	٥٥,٣٣٨,٠٧٧	١٥٣,٩٠٢,٠٠٠	
-	(٢٢٠,٧٥٩,٩٢٣)	(٥٥,٣٣٨,٠٧٧)	٢٧٦,٠٩٨,٠٠٠	١٥
٦٣,٢٤٦,١٢٨	٦٣,٢٤٦,١٢٨	-	-	
(٣٤٤,٠٦٤)	(٣٤٤,٠٦٤)	-	-	
٦٢,٩٠٢,٠٦٤	٦٢,٩٠٢,٠٦٤	-	-	
-	(٦,٢٩٠,٢٠٦)	٦,٢٩٠,٢٠٦	-	
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	٣٤
٤٨١,٥١٥,٤٣٦	٤٥,٢٢٥,٢٣٠	٦,٢٩٠,٢٠٦	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
صافي دخل السنة، معدل
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل
توزيعات الأرباح
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الزيادة في رأس المال
صافي دخل السنة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل
محول إلى الاحتياطي النظامي
توزيعات الأرباح
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩
(معدلة، ايضاح ٣٧)
ريال سعودي

٢٠٢٠

ريال سعودي

ايضاح

الأنشطة التشغيلية
الدخل قبل الزكاة

التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:

١٢٤,١٥٣,٠٤٦	٦٧,٣٥٤,٦٧٤		
١٧٧,١٣٧,٢٢٤	٢٠١,٩٣٧,٠٥٢	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٢١,٩٣٥	٢٥١,٩٠٥	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٥,٨٩٥,٣٥٧	٣٣,٤٦٠,٩٣٩	٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٢,٣٣٨,٧٦٩	٢٦,٦٥٣,٧٦٣	٢٧	تكلفة تمويل
٢,١٧٩,٤٨٠	٤,٧٢٥,٨٩٩	٧	أعباء مالية على التزامات الإيجار
٦,٧٤٦,٨٣٧	١٠,٨٠٤,٠٦٢	١٠,١٢	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣,٥٢٤,٤٨٤	٣,٥٩٣,٩٥٥	١٨,٣	التزام منافع الموظفين
٢,٧٦٠,٤٤٣	-		خسارة أدوات مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٥٦٨,٢٩٩	١٢,٨٣٣,٩٧٠	٩	تخفيض قيمة المخزون
-	(١٦,٦٣٤)	٦	شطب (عكس قيد) ممتلكات ومعدات
٣٦٢,٥٢٥,٨٧٤	٣٦١,٥٩٩,٥٨٥		

تعديلات رأس المال العامل - (النقص) الزيادة:

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
مدنيون، صافي
إيرادات مستحقة
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
المخزون
وكالة سيارات دائنة
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
إيرادات غير مكتسبة
دائنون

(١٠,٩٨٢,٥٩١)	٢,٧١٨,٢٣٤		
(٢٧,٢٦٢,٤٠٨)	(٣٤,٣٦٣,٢٦٥)		
(٢,٢٥٦,٥٩٢)	١,١٩٢,٥١٩		
(٤,٣١٤,٨٣٢)	(٥,٧١٦,٤٩٤)		
٨٤,٤٨٢,٨٨٨	١٤٣,٢٨٥,١٨٠		
١,٩١٣,١٦٧	(٢٧,٢٦٨,٤٠٧)		
١١,١٤٠,٣٠٧	(٣,٣٨٩,١٠٧)		
(٣٦٢,٦٥٠)	(٢٤١,٧٦٧)		
١,٨٥٢,٣٠٥	٣,٥٤٥,٢٩٥		
٤١٦,٧٣٥,٤٦٨	٤٤١,٣٦١,٧٧٣		
(٥٤١,٩٢٨,٦٥٤)	(٣٠٧,٩٨٦,٣٠٤)	٦	إضافات سيارات
(٢,٠٣٩,٢٣٦)	(٤,٠٣٣,٢٧٣)	٢٠	زكاة مدفوعة
(١,٦٢٠,١١٩)	(٣,١٨٣,٧٢٢)	١٨	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(١٢٨,٨٥٢,٥٤١)	١٢٦,١٥٨,٤٧٤		

صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

إضافات إلى ممتلكات ومعدات أخرى
إضافات إلى موجودات غير ملموسة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

(٣,٨٧٠,٠٨٣)	(٣,٨٧٤,٨٤٦)	٦	
(٩٥,٨٣٠)	(١١٧,٥٦٢)	٨	
(٣,٩٦٥,٩١٣)	(٣,٩٩٢,٤٠٨)		

الأنشطة التمويلية

تكاليف تمويل مدفوعة
قروض لأجل مستلمة
قروض لأجل مسددة
سداد التزامات الإيجار
توزيعات أرباح مسددة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية

(٢٠,٤٦٠,٣٥٨)	(٢٤,٨٧٤,٦٤٩)		
٥٤٧,٢٧٤,٨٥٠	٣٢٠,٠٩٧,٧٩٤		
(٣٠١,٢٠٦,١٤٥)	(٣٨٠,٠٨٩,٥٨٢)		
(١٦,٩٤٣,٣٠٣)	(٢٦,٧٥٥,٠٦٩)		
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)		
١٥٨,٦٦٥,٠٤٤	(١٤١,٦٢١,٥٠٦)		

(النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة

٢٥,٨٤٦,٥٩٠	(١٩,٤٥٥,٤٤٠)		
٣٣,١٢٣,٥١٦	٥٨,٩٧٠,١٠٦		
٥٨,٩٧٠,١٠٦	٣٩,٥١٤,٦٦٦		

المعاملات الهامة غير النقدية:

زيادة رأس المال من خلال التحويلات من الاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة
تحويل سيارات من ممتلكات ومعدات إلى مخزون
إضافة إلى موجودات حق الاستخدام
استبعاد إجمالي خسارة سيارات

-	٢٧٦,٠٩٨,٠٠٠	١٥	
٩١,٧٨٢,٩٣٩	١٥٧,٩٢٩,٥٥٤	٦	
٦,٧٧٩,٦٤٦	١٠٥,٧٥٦,٣٠٢	٧	
٧,٢٦٦,٢٣٨	٩,٢٣٣,٧٧٩		

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- معلومات حول الشركة

شركة ذيب لتأجير السيارات ("الشركة")، شركة مساهمة مقفلة، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٥٠٦٦١ وتاريخ ١٢ ربيع الثاني ١٤١٩ هـ (الموافق ٦ أغسطس ١٩٩٨). يتمثل نشاط الشركة في تأجير سيارات ركاب بدون سائق، وسطاء تأجير سيارات وفقاً للترخيص رقم (٠١٠١٠٢٠٠٠٢٠٠) الصادر من وزارة النقل في المملكة العربية السعودية.

يقع المقر المسجل للشركة في العنوان التالي:
٦٧٠٩ الطريق الدائري الشرقي، الروضة
الرياض ١٣٢١١ - ٢٣٩٤
المملكة العربية السعودية

في ١٩ مارس ٢٠٢٠، قرر مساهمو الشركة طرح الشركة للاكتتاب العام الأولي. في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، حصلت الشركة على الموافقة من هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية على إدراج أسهمها في السوق المالية السعودية (تداول). لا تزال الإجراءات المتعلقة بالإدراج قيد التنفيذ كما بتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية.

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة والتزامات المنافع المحددة للموظفين حيث يتم استخدام التقويم الاكتواري لاحتساب القيمة الحالية لها وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي باعتباره العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام التالية، التي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية:

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقويم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد الكافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تصنيف عقود الإيجار - الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تمويلي إذا تم بموجبه تحويل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل المعني. يتم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي إذا لم يتم بموجبه تحويل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل المعني. ومع مراعاة نموذج أعمال الشركة، تبين للشركة أن تأجير السيارات لا يتم بموجبه تحويل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية السيارات التي تخضع لترتيب الإيجار، وعليه تم تصنيف ترتيبات الإيجار كعقد إيجار تشغيلي.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

تحديد مدة عقود الإيجار - الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة عدم ممارسته. يوجد لدى الشركة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات تجديد وإنهاء. تطبق الشركة الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء من عدمه، أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع أي حدث هام أو تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء.

التقديرات والافتراضات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استخدمت الشركة هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. تم إدراج المعلومات المتعلقة بالافتراضات وعدم التأكد من التقديرات في المجالات التالية:

الأعمار الانتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الانتاجية سنوياً وقسط الاستهلاك المستقبلي الذي يتم تعديله عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مخصص المخزون

تقوم الشركة بإثبات مخصص للمخزون بسبب عوامل مثل التقادم والعيوب الفنية والضرر المادي، وغير ذلك. يشتمل تقدير هذه الخسائر على الأخذ بعين الاعتبار عوامل تشمل على سبيل المثال لا الحصر استحداث طرق أو تقنيات حديثة من قبل الشركة المصنعة وأوضاع السوق الحالية والمستقبلية.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

اختارت الشركة الطريقة المبسطة بالنسبة لكافة مدني عقود الإيجار. تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية. يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم رصدها. وستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعمل في المستقبل. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة الخاصة بالشركة في الإيضاح (١٠).

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للدخل عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للدخل للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة.

تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

٢ - أسس الإعداد (تتمة)

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

برنامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام عمليات التقويم الاكتواري. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات، ومعدل الدوران الوظيفي. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار عائد السوق على سندات الشركات/ السندات الحكومية ذات الجودة العالية. يتم تحديد معدل الوفيات بناءً على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدولة المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. يتم تحديد معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب على أساس معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للدولة المعنية. تم تقديم تفاصيل إضافية حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح (١٨).

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تقاس قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تشتمل على طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات لهذه الطرق من خلال الأسواق القابلة للملاحظة، حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على اعتبارات خاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل قد تؤثر على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية. يحدد العوض المحتمل الناتج عن عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ كجزء من عملية تجميع الأعمال. وفي الحالات التي يفرضها العوض المحتمل بتعريف المطلوبات المالية، فإنه يتم إعادة قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. يتم تحديد القيمة العادلة على أساس التدفقات النقدية المخصومة. تأخذ الافتراضات الأساسية بعين الاعتبار احتمال تحقق كل من أهداف الأداء ومعدل الخصم.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، والتي يمكن قياسها بشكل موثوق به، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام. يتم تحديد المخصصات وذلك بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المصاحبة للالتزام. يتم إثبات الزيادة في الخصم كتكاليف تمويل.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العمولات السائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية ادناه بشكل ثابت فيما عدا المعايير الجديدة المطبقة خلال السنة كما هو مبين في الإيضاح (٥) في إعداد هذه القوائم المالية.

٣-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/ غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣-٢ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

دخل الإيجار - الشركة كمؤجر

تصنف عقود الإيجار التي لا تحول الشركة بموجبها كافة المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلية. يتم المحاسبة عن دخل الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ويُدْرَج ضمن الإيرادات في قائمة الدخل الشامل نظراً لطبيعته التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيرادات الشرطية كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

بيع المخزون (السيارات)

يتم إثبات الإيرادات من بيع السيارات في نقطة من الزمن عند تحويل السيطرة على الموجودات إلى العميل، ويكون ذلك عادة عند تسليم السيارات. تتضمن إيرادات الشركة من بيع السيارات التزام أداء واحد فقط ولا يوجد أي عوض متغير أو مكون تمويل.

دخل الخدمات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات من الخدمات الأخرى المرتبطة بترتيبات تأجير السيارات عند تقديم الخدمات ذات العلاقة وتصنيفها كجزء من الإيرادات من هذه الأنشطة التشغيلية الرئيسية. يتم إثبات إيرادات الشركة من الخدمات الأخرى المرتبطة بترتيبات تأجير السيارات على مدى الزمن عند تقديم الخدمات.

نقاط الولاء

تقوم الشركة عادة بمنح العملاء "نقاط مكافآت" إضافية، يتم استخدامها بنفس طريقة النقاط المشتراة العادية. ينتج عن نقاط الولاء التزام أداء مستقل لأنه يمنح العميل حقاً جوهرياً.

يتم تخصيص جزء من سعر المعاملة إلى نقاط الولاء الممنوحة للعملاء على أساس سعر البيع النسبي المستقل وإثباته كمطلوبات عقود لحين استرداد النقاط. يتم إثبات الإيرادات عند استرداد النقاط من قبل العميل.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ المصاريف

تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات كافة المصاريف المتعلقة مباشرة بأنشطة التشغيل الرئيسية الخاصة بالشركة، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، استهلاك السيارات وفقاً لترتيبات الإيجار، وتكلفة مخزون السيارات المستبعدة، والتكاليف المتعلقة مباشرة بالموظفين، وما إلى ذلك.

المصاريف البيعية والتسويقية والإدارية

تمثل مصاريف البيع والتسويق التكاليف الناشئة عن جهود الشركة التي تدعم الأنشطة والأقسام التسويقية. تصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية. يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف البيعية والتسويقية والإدارية، عند الاقتضاء، على أساس معقول فيما يتعلق بطبيعة وظروف المصاريف المشتركة.

٤-٣ تكاليف الاقتراض

ترسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تقيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من تكلفة التمويل والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة بشأن اقتراض الأموال.

٥-٣ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). ويحمل مخصص الزكاة للشركة على الدخل الشامل.

ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع الضرائب على بعض المعاملات مع الجهات غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لما يتطلبه نظام الضريبة السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية. وفي تلك الحالة، يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من البند المتعلق بالمصاريف، حيثما ينطبق ذلك.
- عند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من أو المستحق الدفع إلى السلطات الضريبية كجزء من أرصدة المدينين أو الدائنين في قائمة المركز المالي.

٦-٣ الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

يتم تسجيل بنود الممتلكات والمعدات في الأصل بالتكلفة، وتقاس ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة.

تشتمل التكلفة على سعر الشراء وكافة التكاليف التي تتعلق مباشرة بإحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. تشتمل تكلفة الموجودات التي يتم إنشاؤها ذاتياً على تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تُعزى مباشرة إلى وضع الموجودات في حالة صالحة للعمل للاستخدام المخصص لها، وتكاليف تفكيك وإزالة الموجودات وإعادة الموقع الذي توجد فيه إلى حالته الأصلية، وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة.

وإذا كان لأجزاء هامة من أي بند من بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم عندئذ المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣ الممتلكات والمعدات (تتمة) الإثبات والقياس (تتمة)

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والمعدات (باستثناء السيارات المحولة إلى المخزون كسيارات معدة للبيع) وذلك بمقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات، ويتم إثباتها بالصافي ضمن دخل العمليات الأخرى في قائمة الدخل الشامل.

التكاليف اللاحقة

يتم إثبات التكلفة المتعلقة باستبدال جزء من أي بند من بنود الممتلكات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في ذلك الجزء إلى الشركة، ويمكن قياس تكلفته بشكل موثوق به. يتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية للجزء الذي تم استبداله. يتم إثبات تكاليف الصيانة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كافة التكاليف المتعلقة بصورة مباشرة وغير مباشرة بالأعمال الإنشائية تحت التنفيذ، ويتم رسملتها كممتلكات ومعدات عند جاهزيتها للاستخدام المقصود.

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك توزيع قيمة الأصل القابل للاستهلاك بصورة منتظمة على مدى عمره الإنتاجي المقدر. تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الأصل أو مبلغ آخر يتم استبداله بالتكلفة، ناقصاً القيمة المتبقية. يتم إثبات الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بند من بنود الممتلكات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى فترة الإيجار أو عمرها الإنتاجي، أيهما أقصر. الأراضي لا تستهلك.

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية سنوياً على الأقل ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر.

يتم استهلاك التكلفة ناقص القيمة المتبقية المقدرة للممتلكات والمعدات المتبقية على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، والتي تسري من تاريخ توفرها للاستخدام، على النحو التالي:

العمر الإنتاجي

٤٠ سنة	المباني والتركيبات الأخرى
٥-٢ سنوات	السيارات
العمر الانتاجي أو فترة الإيجار، أيهما أقصر	تحسينات المباني المستأجرة
٥-٣ سنوات	الموجودات الثابتة الأخرى

٧-٣ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسلة، وتدرج المصاريف ذات العلاقة في قائمة الدخل الشامل وذلك خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها. تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة.

تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يؤخذ بالاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم قيدها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يدرج مصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الدخل الشامل ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ الموجودات غير الملموسة (تتمة)

فيما يلي بيان فترة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة الخاصة بالشركة:

برامج الحاسب الآلي ٥ سنوات

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل عند التوقف عن إثبات الأصل.

١-٣ عقود الإيجار

تقوم الشركة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لسنة محددة نظير مقابل لذلك.

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بإثبات التزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر.

في حالة نقل ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن التكلفة تظهر ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم احتساب الاستهلاك على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً للانخفاض في القيمة، انظر (إيضاح ٧).

التزامات الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة الشركة لخيار الإنهاء. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف (مالم تكن متكبدة لإنتاج المخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ بدء الإيجار حيث أن معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (أي تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات) أو وجود تغيير في تقويم خيار شراء الأصل المعني.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٣ عقود الإيجار (تتمة)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة
تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل اعتبارًا من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضًا الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الشركة كمؤجر

تصنف عقود الإيجار التي لا تحول الشركة بموجبها كافة المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلية. يتم المحاسبة عن دخل الإيجار وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ويدرج ضمن الإيرادات في قائمة الدخل الشامل نظرًا لطبيعته التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الشرطية كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

٩-٣ المخزون

تمثل المخزون السيارات المعدة للبيع وقطع الغيار واللوازم الأخرى، ويتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع. يتم إثبات القيمة الدفترية للمخزون كتكلفة إيرادات عند بيع المخزون. تقوم الشركة بإثبات مخصص خسائر المخزون بسبب عوامل مثل التقادم والأعطال الفنية والأضرار المادية وما إلى ذلك.

قطع الغيار واللوازم

يتم تحديد تكلفة قطع الغيار واللوازم على أساس المتوسط المرجح. يتم إدراج التكاليف الأخرى في تكلفة قطع الغيار واللوازم وذلك فقط إلى الحد الذي يتم فيه تكبدها عند إحضار السيارات إلى موقعها وحالتها الحالية.

١٠-٣ الأدوات المالية

الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١) الموجودات المالية

الأدوات الأولية والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولية لها، والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولية لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. وباستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تشمل مكون تمويل هام أو التي بشأنها قامت الشركة باستخدام وسيلة عملية، تقوم الشركة في الأصل بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقاس الذمم المدينة التجارية، التي لا تشمل على مكون تمويل هام أو التي قامت الشركة بشأنها بتطبيق الوسيلة العملية، بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء.

ولتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقويم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة) الأدوات الأولية والقياس (تتمة)

يشير نموذج أعمال الشركة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستننتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية – التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) – بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف الموجودات المالية إلى أربع فئات وهي:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تقاس الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وتخضع لاختبار الانخفاض في القيمة. يتم إثبات المكاسب والخسائر في قائمة الدخل الشامل عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تتعلق هذه الفئة كثيراً بالشركة. تشتمل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالشركة على الذمم المدينة التجارية وذمم الموظفين والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقيد الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة، ويُدْرَج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي (أو، إذ ينطبق ذلك، جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية مشابهة) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقَت عليها الشركة. يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على الشركة دفعه، أيهما أقل.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المكتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للمدينين وموجودات العقود، تستخدم الشركة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم الشركة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة ٩٠ يوماً. لكن في بعض الحالات، يمكن للشركة أيضاً اعتبار الأصل المالي متعثراً عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل الشركة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(٢) المطلوبات المالية

الأثبات الأولى والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الاثبات الأولى لها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض أو ذمم دائنة، حسبما هو ملائم.

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. تشمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على الدائنين التجاريين والآخرين، والقروض بما في ذلك الحسابات المكشوفة لدى البنوك والأدوات المالية المشتقة.

القياس اللاحق

- لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف المطلوبات المالية إلى فئتين هما:
- المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (التزامات الإيجار والقروض)
 - المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (التزامات الإيجار والقروض)

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالشركة. بعد الإثبات الأولى، تقاس لاحقا التزامات الإيجار والقروض المرتبطة بعمولة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن زيادة تكلفة العمولة من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي وعند التوقف عن إثبات المطلوبات المالية في قائمة الدخل الشامل.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. ويدير إطفاء معدل العمولة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الشامل. تنطبق هذه الفئة عموماً على التزامات الإيجار والقروض (الإيضاح ٧).

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المكتناة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الاثبات الأولى لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تصنف المطلوبات المالية كمكتناة لأغراض المتاجرة في حالة تكبدها لغرض إعادة شراؤها في المستقبل القريب. تشمل هذه الفئة على الأدوات المالية المشتقة التي أبرمتها الشركة ولم يتم تخصيصها كأدوات تغطية طبقاً لما نص عليه المعيار الدولي للتقرير المالي (الأدوات المالية). ٩

يتم إثبات أرباح أو خسائر المطلوبات المكتناة لأغراض المتاجرة في قائمة الدخل الشامل.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٠ الأدوات المالية (تتمة)

٢) المطلوبات المالية (تتمة)

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل.

٣) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٣-١١ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق تقويم ملائمة.

تقوم الشركة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس آخر لموازنات والتوقعات، والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحدة مدرة للنقدية في الشركة والتي يخصص إليها الأصل. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل، ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر انخفاض في قيمة العمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل المنخفض القيمة.

بالنسبة للموجودات، يتم إجراء تقويم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، للتأكد من وجود أي مؤشر على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الدخل الشامل ما لم يتم قيد الأصل بمبلغ إعادة التقويم، وفي هذه الحالة يتم اعتبار عكس القيد كزيادة إعادة تقويم.

٣-١٢ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة تعويض بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون في حكم المؤكد بأن الشركة ستحصل على التعويض. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الشامل، بعد خصم أية مبالغ مستردة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٣ المخصصات (تتمة)

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٣-٣ العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

يتم، في الأصل، تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل الشركة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أولاً للإثبات. ويعد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم إثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في الدخل.

تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود (أي، أن فروقات ترجمة البنود التي يتم إثبات ربح أو خسارة القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، يتم إثباتها أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

١٤-٣ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات.

إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

تقوم الشركة بتحديد السياسات والإجراءات المتعلقة بقياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٤ قياس القيمة العادلة (تتمة)

وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقويمها طبقاً للسياسات المحاسبية للشركة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى.

تقوم الشركة أيضاً بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

٣-١٥ توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بتحديد الالتزامات المتعلقة بدفع توزيعات الأرباح النقدية إلى المساهمين في الشركة عند اعتماد التوزيع. وفقاً لنظام الشركات السعودي، يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل المساهمين. يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية، إن وجدت، عند المصادقة عليها من قبل مجلس الإدارة. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق المساهمين.

٤- التغيرات في السياسات المحاسبية للشركة

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى تطبيق لأول مرة في ٢٠٢٠م ولكن ليس لها تأثير أو غير منطبقة على القوائم المالية للشركة:

٤-١-٤ التعديلات والتفسيرات التي تسري كما في ١ يناير ٢٠٢٠م

تطبق العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في ٢٠٢٠م وهي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠م أو بعد ذلك التاريخ. لم تقم الشركة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

٤-١-٤-١ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تعريف الأعمال"

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) أنه كي تعتبر أعمال، يمكن أن تتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات، على الأقل، مدخلات وعملية موضوعية يعتبروا معاً مشاركة جوهرية في قدرة الشركة على توليد مخرجات. كما توضح أن الأعمال يمكن أن توجد دون وجود جميع المدخلات والعمليات الضرورية لتوليد مخرجات. ليس للتعديلات تأثير على القوائم المالية للشركة ولقد قد تؤثر في الفترات المستقبلية في حال دخلت الشركة في تجميع أعمال. إن هذه التعديل ليس له أي أثر على القوائم المالية للشركة، لكنه قد يؤثر على الفترات المستقبلية في حالة ابرام الشركة أي عمليات تجميع أعمال.

٤-١-٤-٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) ومعيار المحاسبة الدولي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٣٩) "هيكل مؤشر سعر الفائدة"

إن هذه التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) ليس لها أي تأثير على الشركة. يقدم كل من الاعتراف والقياس عدداً من الإعفاءات والتي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر بصورة مباشرة بإعادة تشكيل مؤشر أسعار الفائدة. تتأثر العلاقة التحوطية فيما إذا أدت عملية إعادة تشكيل مؤشر الفائدة على زيادة الضبابية حول توقيت و/أو مقدار التدفقات النقدية على أساس المؤشر للبند أو الأداة المتحوط لها. ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية للشركة لكون الشركة ليس لديها علاقات تحوط من أسعار الفائدة. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة وليس من المتوقع أن يكون لها أثر مستقبلي عليها. لم يكن لهذا التعديل أي أثر على القوائم المالية للشركة نظراً لأنه ليس لديها أي أدوات تغطية مخاطر مرتبطة بعمولة.

٤-١-٤-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨) "تعريف المعلومات الجوهرية"

تقدم التعديلات تعريفاً جديداً "أن المعلومات تكون جوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر حذفها أو تحريفها أو حجبها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية المعدة لغرض عام وذلك على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية عن المنشأة" المعدة للقوائم المالية. توضح التعديلات أن الجوهرية تعتمد على طبيعة أو حجم المعلومات، سواء فردية أو مع معلومات أخرى ضمن سياق القوائم المالية. يكون تحريف المعلومات جوهرية إذا كان من المتوقع أن يؤثر بشكل معقول على قرارات المستخدمين الرئيسيين. لا يوجد لهذا التعديل تأثير على القوائم المالية للشركة ولا يتوقع أن يكون له تأثير على الشركة مستقبلاً.

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية للشركة (تتمة)

٤-١-٤ هيكل مفاهيم إعداد التقرير المالي الصادر في ٢٩ مارس ٢٠١٨م

إن هيكل المفاهيم ليس معياري وليس لأي مفهوم من المفاهيم الواردة فيه أي تجاوز على أي مفاهيم أو متطلبات واردة في أي معيار. والغرض من هيكل المفاهيم هو مساعدة المجلس الدولي لمعايير المحاسبة في تطوير معايير ومساعدة معدي القوائم المالية في تطوير سياسات محاسبية ثابتة في الحالات التي تتوافر فيها معايير غير قابلة للتطبيق ولمساعدة جميع الأطراف على فهم وتفسير المعايير. وهو ما سيؤثر على تلك المنشآت التي طورت سياساتها المحاسبية على أساس هيكل المفاهيم. يتضمن هيكل المفاهيم المعدل بعض المفاهيم الجديدة ويقدم تعريفات محدثة وضوابط للاعتراف بالموجودات والمطلوبات وتوضيح بعض المفاهيم الهامة. لم يكن لهذا التعديل أي أثر على القوائم المالية للشركة.

٤-١-٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) " امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد - ١٩ "

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية امتيازات إيجار متعلقة بكوفيد - ١٩ - تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) " عقود الإيجار ". وقدمت التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بشأن محاسبة تعديل عقود الإيجار لامتيازات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد - ١٩. كوسيلة عملية، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد - ١٩ من المؤجر يعدّ تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بإجراء هذا الاختيار بالحسابات لأي تغيير في مدفوعات الإيجار الناتجة عن امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد - ١٩ بنفس الطريقة التي يفسر بها التغيير بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار. تنطبق التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يونيو ٢٠٢٠م. مع السماح بالتطبيق المبكر. لم يكن لهذا التعديل أي أثر على القوائم المالية للشركة.

٥- المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعترم الشركة إتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

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

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

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

يسري تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في فترات إعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد هذا التاريخ مع حتمية إدراج أرقام المقارنة. يُسمح بالتطبيق المبكر للمعيار بشرط أن تقوم المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل التاريخ الذي تم فيه لأول مرة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

٥-٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) : تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

في يناير ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية.
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.
- هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة الكيان لحقه في التأجيل.
- فقط إذا كان أحد المشتقات المضمنة في التزام قابل للتحويل إلى أداة حقوق ملكية فإن الشروط من الالتزام لا يؤثر على تصنيفها.

التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعدها. ويجب تعديلها بأثر رجعي. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسة الحالية وإذا ما كانت اتفاقية القرض القائم قد تتطلب إعادة تفاوض.

٥ - المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

٣-٥ الإشارة إلى مفهوم الإطار العام -تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)
في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) - تجميع الأعمال -الإشارة إلى مفهوم الإطار العام. الغرض من التعديلات هو إحلال الإشارة إلى الإطار العام لإعداد وعرض القوائم المالية، الصادر في ١٩٨٩م، مع الإشارة إلى مفهوم الإطار العام للتقرير المالي الصادر في مارس ٢٠١٨م دون تغيير المتطلبات بشكل جوهري.
كما أضاف المجلس أيضاً استثناء إلى مبادئ الاعتراف في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) لتجنب مسألة مكاسب أو خسائر "اليومين" المحتملة الناتجة عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي قد تقع ضمن معيار المحاسبة الدولي ٣٧ أو تفسير لجنة المعايير الدولية رقم ٢١ "الرسوم" حال تكبدها بشكل منفصل.

في نفس الوقت، قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بخصوص الموجودات المحتملة التي لن تتأثر عند إحلال الإشارة إلى الإطار العام لإعداد وعرض القوائم المالية.
تنطبق التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد هذا التاريخ ويجب أن تطبق بأثر مستقبلي.

٤-٥ الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المنشود -تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)
في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المنشود والذي يمنع المنشآت الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، وأي متحصلات من بيع السلع التي يتم إنتاجها أثناء احضار ذلك الأصل إلى موقعه وحالته اللازمة للتشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة ملائمة. بدلاً من ذلك، اعترفت المنشأة بالمتحصلات من بيع تلك البنود وتكاليف إنتاج هذه البنود في الربح أو الخسارة.

تنطبق التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد هذا التاريخ ويجب أن تطبق بأثر رجعي بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أول فترة تم عرضها بها عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على الشركة.

٥-٥ عقود المعاوضة - تكلفة تأدية العقد -تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)
في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧) لتحديد أي التكاليف التي تحتاج المنشأة تضمينها لتقدير ما إذا كان العقد معاوضة أو أنه يؤدي إلى خسائر.

تنطبق التعديلات على "طريقة التكلفة المباشرة". تتضمن التكاليف التي تتعلق بعقد تقديم بضائع أو خدمات كلاً من التكاليف الإضافية وتخصيص التكاليف التي تتعلق مباشرة بأنشطة العقد. لا تتعلق المصروفات العمومية والإدارية مباشرة بالعقد وتستثنى مالم يتم تحميلها بشكل واضح على الطرف المقابل بموجب العقد.

تسري التعديلات على فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م. ستقوم الشركة بتطبيق التعديلات على العقود التي لم تقم بعد بتأدية جميع التزاماتها في بداية فترة التقرير المالي التي يتم فيها تطبيق التعديلات لأول مرة.

٦-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي ١ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة التي تطبق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

وكجزء من التحسينات السنوية دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م للمعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة. يسمح التعديل للشركة التابعة باختيار تطبيق الفقرة (١٦-أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) لقياس فروقات الترجمة المتراكمة باستخدام المبالغ المصفح عنها في الشركة الام، استناداً إلى تاريخ تحول الشركة الام إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. يُطبق التعديل أيضاً على الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي تختار تطبيق الفقرة (١٦-أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١).

تطبق هذه التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠م، مع السماح بالتطبيق المبكر لها.

٧-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية - الرسوم في فحص نسبة ١٠٪ المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية
كجزء من التحسينات السنوية دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م للمعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). توضح التعديلات أن الرسوم التي تدرجها المنشأة عند تقدير شروط التزام مالي إما جديد أو معدل مستديمة وتختلف عن شروط الالتزام الأصلي. تتضمن هذه الأتعاب فقط تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بواسطة المقرض والمقرض بحيث تتضمن الرسوم المدفوعة أو المستلمة بواسطة إما المقرض أو المقرض بالنيابة. تقوم المنشأة بتطبيق هذا التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات.

تطبق هذه التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠م، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. تقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على الشركة.

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦- الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الأراضي ريال سعودي	المباني ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	الموجودات الثابتة الأخرى ريال سعودي	الإجمالي ٢٠٢٠ ريال سعودي
التكلفة:						
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠	٨٨,٠١٢,٥٥٠	٥,٢٠٤,٥٧٤	١,٢٢٦,١١٢,٩٧٨	٦,٦٦٠,٤١٥	٢٨,٦٨٩,١٦٧	١,٣٥٤,٦٧٩,٦٨٤
إضافات	-	-	٣٠٧,٩٨٦,٣٠٤	٤٤٤,٢٣٠	٣,٤٣٠,٦١٦	٣١١,٨٦١,١٥٠
محول إلى المخزون	-	-	(٣٠٨,٨٨١,٠٠١)	-	-	(٣٠٨,٨٨١,٠٠١)
مبالغ مشطوبة	-	-	(٩٠,٤٥٠)	-	-	(٩٠,٤٥٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٨٨,٠١٢,٥٥٠	٥,٢٠٤,٥٧٤	١,٢٢٥,١٢٧,٨٣١	٧,١٠٤,٦٤٥	٣٢,١١٩,٧٨٣	١,٣٥٧,٥٦٩,٣٨٣
الاستهلاك المتراكم:						
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠	-	١,٩٥٥,٣٥١	٢٩٩,٧٠١,٨٨٤	٢,٢٧١,٩٩٤	٢٣,٦٧٤,٥٦١	٣٢٧,٦٠٣,٧٩٠
المحمل للسنة	-	٩١,٠٧٧	١٩٨,٦٤٠,٧٧٤	٧٠٢,٧٨٨	٢,٥٠٢,٤١٣	٢٠١,٩٣٧,٠٥٢
محول إلى المخزون	-	-	(١٥٠,٩٥١,٤٤٧)	-	-	(١٥٠,٩٥١,٤٤٧)
مبالغ مشطوبة	-	-	(١٠٧,٠٨٤)	-	-	(١٠٧,٠٨٤)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	٢,٠٤٦,٤٢٨	٣٤٧,٢٨٤,١٢٧	٢,٩٧٤,٧٨٢	٢٦,١٧٦,٩٧٤	٣٧٨,٤٨٢,٣١١
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٨٨,٠١٢,٥٥٠	٣,١٥٨,١٤٦	٨٧٧,٨٤٣,٧٠٤	٤,١٢٩,٨٦٣	٥,٩٤٢,٨٠٩	٩٧٩,٠٨٧,٠٧٢

يمثل المحول إلى المخزون التكلفة والاستهلاك المتراكم للسيارات التي تم الاستغناء عنها من الأساطيل والمحولة إلى مخزون السيارات (إيضاح ٩).

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦- الممتلكات والمعدات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الأراضي ريال سعودي	المباني ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	لممتلكات والمعدات الأخرى ريال سعودي	الإجمالي ٢٠١٩ ريال سعودي
التكلفة:						
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩	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	٢,٧٤١,٣٨٠	٥٤٥,٧٩٨,٧٣٧
محول إلى المخزون	-	-	(١٨٣,٢٥٣,٩٤١)	-	-	(١٨٣,٢٥٣,٩٤١)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٨٨,٠١٢,٥٥٠	٥,٢٠٤,٥٧٤	١,٢٢٦,١١٢,٩٧٨	٦,٦٦٠,٤١٥	٢٨,٦٨٩,١٦٧	١,٣٥٤,٦٧٩,٦٨٤
الاستهلاك المتراكم:						
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩	-	١,٨٧١,٦٤٧	٢١٧,٥٧١,١٠٠	١,٦٢٨,٧٠٦	٢٠,٧٩٤,٥١٠	٢٤١,٨٦٥,٩٦٣
المحمل للسنة	-	٨٣,٧٠٤	١٧٣,٦٠١,٧٨٦	٦٤٣,٢٨٨	٢,٨٠٨,٤٤٦	١٧٧,١٣٧,٢٢٤
محول إلى المخزون	-	-	(٩١,٤٧١,٠٠٢)	-	-	(٩١,٤٧١,٠٠٢)
خسارة انخفاض في القيمة	-	-	-	-	٧١,٦٠٥	٧١,٦٠٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	١,٩٥٥,٣٥١	٢٩٩,٧٠١,٨٨٤	٢,٢٧١,٩٩٤	٢٣,٦٧٤,٥٦١	٣٢٧,٦٠٣,٧٩٠
صافي القيمة الدفترية	٨٨,٠١٢,٥٥٠	٣,٢٤٩,٢٢٣	٩٢٦,٤١١,٠٩٤	٤,٣٨٨,٤٢١	٥,٠١٤,٦٠٦	١,٠٢٧,٠٧٥,٨٩٤

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦- الممتلكات والمعدات (تتمة)

تم توزيع قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠١,٣٦٣,١٣١	١٧٦,٦٨٤,٠٢٩	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٣)
٥٧٣,٩٢١	٤٥٣,١٩٥	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
<u>٢٠١,٩٣٧,٠٥٢</u>	<u>١٧٧,١٣٧,٢٢٤</u>	

٧- عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

لدى الشركة عقود إيجار للمباني المستأجرة (مثل الورش والسكن والمواقع). إن التزامات الشركة بموجب عقود الإيجار مضمونة بصك ملكية المؤجر للموجودات المستأجرة.

لدى الشركة أيضًا بعض عقود الإيجار مدتها ١٢ شهرًا أو أقل وبعض عقود الإيجار لمعدات مكتبية منخفضة القيمة. تطبق الشركة إعفاءات الإثبات على عقود الإيجار هذه فيما يتعلق "بعقود الإيجار قصير الأجل" و "عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة".

١-٧ فيما يلي بيان القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركة خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦,٩٢٢,٦٨٣	٥٦,٠٣٨,٣٩٤	الرصيد في ١ يناير
١٠٥,٧٥٦,٣٠٢	٦,٧٧٩,٦٤٦	إضافات
<u>(٣٣,٤٦٠,٩٣٩)</u>	<u>(١٥,٨٩٥,٣٥٧)</u>	استهلاك (إيضاح ٢٣)
<u>١١٩,٢١٨,٠٤٦</u>	<u>٤٦,٩٢٢,٦٨٣</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢-٧ فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار والحركة خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣,٩٧٧,٩٣٣	٥١,٩٦٢,١١٠	الرصيد في ١ يناير
١٠٥,٧٥٦,٣٠٢	٦,٧٧٩,٦٤٦	إضافات
٤,٧٢٥,٨٩٩	٢,١٧٩,٤٨٠	زيادة العمولة (إيضاح ٢٧)
<u>(٢٦,٧٥٥,٠٦٩)</u>	<u>(١٦,٩٤٣,٣٠٣)</u>	مبالغ مسددة
<u>١٢٧,٧٠٥,٠٦٥</u>	<u>٤٣,٩٧٧,٩٣٣</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٣٤,٧٩١,٠٧٢	١٥,٣٦٤,٧٢٤	ناقصاً: الجزء المتداول
<u>٩٢,٩١٣,٩٩٣</u>	<u>٢٨,٦١٣,٢٠٩</u>	جزء غير متداول

تم الإفصاح عن تحليل تواريخ استحقاق التزامات الإيجار في الايضاح (٣٠).

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٨- الموجودات غير الملموسة

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
١,٠٠٧,٣٨٦	٩١١,٥٥٦	التكلفة:
١١٧,٥٦٢	٩٥,٨٣٠	الرصيد كما في ١ يناير
١,١٢٤,٩٤٨	١,٠٠٧,٣٨٦	إضافات
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٥٤٩,٨٢٧	٣٢٧,٨٩٢	الإطفاء المتراكم:
٢٥١,٩٠٥	٢٢١,٩٣٥	الرصيد في ١ يناير
٨٠١,٧٣٢	٥٤٩,٨٢٧	المحمل للسنة (إيضاح ٢٣)
٣٢٣,٢١٦	٤٥٧,٥٥٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

٩- المخزون

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٥,٠٠٤,٦٧٧	٤,٠٤٥,٤٥٩	سيارات معدة للبيع
٣,٥٦٦,٤٠٧	٢,٧١٥,٢٢١	قطع غيار ولوازم
٨,٥٧١,٠٨٤	٦,٧٦٠,٦٨٠	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بتسجيل انخفاض في التكلفة الدفترية للمخزون بقيمة ١٢,٨٣٣,٩٧٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٧,٥٦٨,٢٩٩ ريال سعودي).

١٠- المدينون، صافي

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
١٤٨,٠٠٥,٢٦٢	١١٣,٥٣٦,٢٩٠	مدينون
(٣٨,٧٤٨,٠٨٧)	(٢٨,١٣٨,٦٣٩)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(١٠٥,٧٠٧)	-	ناقصاً: ذمم مدينة مشطوبة
١٠٩,١٥١,٤٦٨	٨٥,٣٩٧,٦٥١	

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٢٨,١٣٨,٦٣٩	٢١,٥٩٦,٦٩٦	في بداية السنة
١٠,٦٠٩,٤٤٨	٦,٥٤١,٩٤٣	مجنب خلال السنة
٣٨,٧٤٨,٠٨٧	٢٨,١٣٨,٦٣٩	في نهاية السنة

يرجى الرجوع إلى إيضاح (٣٠) بشأن مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة، والذي يبين كيفية قيام الشركة بإدارة وقياس الجودة الائتمانية للذمم المدينة غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة. إن الذمم المدينة غير مرتبطة بعمولة وفترة سدادها عموماً ٩٠ يوماً. يتراوح تعرض الشركة لمخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية، باستثناء الذمم المدينة المضمونة واستخدام مصفوفة المخصصات، من ١٦,٨٢٪ إلى ٩٧,٣٦٪.

١١- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	
١٢,٥٤٦,٦٤٨	١٤,٩٢٤,٣٦٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦,٧٣٨,٩٥٥	٩,٠٦٦,٦٨٠	دفعات مقدمة للموردين
٦,٧٩١,٨٠٦	٥,٢٥٦,٨٨٨	أرصدة تأمين مدينة
١,٧٧٥,٩٩٣	٢,٤٥٤,٠٤٠	ذمم موظفين
١,٤٣٦,٧٢٩	٨٢٧,٩٠٧	تأمينات نقدية
٨,٣٩٧,٥٥٣	٢,٤٣٩,٥٧٥	مدينون آخرون
<u>٣٧,٦٨٧,٦٨٤</u>	<u>٣٤,٩٦٩,٤٥٠</u>	

١٢- موجودات العقود، صافي

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	
١٠,٦٠٠,٣٠٠	٩,٤٠٧,٧٨١	موجودات العقود
(٢,٧٧٥,٦٨٤)	(٢,٩٧٠,٢٩٨)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٧,٨٢٤,٦١٦</u>	<u>٦,٤٣٧,٤٨٣</u>	

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن موجودات العقود:

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	
٢,٥٧٠,٧٩٠	٢,٧٧٥,٦٨٤	في بداية السنة
٢٠٤,٨٩٤	١٩٤,٦١٤	مجنب خلال السنة
<u>٢,٧٧٥,٦٨٤</u>	<u>٢,٩٧٠,٢٩٨</u>	في نهاية السنة

١٣- الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	
٥٨,٣٩٣,٠٤٤	٣٨,٩١٧,٤٣٧	أرصدة لدى البنوك
٥٧٧,٠٦٢	٥٩٧,٢٢٩	نقد في الصندوق
<u>٥٨,٩٧٠,١٠٦</u>	<u>٣٩,٥١٤,٦٦٦</u>	

١٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تشتمل الجهات ذات العلاقة بالشركة على المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة والمنشآت المالكيين لها.

تعتمد شروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة للشركة. يتم إبرام المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية للشركة. من المتوقع سداد هذه الأرصدة خلال دورة الأعمال العادية.

١٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

فيما يلي قائمة بالجهات ذات العلاقة بالشركة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة
شركة انفستكروب السعودية للاستثمارات المالية	جهة منتسبة
حمود عبد الله إبراهيم الذيب	مساهم
شركة أبناء الذيب	جهة منتسبة
محمد أحمد عبد الله الذيب	مساهم
نواف محمد أحمد عبد الله الذيب	مساهم
نايف محمد أحمد عبد الله الذيب	مساهم
إبراهيم أحمد الذيب	أخرى
شركة مداريم	جهة منتسبة

فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
شركة أبناء الذيب	إيرادات	١,٩٩٢,٤٦٠	٩,٦٨٣,١٣٥
شركة مداريم	إيرادات	٤٨٢,٤٩٩	١١٢,٦٢٥
حمود عبد الله إبراهيم الذيب	دخل وإيرادات أخرى	١٠٨,٩٩١	١٥٠,٠٦٠
إبراهيم أحمد الذيب	إيرادات	-	٤١٧,٩٠٠
شركة انفستكروب السعودية للاستثمارات المالية	إيرادات	-	٨٠,٨٢٥
نايف محمد أحمد عبد الله الذيب	دخل وإيرادات أخرى	١٩,٣٤٠	٥٨,٩٨٣
أحمد محمد الذيب	إيرادات	-	١٩,٠٠٥
نواف محمد أحمد عبد الله الذيب	إيرادات أخرى	-	٢٨,٢٩١
محمد أحمد عبد الله الذيب	مصاريف	(٣٠٠,٠٠٠)	(٥٣٠,٥١٩)

تعويضات كبار موظفي الإدارة

يشمل كبار موظفي الإدارة بالشركة موظفي الإدارة العليا الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة. فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
موظفي الإدارة العليا	منافع الموظفين قصيرة الأجل	٤,٥٦١,١٨٤	٤,٥٤٧,٣٨٩
	منافع الموظفين طويلة الأجل	٢٣٠,٣٦١	٢٠٩,٤٧٧
مجلس الإدارة	مكافآت مجلس الإدارة	٤٨٠,٣٠١	-

فيما يلي تحليلاً للمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	إجمالي مبالغ الجهات ذات العلاقة
٩,٦٦٥,٤١٨	٤,٣٧٧,١٨٣	تكاليف الطرح العام الأولي المتكبدة نيابة عن المساهمين (*)
٤٤٠,١٨٣	-	شركة مداريم
٢٧,٨٩٥	٣٧,٨٦٣	آخرون
١٠,١٣٣,٤٩٦	٤,٤١٥,٠٤٦	

(*) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تكبدت الشركة تكاليف طرح عام أولي نيابة عن المساهمين بلغت ٩,٦٦٥,٤١٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤,٣٧٧,١٨٣ ريال سعودي). يمثل هذا المبلغ تكلفة الطرح العام الأولي التي تم الاتفاق على استردادها من المساهمين عند نجاح عملية الطرح.

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٥- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة من ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٥,٣٩٠,٢٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٠، قرر المساهمون زيادة رأسمال الشركة من ١٥٣,٩٠٢,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال تحويل مبلغ ٥٥,٣٣٨,٠٧٧ من الاحتياطي النظامي ومبلغ ٢٢٠,٧٥٩,٩٢٣ من الأرباح المبقاة. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية ذات الصلة خلال عام ٢٠٢٠.

وفيما يلي بيان بنسب ملكية رأسمال الشركة:

المساهمون	الجنسية	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
حمود عبد الله إبراهيم الذيب	سعودي	%٣٢,٩٠	%٣٢,٩٠
محمد احمد عبد الله الذيب	سعودي	%٣٢,٩٠	%٣٢,٩٠
شركة الفرص التنموية للتجارة	سعودي	%٣٠,٠٠	%٣٠,٠٠
محمد حمود عبد الله إبراهيم الذيب	سعودي	%٠,٧٠	%٠,٧٠
نايف محمد احمد عبد الله الذيب	سعودي	%٠,٧٠	%٠,٧٠
نواف محمد احمد عبد الله الذيب	سعودي	%٠,٧٠	%٠,٧٠
أحمد محمد أحمد عبد الله الذيب	سعودي	%٠,٧٠	%٠,٧٠
أحمد حمود عبد الله إبراهيم الذيب	سعودي	%٠,٣٥	%٠,٣٥
سلمان حمود عبد الله إبراهيم الذيب	سعودي	%٠,٣٥	%٠,٣٥
ساري حمود عبد الله إبراهيم الذيب	سعودي	%٠,٣٥	%٠,٣٥
عبدالله حمود عبدالله الذيب	سعودي	%٠,٣٥	%٠,٣٥
		<u>%١٠٠,٠٠</u>	<u>%١٠٠,٠٠</u>

١٦- الاحتياطي النظامي

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

١٧- القروض لأجل

قروض لأجل	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
ناقصاً: الجزء المتداول	٥٤٥,٠١٩,٧٦٦	٦٠٥,٠١١,٥٥٤
	(٢٩٦,٥٠٨,٠٠٦)	(٢٨٨,٨٤٩,١٦١)
جزء غير متداول	<u>٢٤٨,٥١١,٧٦٠</u>	<u>٣١٦,١٦٢,٣٩٣</u>

حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية من بنوك محلية على شكل قروض لأجل. إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات شخصية من قبل المساهمين. تستحق القرض لأجل السداد على مدى فترة تتراوح من ٢٤ إلى ٤٨ شهراً اعتباراً من تاريخ السحب، ويستحق آخر قسط السداد في ديسمبر ٢٠٢٣. تم بيان الأقساط المستحقة في عام ٢٠٢١ ضمن المطلوبات المتداولة. لدى الشركة تسهيلات أخرى غير مسحوبة لدى البنك متاحة وفقاً لاتفاقيات التسهيلات الموقعة.

تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى القروض المستخدمة لتمويل شراء السيارات المصنفة ضمن الموجودات غير المتداولة في قائمة المركز المالي كجزء من دورة أعمالها العادية. وهذا يتماشى مع الفترات المفصح عنها سابقاً.

١٨- التزامات المنافع المحددة للموظفين

تدير الشركة برنامج غير ممول بشأن مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي. فيما يلي بيان الحركة في مكافأة نهاية الخدمة للسنة المنتهية:

١-١٨ الافتراضات الاكتوارية:

خلال السنة، تم إجراء عمليات التقويم الاكتواري لالتزامات المنافع المحددة وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة باستخدام الافتراضات الهامة التالية:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٣,٥٠٪	٣,٥٠٪	معدلات الزيادة في الرواتب
٣,٥٠٪	٣,٥٠٪	معدل الخصم
٢-١٨ الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:		

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٢٣,٢٦٤,٠٨٧	٢٠,١٨٢,٣٦٩	في بداية السنة
٣,٥٩٣,٩٥٥	٣,٥٢٤,٤٨٤	المحمل للسنة (إيضاح ٣-١٨)
٣٤٤,٠٦٤	١,١٧٧,٣٥٣	خسارة اكتوارية عن برنامج المنافع المحددة
(٣,١٨٣,٧٢٢)	(١,٦٢٠,١١٩)	منافع مدفوعة
٢٤,٠١٨,٣٨٤	٢٣,٢٦٤,٠٨٧	في نهاية السنة

٣-١٨ فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٣,٠١٢,٣٥٣	٢,٦٦٠,٩٣٧	تكلفة الخدمة الحالية
٥٨١,٦٠٢	٨٦٣,٥٤٧	دخل عمولة، صافي (إيضاح ٢٧)
٣,٥٩٣,٩٥٥	٣,٥٢٤,٤٨٤	إجمالي مصروف مكافأة نهاية الخدمة

فيما يلي بيان توزيع مصروف المنافع بين تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
١,٥٢١,٠٧٣	١,٤٠٣,٩٩٥	تكلفة الإيرادات
٨٦٩,٣١٥	٨٠٠,٢٥٩	مصاريف بيع وتسويق
٦٢١,٩٦٥	٤٥٦,٦٨٣	مصاريف عمومية وإدارية
٣,٠١٢,٣٥٣	٢,٦٦٠,٩٣٧	إجمالي مصروف مكافأة نهاية الخدمة

٤-١٨ كانت المبالغ المثبتة في الدخل الشامل الآخر كما يلي:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٩٨٩,٦٣٦	١,٤١٠,٤٢٧	خسائر اكتوارية نتيجة التغير في الافتراضات المالية
(٦٤٥,٥٧٢)	(٢٣٣,٠٧٤)	مكاسب اكتوارية نتيجة التسويات على أساس الخبرة
٣٤٤,٠٦٤	١,١٧٧,٣٥٣	إجمالي الخسائر الاكتوارية

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٨- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

١٨-٥ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الهامة:

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة بشأن التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الأثر على التزام المنافع المحددة

التغير في الافتراضات	القيمة الأساسية ريال سعودي	الزيادة في الافتراضات ريال سعودي	النقص في الافتراضات ريال سعودي
معدل الخصم	٢٣,٣٦٤,٠٨٧	٢٢,٠٥٧,٢٧٣	٢٦,٣٠٥,٦٥٩
معدل الزيادة في الرواتب	٢٣,٣٦٤,٠٨٧	٢٦,٣٣٣,٥٦٩	٢١,٩٩٤,٦٥٣
معدل الوفيات	٢٣,٣٦٤,٠٨٧	٢٤,٠١٣,٨٦٠	٢٤,٠٢٢,٩٢٦
معدل ترك العمل	٢٣,٣٦٤,٠٨٧	٢٣,٧٨٣,٣٦٢	٢٤,٢٧٨,٥٧٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الأثر على التزام المنافع المحددة

التغير في الافتراضات	القيمة الأساسية ريال سعودي	الزيادة في الافتراضات ريال سعودي	النقص في الافتراضات ريال سعودي
معدل الخصم	٢٠,١٨٢,٣٦٩	٢١,٥٢٥,٣٥٧	٢٥,٢٧٤,٨٨٨
معدل الزيادة في الرواتب	٢٠,١٨٢,٣٦٩	٢٥,٣٧٣,٨٨٨	٢١,٤٠٧,٤٣٢
معدل الوفيات	٢٠,١٨٢,٣٦٩	٢٣,٢٦١,٧٣٩	٢٣,٢٦٦,٤٤٣
معدل ترك العمل	٢٠,١٨٢,٣٦٩	٢٣,١٠٥,٣٠٠	٢٣,٤٣٨,٤٦٤

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزامات المنافع المحددة للموظفين نتيجة التغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحدث كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

فيما يلي المدفوعات أو المساهمات المتوقعة للموظفين في السنوات المقبلة:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
٢,٥٤٤,٨٥٨	٢,٩٤١,٨٣٢
٧,٨٤٩,٨٠١	٧,٦١٣,٠٢٥
٢٢,١٠٧,٣٩٨	٢١,٣٤٤,٠٢٠
٣٢,٥٠٢,٠٥٧	٣١,٨٩٨,٨٧٧

خلال فترته ال ١٢ شهر القادمة (فترة التقرير السنوية التالية)
ما بين ٢ سنة الى ٥ سنوات
اكثر من ٥ سنوات

١٩- مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
١٦,٠٢٤,٣٤٢	٢١,١٥٨,٤٣٣
١٢,١٤٢,٠٢١	١٠,٣٩٩,٦٠٤
٤,٠٧٧,٦٠٤	٣,٥٨٥,٥٦٩
١,٤٢٧,٩٣٨	-
١,٠٤٨,٦٧٩	١,١٨٦,٩٧١
٣٤,٧٢٠,٥٨٤	٣٦,٣٣٠,٥٧٧

مصاريف مستحقة الدفع
دفعات مقدمة من العملاء
نقاط الولاء
ضريبة قيمة مضافة مستحقة
دائنون آخرون

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠- مخصص الزكاة

٢٠-١ تتكون الزكاة المحملة للشركة مما يلي:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	المحملة للسنة (عكس) مخصص إضافي لسنوات سابقة الإجمالي
٦,٤٠١,٣٤٩	٤,٠٣٣,٢٧٤	
(٢,٢٩٢,٨٠٣)	٤,٠٩٤,٤١٢	
٤,١٠٨,٥٤٦	٨,١٢٧,٦٨٦	

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	في بداية السنة مجنب خلال السنة مدفوع خلال السنة في نهاية السنة
١٩,٨٥٤,٣٧١	١٣,٧٦٥,٩٢١	
٤,١٠٨,٥٤٦	٨,١٢٧,٦٨٦	
(٤,٠٣٣,٢٧٣)	(٢,٠٣٩,٢٣٦)	
١٩,٩٢٩,٦٤٤	١٩,٨٥٤,٣٧١	

٢٠-٢ فيما يلي بيان البنود الرئيسية للوعاء الزكوي:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	حقوق المساهمين مخصصات أول المدة وتسويات أخرى القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل الوعاء الزكوي الزكاة
٤٤٨,٦١٣,٣٧٢	٢٧٨,٤٢٧,٢٨٨	
٨١٧,٩٩٥,٩٨٦	٨٢٤,٠٦٠,٩٠٣	
(١,٠٩٨,٦٢٨,٣٣٤)	(١,٠٨٠,٢٨٨,٦٣٧)	
١٦٧,٩٨١,٠٢٤	٢٢,١٩٩,٥٥٤	
٨٢,٣٧٨,٦٤٦	١٣٨,٤٤١,٥٤٢	
٢٥٠,٣٥٩,٦٧٠	١٦٠,٦٤١,٠٩٦	
٦,٤٠١,٣٤٩	٤,٠٣٣,٢٧٤	

٢٠-٣ الربوط الزكوية

- قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية وقوائمها المالية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") عن كافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وحصلت على شهادات الزكاة عن تلك السنوات.
- أنهت الشركة موقفها الزكوي لدى الهيئة عن كافة السنوات حتى ٢٠٠٩.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أصدرت الهيئة خطاباً يوضح الفروقات الزكوية بمبلغ ١٣,٩٠٣,٤٤١ ريال سعودي للسنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٧. قامت الشركة بتكوين مخصص إضافي قدره ١١,٧٤٣,٢١٨ ريال سعودي، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، مقابل مطالبات الزكاة عن هذه الفترة، وتقديم اعتراض إلى الهيئة على هذه الفروقات.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استلمت الشركة من الهيئة ربطاً مبدئياً يظهر فروقات الزكاة لعام ٢٠١٨ بمبلغ ٤,٠١٤,٠٦٠ ريال سعودي، وقامت الشركة بتكوين مخصص لكامل المبلغ. علاوة على ذلك، أصدرت الهيئة تعديلاً على فروقات الزكاة لعام ٢٠١٨ بناءً على التوضيحات المقدمة من الشركة وخفضت الفروقات إلى ١,٧٨٥,٠٧٧ ريال سعودي. وعليه، قامت الشركة بعكس المخصص المجنب بالزيادة في قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استلمت الإدارة مراسلات من الهيئة بشأن ملكية الأسهم من قبل شركة الفرص التنموية للتجارة، أحد المساهمين في الشركة، التي تفيد بوجود بعض الضرائب المحتملة على الشركة. ترى الهيئة، بناءً على افتراضات معينة خضوع الشركة جزئياً لضريبة الدخل. افترضت الهيئة، في المراسلات المذكورة أعلاه، أن المساهم المذكور مملوك بالكامل بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من ملاك من غير مواطني دول مجلس التعاون الخليجي وبالتالي، بلغ إجمالي مبلغ التعرض لضريبة الدخل كما هو محدد من قبل الهيئة مبلغ ٢٩,٧٦ مليون ريال سعودي وبلغ التعرض لضريبة الاستقطاع كما هو محدد من قبل الهيئة مبلغ ٣,٩٤ مليون ريال سعودي، ويغطي السنوات من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٨، باستثناء غرامات التأخير

والغرامات الأخرى ذات الصلة. وكما بتاريخ اعتماد مجلس الإدارة لهذه القوائم المالية، لم يتم استلام أي ربط رسمي من الهيئة. ومن المحتمل التعرض لمبلغ إضافي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ إذا ما قامت الهيئة بفرض التعرض المذكور أعلاه على كافة سنوات الربط.

٢٠- مخصص الزكاة (تتمة)

٢٠-٣ الربوط الزكوية (تتمة)

إن الشركة مسجلة حالياً لدى الهيئة كشركة خاضعة للزكاة بنسبة ١٠٠٪ على أساس أن الملكية النظامية للشركة ومساهميها هم إما مواطنين من دول مجلس التعاون الخليجي أو شركات تم إنشائها في دول مجلس التعاون الخليجي والتي يكون المساهمون فيها بالكامل من مواطني دول مجلس التعاون الخليجي. علاوة على ذلك، لا تخضع توزيعات الأرباح للمساهم المذكور أعلاه، حسب وجهة نظر الإدارة، لضريبة الاستقطاع لأنها شركة مقيمة في المملكة العربية السعودية (كشركة سعودية ذات مسؤولية محدودة وفقاً لعقد التأسيس).

لا تزال المناقشات مع الهيئة بشأن الأمر أعلاه جارية وفي مرحلة مبكرة وأن نتيجة الأمر أعلاه لا تزال غير مؤكدة. علاوة على ذلك، وتحسباً لأي موقف تفرضه الهيئة، فضلاً عن أي غرامات ذات صلة أو عقوبات تأخير، قدم المساهم المذكور أعلاه إلى الشركة خطاب تعهد بالتعويض لتحمل أي التزامات ضريبية قد تفرضها الهيئة على الشركة فيما يتعلق بالموضوع أعلاه. لذلك، في ضوء المعلومات المتاحة حالياً وخطاب التعهد بالتعويض من المساهم المذكور أعلاه، ترى الإدارة أنه من غير المرجح أن يكون هناك أي تعرض جوهري على الشركة فيما يتعلق بالمراسلات أعلاه الواردة من الهيئة.

٢١- ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم وذلك بتقسيم صافي دخل السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الحالية خلال السنة.

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٦٢,٩٠٢,٠٦٤	١١٤,٨٤٨,٠٠٧	صافي دخل السنة (ريال سعودي)
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربح السهم الأساسي والمخفض
١,٤٦	٢,٦٧	ربح السهم (بالريال السعودي):

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لفترة المقارنة لتتماشى مع المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية في السنة الحالية. وتم تعديل ربح السهم الأساسي والمخفض للمقارنة وفقاً لذلك.

٢٢- الإيرادات

معلومات عن الإيرادات المفصلة

فيما يلي أدناه تفصيل إيرادات الشركة من العقود المبرمة مع العملاء:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٤,٩٧٤,٩١٢	٣٤٩,٣٩٦,٥٣٢	إيجار قصير الأجل
٢٤٩,٦٥٣,٧١٧	١٩١,١٥٠,٠٥٥	إيجار طويل الأجل
١٥٥,٣٦٦,١٦٦	٩٠,٥٩٣,٥٠٧	مبيعات سيارات
٦٥٩,٩٩٤,٧٩٥	٦٣١,١٤٠,٠٩٤	

توقيت إثبات الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠٤,٦٢٨,٦٢٩	٥٤٠,٥٤٦,٥٨٧	خدمات محولة على مدى زمني
١٥٥,٣٦٦,١٦٦	٩٠,٥٩٣,٥٠٧	خدمات محولة عند نقطة من الزمن
٦٥٩,٩٩٤,٧٩٥	٦٣١,١٤٠,٠٩٤	

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٢- الإيرادات (تتمة)

التزامات الأداء

يتم الوفاء بالتزام الأداء عند توفر السيارات للإيجار ويستحق السداد عادة خلال ٩٠ يوما من تاريخ الفاتورة بالنسبة لعملاء الشركات. إن عقود بيع السيارات لا تمنح العملاء حق الارجاع. لا يوجد أي التزامات أداء لم يتم الوفاء بها كما بتاريخ إعداد القوائم المالية، وعليه، لا يوجد سعر معاملة يتعين توزيعه على التزامات الأداء التي لم يتم الوفاء بها أو المتبقية.

عقود الإيجار التشغيلي - الشركة كمستأجر

أبرمت الشركة عقود إيجار بشأن أسطول السيارات الخاص بها. عادةً ما تتراوح فترات عقود إيجار السيارات التجارية وغير التجارية بين ١ و ٥ سنوات. تتضمن بعض عقود الإيجار خيار الفسخ قبل نهاية مدة الإيجار يترتب عليها غرامات اضافية.

فيما يلي بيان بالحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية المستحقة القبض بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء كما بتاريخ إعداد القوائم المالية:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
٢٢٤,٣٣٤,١٩٢	١٩٩,٨١٣,٢٦٧
٢٦٧,٠٤٤,٨٢٥	٢٩٢,٩٧٨,٤٨٩
٤٩١,٣٧٩,٠١٧	٤٩٢,٧٩١,٧٥٦

خلال سنة
بعد سنة وأقل من خمس سنوات

٢٢- ١ أرصدة العقود

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
٦,٤٣٧,٤٨٣	٧,٨٢٤,٦١٦
-	٢٤١,٧٦٧

موجودات عقود (إيضاح ١٢)
مطلوبات عقود

٢٣- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
٢٠١,٣٦٣,١٣١	١٧٦,٦٨٤,٠٢٩
١٤٤,١٤٦,٥٩٥	٨٤,٧٨٩,٨١٥
٤٢,٦١٤,٥٥٩	٤٩,٢١٧,١٣٥
٣٣,٤٦٠,٩٣٩	١٥,٨٩٥,٣٥٧
٣٣,٠٧٠,٥٨٦	٣٤,١٠٥,٤٥٩
٢٣,٥٦٥,٦٧٤	٢١,٥٣٩,١٢٩
٤,١٢٨,٥٥٩	١١,٦٤٠,٩٩٩
٣,٥٨٣,٥٥٧	٣٠٢,٠٦١
٣,٥٣١,١١٤	٣,٨٥٢,٢٧٢
٢,٧٥١,٤٩١	٣,٤٦١,٣٩٠
١,١٦٦,٦٢٨	١,٣٣٥,٣٦٤
٢٥١,٩٠٥	٢٢١,٩٣٥
٤,٣٤٦,١٠٠	٦,٩٤٥,١٠٥
٤٩٧,٩٨٠,٨٣٨	٤٠٩,٩٩٠,٠٥٠

استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
تكلفة سيارات مبيعة
رواتب موظفين ومنافع أخرى
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
تأمين
صيانة وإصلاح
قطاع الإيجار
تخفيض قيمة المخزون
شحن
رسوم بنكية
منافع عامة
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
أخرى

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٤- مصاريف البيع والتسويق

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٢٤,٨٢٧,٩٦٧	٢٩,٢٤٨,٧٣١	رواتب موظفين ومنافع أخرى
١,٥٧٣,٥٩٤	٢,٠٥٣,٣٢١	دعاية وإعلان
٧٨٦,٣٦٩	١,٩٥٠,٩٨٧	أخرى
<u>٢٧,١٨٧,٩٣٠</u>	<u>٣٣,٢٥٣,٠٣٩</u>	

٢٥- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
١٥,٧٦٨,٦٤١	١٨,٧٠٩,٨٨١	رواتب موظفين ومنافع أخرى
٢,٢٥٧,٤٧٦	٢,٢٤٧,٩٨٢	أتعاب مهنية
٢,٤٢٨,٨٩٢	١,٢٥٦,٧٣٢	مخصص خسائر الانتماء المتوقعة
٢,١٣٩,٧٣٦	١,٨٥٤,٩٨٣	رسوم حكومية
٢,١١٩,٢٣٢	١,٤٧١,٨١٦	نظام تقنية المعلومات/ تخطيط موارد المؤسسات
١,٦٠٣,٩٤٤	-	أرصدة تأمين مدينة مشطوبة
١,٥٧١,١٦٤	١,١٩٧,٩٠٣	منافع عامة
١,٠٤٢,٢٤٨	١,١٣٠,٨٥١	اتصالات
٥٧٣,٩٢١	٤٥٣,١٩٥	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٣٨٣,٦١٢	٨٦٥,٣٣٣	ضيافة
١٢٩,٥١٢	٣٠٣,٣٧٩	صيانة وإصلاح
٢,٤٧٩,٩٤٨	٢,٢٤١,٥٤٧	أخرى
<u>٣٢,٤٩٨,٣٢٦</u>	<u>٣١,٧٣٣,٦٠٢</u>	

٢٦- الإيرادات الأخرى

تشتمل الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على مبلغ ٣,٥٢٠,٠٠٠ ريال سعودي تتعلق بعكس مخصص مسجل خلال السنوات السابقة لمطالبات التأمين المرفوعة.

٢٧- تكاليف التمويل

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٢٦,٦٥٣,٧٦٣	٢٢,٣٣٨,٧٦٩	تكاليف تمويل من قروض بنكية
٤,٧٢٥,٨٩٩	٢,١٧٩,٤٨٠	أعباء مالية على التزامات إيجار (إيضاح ٧-٢)
٥٨١,٦٠٢	٨٦٣,٥٤٧	الفائدة على التزامات المزايا المحددة للموظفين (إيضاح ١٨-٣)
<u>٣١,٩٦١,٢٦٤</u>	<u>٢٥,٣٨١,٧٩٦</u>	

٢٨- التعهدات والالتزامات المحتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أصدرت الشركة خطابات ضمان قدرها ٤٣,٦٩٧,٣٨٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٨,٥٨٢,٥٢٠ ريال سعودي) بشأن العقارات المؤجرة وتأمينات العروض الخاصة بالشركة.

كما هو مذكور في إيضاح ٢٠ من القوائم المالية، أفصحت الشركة عن التزام محتمل فيما يتعلق بالمراسلات الواردة من الهيئة العامة للزكاة والدخل.

٢٩- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية الخاصة بالشركة تقارب قيمتها الدفترية، وتصنف ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يتم تطبيق أية مدخلات هامة عند تقييم الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

يتم تحديد القيمة العادلة للقروض الخاصة بالشركة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة وذلك باستخدام معدل الخصم الذي يعكس معدل العمولة للجهة المصدرة كما في نهاية الفترة المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لا تختلف القيمة الدفترية للقروض عن قيمتها العادلة المحتسبة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، لم تكن هناك أي تغيرات بين مستويات قياس القيمة العادلة.

٣٠- إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة من القروض والدائنين التجاريين والآخرين. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات الشركة وتقديم الضمانات اللازمة لدعم عملياتها. وتشتمل الموجودات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة من الذمم المدينة التجارية والآخرى والأرصدة لدى البنوك.

إن أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية متنوعة تتمثل في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر السعر) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للشركة على إدارة السيولة بصورة قوية ومراقبة متغيرات السوق المختلفة ذات العلاقة، والعمل بشكل ثابت على التقليل من الآثار الضارة المحتملة على الأداء المالي للشركة.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تشتمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على القروض البنكية.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن التعرض للمخاطر المتنوعة المصاحبة لأثر التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق على قائمة المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار العملات الخاصة بها من خلال المراقبة بانتظام لمعدلات العمولة للأدوات المالية المرتبطة بعمولة.

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يتم إجراء معاملات الشركة بشكل رئيسي بالريال السعودي. تقوم إدارة الشركة بمراقبة هذه التقلبات ومعالجة آثارها على القوائم المالية وفقاً لذلك.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن اخفاق طرف ما في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. لا يوجد لدى الشركة تركيزات لمخاطر الائتمان. تنشأ تركيزات المخاطر عند مزاولة عدد من الأطراف الأخرى لأنشطة عمل مماثلة أو نشاطات في نفس المنطقة الجغرافية أو وجود خصائص اقتصادية لديهم قد تؤثر على قدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. لتقليل التعرض لمخاطر الائتمان، قامت الشركة بوضع إجراءات اعتماد رسمية بموجبها يتم تطبيق حدود الائتمان على عملائها. كما تقوم الإدارة دورياً بمراقبة التعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وتقوم بتجنيب المخصص اللازم لتلك الأرصدة المشكوك في تحصيلها.

ولتقليل المخاطر، يوجد لدى الشركة نظام لتعيين حدود الائتمان للعملاء استناداً إلى تقييم شامل قائم على ملف العميل وتاريخ السداد.

٣٠- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

فيما يلي بيان الحد الأقصى لإجمالي تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٣,٥٣٦,٢٩٠	١٤٨,٠٠٥,٢٦٢	مدينون (إيضاح ١٠)
٥٨,٣٩٣,٠٤٤	٣٨,٩١٧,٤٣٧	أرصدة لدى البنوك (إيضاح ١٣)
<u>١٧١,٩٢٩,٣٣٤</u>	<u>١٨٦,٩٢٢,٦٩٩</u>	

(أ) المدينون

تتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل كل وحدة عمل خاضعة للسياسات والإجراءات الرقابية المحددة من قبل الشركة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. يتم تقييم الجودة الائتمانية للعملاء وفقاً لنظام تصنيف داخلي شامل مبني على نقاط ويتم وضع حدود للائتمان بشكل فردي وفقاً لهذا التقييم. يمثل أكبر خمسة عملاء ٢٧٪ من الذمم المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٢٤٪).

تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لكافة الذمم المدينة التجارية والأخرى.

يتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تعكس عملية الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقود والمطلوبات والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية عن الأحداث السابقة والحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة الخاصة بالعملاء بانتظام. يتم أيضاً تأمين بعض العملاء، حيثما أمكن، عن طريق السندات الإذنية أو الدفعات المقدمة، والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة ويتم أخذها في الاعتبار عند احتساب الانخفاض في القيمة.

لم يكن هناك ذمم مدينة متأخرة السداد أو منخفضة القيمة من الجهات ذات العلاقة.

(ب) الأرصدة لدى البنوك

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك من قبل إدارة الشركة وفقاً لسياسة الشركة وتعتبر محدودة نظراً لأن الأرصدة لدى البنوك محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد. تقوم الشركة بإيداع أرصدها النقدية لدى مؤسسات مالية كبرى ذات تصنيف ائتماني مرتفع ولا تعتقد أن هناك مخاطر جوهرية تتمثل في عدم الأداء من قبل هذه المؤسسات المالية.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية حال استحقاقها. وتتمثل طريقة الشركة في إدارة مخاطر السيولة، وذلك بالتأكد، قدر المستطاع، بأن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها خلال الظروف العادية وغير العادية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر تضر بسمعة الشركة.

تقوم الشركة عادة بالتأكد من أن لديها النقدية الكافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية.

تقوم الإدارة بإجراء توقعات التدفقات النقدية، والتي تراقب التوقعات المتغيرة لمتطلبات السيولة في الشركة للتأكد من أن لديها النقدية الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية.

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٠- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

يحلل الجدول أدناه المطلوبات المالية الخاصة بالشركة إلى مجموعات الاستحقاق على الفترة المتبقية بتاريخ إعداد القوائم المالية حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. تمثل المبالغ الموضحة في الجدول التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة: إن الأرصدة المستحقة خلال اثني عشر شهراً تعادل الأرصدة الدفترية لأن أثر الخصم يعتبر غير جوهري.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	خلال سنة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
قروض لأجل	٢٩٦,٥٠٨,٠٠٦	٢٤٨,٥١١,٧٦٠	-	٥٤٥,٠١٩,٧٦٦
وكالة سيارات دائنة	٦٤,٦٥٥,٦٤١	-	-	٦٤,٦٥٥,٦٤١
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٣٤,٧٢٠,٥٨٤	-	-	٣٤,٧٢٠,٥٨٤
التزامات إيجار	٣٤,٧٩١,٠٧٢	٨٩,٠١١,٢٨٦	٣,٩٠٢,٧٠٧	١٢٧,٧٠٥,٠٦٥
دائنون	٧,٠٧٩,١٦٢	-	-	٧,٠٧٩,١٦٢
	<u>٤٣٧,٧٥٤,٤٦٥</u>	<u>٣٣٧,٥٢٣,٠٤٦</u>	<u>٣,٩٠٢,٧٠٧</u>	<u>٧٧٩,١٨٠,٢١٨</u>

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	خلال سنة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
قروض لأجل	٢٨٨,٨٤٩,١٦١	٣١٦,١٦٢,٣٩٣	-	٦٠٥,٠١١,٥٥٤
وكالة سيارات دائنة	٩١,٩٢٣,٩٤٨	-	-	٩١,٩٢٣,٩٤٨
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٣٦,٣٣٠,٥٧٧	-	-	٣٦,٣٣٠,٥٧٧
التزامات إيجار	١٥,٣٦٤,٧٢٤	٢٦,٢٩٩,٠٦٠	٢,٣١٤,١٤٩	٤٣,٩٧٧,٩٣٣
دائنون	٣,٥٣٣,٨٦٧	-	-	٣,٥٣٣,٨٦٧
	<u>٤٣٦,٠٠٢,٢٧٧</u>	<u>٣٤٢,٤٦١,٤٥٣</u>	<u>٢,٣١٤,١٤٩</u>	<u>٧٨٠,٧٧٧,٨٧٩</u>

٣١- الموجودات والمطلوبات المالية

٣١-١ الموجودات المالية

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
١٠٩,١٥١,٤٦٨	٨٥,٣٩٧,٦٥١	مدينون
١٠,١٣٣,٤٩٦	٤,٤١٥,٠٤٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١١٩,٢٨٤,٩٦٤	٨٩,٨١٢,٦٩٧	
٣٩,٥١٤,٦٦٦	٥٨,٩٧٠,١٠٦	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
<u>١٥٨,٧٩٩,٦٣٠</u>	<u>١٤٨,٧٨٢,٨٠٣</u>	

٣١-٢ المطلوبات المالية

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	سعر الفائدة	الاستحقاق	المطلوبات المالية المتداولة
٢٩٦,٥٠٨,٠٠٦	٢٨٨,٨٤٩,١٦١	أقل من سنة	إيضاح ١٧	جزء متداول من قروض طويلة الاجل
٣٤,٧٩١,٠٧٢	١٥,٣٦٤,٧٢٤	أقل من سنة	إيضاح ٧	جزء متداول من التزامات إيجار
٢٤٨,٥١١,٧٦٠	٣١٦,١٦٢,٣٩٣		إيضاح ١٧	المطلوبات المالية غير المتداولة
٩٢,٩١٣,٩٩٣	٢٨,٦١٣,٢٠٩		إيضاح ٧	جزء غير متداول من قروض طويلة الاجل
				جزء غير متداول من التزامات الإيجار

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٢- إدارة رأس المال

ولغرض إدارة رأس مال الشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر والاحتياطي النظامي والأرباح المبقة. ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في زيادة المنفعة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي والتي تمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين.

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٨,٥١١,٧٦٠	٣١٦,١٦٢,٣٩٣	جزء غير متداول من قروض لأجل
٩٢,٩١٣,٩٩٣	٢٨,٦١٣,٢٠٩	جزء غير متداول من التزامات إيجار
٢٩٦,٥٠٨,٠٠٦	٢٨٨,٨٤٩,١٦١	جزء متداول من قروض لأجل
٣٤,٧٩١,٠٧٢	١٥,٣٦٤,٧٢٤	جزء متداول من التزامات إيجار
٦٧٢,٧٢٤,٨٣١	٦٤٨,٩٨٩,٤٨٧	
٤٨٢,٠٥١,٣٥٧	٤٤٨,٦١٣,٣٧٢	حقوق المساهمين
١,٣٩	١,٤٥	نسبة الرفع المالي

٣٣- المعلومات القطاعية

تمشياً مع طريقة إعداد التقارير الداخلية الخاصة بالشركة، اعتمد مجلس الإدارة قطاعات الأعمال بشأن نشاطات الشركة. تقوم الإدارة بمراقبة التفاصيل التالية على أساس كل قطاع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	قطاع التأجير قصير الأجل	قطاع الإيجار طويل الأجل	أخرى	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٥٤,٩٧٤,٩١٢	٢٤٩,٦٥٣,٧١٧	١٥٥,٣٦٦,١٦٦	٦٥٩,٩٩٤,٧٩٥	إيرادات
(٩٠,٦٩٩,٥٨٤)	(١٠٧,٩٤١,١٩٠)	-	(١٩٨,٦٤٠,٧٧٤)	مصروف استهلاك - سيارات
١٦٤,٢٧٥,٣٢٨	١٤١,٧١٢,٥٢٧	١٥٥,٣٦٦,١٦٦	٤٦١,٣٥٤,٠٢١	ربح القطاع
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	قطاع التأجير قصير الأجل	قطاع الإيجار طويل الأجل	أخرى	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٤٩,٣٩٦,٥٣٢	١٩١,١٥٠,٠٥٥	٩٠,٥٩٣,٥٠٧	٦٣١,١٤٠,٠٩٤	إيرادات
(٩٢,١٩٣,٥٤٤)	(٨١,٤٠٨,٢٤٢)	-	(١٧٣,٦٠١,٧٨٦)	مصروف استهلاك - سيارات
٢٥٧,٢٠٢,٩٨٨	١٠٩,٧٤١,٨١٣	٩٠,٥٩٣,٥٠٧	٤٥٧,٥٣٨,٣٠٨	ربح القطاع

الإيرادات والمصاريف غير الموزعة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢٩٩,٣٤٠,٠٦٤)	(٢٣٦,٣٨٨,٢٦٤)	تكلفة الإيرادات
(٢٧,١٨٧,٩٣٠)	(٣٣,٢٥٣,٠٣٩)	مصاريف بيع وتسويق
(٣٢,٤٩٨,٣٢٦)	(٣١,٧٣٣,٦٠٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٠,٨٠٤,٠٦٢)	(٦,٧٤٦,٨٣٧)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٣١,٩٦١,٢٦٤)	(٢٨,١٤٢,٢٣٩)	تكاليف تمويل
٧,٧٩٢,٢٩٩	٢,٨٧٨,٧١٩	إيرادات أخرى
٦٧,٣٥٤,٦٧٤	١٢٤,١٥٣,٠٤٦	الربح قبل الزكاة

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٣- المعلومات القطاعية (تتمة)

الإفصاحات الأخرى (تتمة):

تفاصيل الموجودات والمطلوبات الخاصة بالقطاعات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		موزعة		غير موزعة	
موجودات القطاع	مطلوبات القطاع	قطاع التأجير قصير الأجل ريال سعودي	قطاع الإيجار طويل الأجل ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٣٢٤,٤٣٤,١٢٠	-	٥٥٣,٤٠٩,٥٨٤	٤٢٩,٥٦٢,٢٧٧	٨٢٥,٨٩٠,٥٤٥	١,٣٠٧,٤٠٥,٩٨١

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		موزعة		غير موزعة	
موجودات القطاع	مطلوبات القطاع	قطاع التأجير قصير الأجل ريال سعودي	قطاع الإيجار طويل الأجل ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٣٨٨,٣٤٨,٦٥٤	-	٥٣٨,٠٦٢,٤٤٠	٣٤٩,١٠٠,٨٢٥	٨٢٦,٨٩٨,٥٤٧	١,٢٧٥,٥١١,٩١٩

الإفصاحات الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		موزعة		غير موزعة	
مصاريف رأسمالية	مصاريف رأسمالية	قطاع التأجير قصير الأجل ريال سعودي	قطاع الإيجار طويل الأجل ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
١٣٢,٩٢٧,٢٦٣	١٧٥,٠٥٩,٠٤١	٣,٠١٨,٣٨٥	٣١١,٠٠٤,٦٨٩		

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		موزعة		غير موزعة	
مصاريف رأسمالية	مصاريف رأسمالية	قطاع التأجير قصير الأجل ريال سعودي	قطاع الإيجار طويل الأجل ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٢٢٢,٤١٨,٨٥٢	٣١٩,٥٠٩,٨٠٢	٣,٩٤٨,٩١٣	٥٤٥,٨٧٧,٥٦٧		

تتكون المصاريف الرأسمالية من الإضافات إلى الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة.

لا يتم تخصيص دخل وتكاليف التمويل ومكاسب وخسائر الموجودات المالية إلى القطاعات الفردية حيث يتم إدارة الأدوات المعنية على أساس المجموعة. لا يتم تخصيص الزكاة والموجودات والمطلوبات المالية إلى تلك القطاعات حيث يتم إدارتها أيضًا على أساس المجموعة.

يصف الملخص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات الشركة التي يتم رفع تقارير بشأنها:

- (أ) يمثل قطاع التأجير قصير الأجل الأنشطة التي تتضمن تأجير السيارات للعملاء بموجب ترتيبات تأجير قصيرة الأجل (يومية وشهرية).
- (ب) يمثل قطاع الإيجار طويل الأجل الأنشطة التي تتضمن تأجير السيارات للعملاء بموجب ترتيبات إيجار تشغيلي تتراوح من متوسطة إلى طويلة الأجل.
- (ج) تمثل مبيعات السيارات (الأخرى) مبيعات السيارات التي تم الاحتفاظ بها سابقًا كجزء من أسطول إيجار أو تأجير السيارات.

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٤- توزيعات الأرباح

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠٢٠ بتوزيع أرباح نقدية بواقع ١,١٧ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي قدره ١٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتمت الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢١ أكتوبر ٢٠٢٠. تم توزيع الأرباح الأولية المذكورة أعلاه على المساهمين. علاوة على ذلك، وافقت الجمعية العمومية للمساهمين المنعقدة في ١٧ ديسمبر ٢٠٢٠ على توصية الإدارة بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٠,٢٨ ريال سعودي للسهم بإجمالي ١٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. أوصى مجلس إدارة الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بما يلي:

- توزيعات أرباح نقدية أولية في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٤ مارس ٢٠١٩ بواقع ٠,٦٥ ريال سعودي للسهم بإجمالي قدره ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- توزيع أرباح نقدية أولية في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٩ أبريل ٢٠١٩ بواقع ٠,٧١ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي قدره ١١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- توزيعات أرباح نقدية أولية في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٩ بواقع ٠,٧١ ريال سعودي للسهم بإجمالي قدره ١١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- توزيعات أرباح نقدية أولية في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٩ بواقع ١,١٧ ريال سعودي للسهم بإجمالي قدره ١٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

تمت الموافقة على توصيات مجلس الإدارة بشأن توزيعات الأرباح النقدية الأولية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٠.

٣٥- التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية:

١ يناير ٢٠٢٠	التدفقات النقدية ريال سعودي	عقود الإيجار الجديدة ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٨٨,٨٤٩,١٦١	٧,٦٥٨,٨٤٥	-	-	٢٩٦,٥٠٨,٠٠٦
٤٣,٩٧٧,٩٣٣	(٢٦,٧٥٥,٠٦٩)	١٠٥,٧٥٦,٣٠٢	٤,٧٢٥,٨٩٩	١٢٧,٧٠٥,٠٦٥
٣١٦,١٦٢,٣٩٣	(٦٧,٦٥٠,٦٣٣)	-	-	٢٤٨,٥١١,٧٦٠
٦٤٨,٩٨٩,٤٨٧	(٨٦,٧٤٦,٨٥٧)	١٠٥,٧٥٦,٣٠٢	٤,٧٢٥,٨٩٩	٦٧٢,٧٢٤,٨٣١

جزء متداول من قروض لأجل
التزامات إيجار
جزء غير متداول من قروض لأجل
الإجمالي

١ يناير ٢٠١٩	التدفقات النقدية ريال سعودي	عقود الإيجار الجديدة ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٢٩,٣٢٠,٠٨٩	١٥٩,٥٢٩,٠٧٢	-	-	٢٨٨,٨٤٩,١٦١
٥١,٩٦٢,١١٠	(١٦,٩٤٣,٣٠٣)	٦,٧٧٩,٦٤٦	٢,١٧٩,٤٨٠	٤٣,٩٧٧,٩٣٣
٢٢٩,٦٢٢,٧٦٠	٨٦,٥٣٩,٦٣٣	-	-	٣١٦,١٦٢,٣٩٣
٤١٠,٩٠٤,٩٥٩	٢٢٩,١٢٥,٤٠٢	٦,٧٧٩,٦٤٦	٢,١٧٩,٤٨٠	٦٤٨,٩٨٩,٤٨٧

جزء متداول من قروض لأجل
التزامات إيجار
جزء غير متداول من قروض لأجل
الإجمالي

٣٦- المشتقات غير المخصصة كأدوات تغطية مخاطر

قامت الشركة بإبرام اتفاقيات مقايضات أسعار عمولات مع بنوك محلية. بمبلغ أسمى قدره ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي). تعكس المشتقات غير المخصصة كأدوات تغطية مخاطر التغير في القيمة العادلة لأسعار العمولات غير المخصصة في عمليات تغطية المخاطر، ولكنها مع ذلك تهدف إلى الحد من مستوى مخاطر أسعار العمولات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ الرصيد القائم للأدوات المشتقة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ٢,٧٦٠,٤٤٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢,٧٦٠,٤٤٣ ريال سعودي).

ولأغراض الإفصاح، تم تجميع التسلسل الهرمي للمشتقات غير المخصصة كأدوات تغطية ضمن المستوى ٢، مع المدخلات الهامة القابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

٣٧- التعديل

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لاحظت الإدارة وجود خطأ تمثل في عدم تسجيل خسائر المشتقات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة قدرها ٢,٧٦٠,٤٤٣ ريال سعودي، مما نتج عنه إظهار إجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بأعلى من قيمته وإظهار الرصيد القائم للأدوات المشتقة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بأقل من قيمته.

وقد تم تصحيح هذا الخطأ المذكور أعلاه، وتم تعديل الأرباح المبقاة الافتتاحية وفقاً لذلك لتصحيح هذا الخطأ. وفيما يلي بيان الأثر الناتج عن تصحيح الخطأ:

معدل	التعديلات	كما ورد سابقاً
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٣٩,٣٧٣,٢٩٥	(٢,٧٦٠,٤٤٣)	٢٤٢,١٣٣,٧٣٨
٢,٧٦٠,٤٤٣	٢,٧٦٠,٤٤٣	-

قائمة المركز المالي

الأرباح المبقاة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
أدوات مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (*)

قائمة الدخل الشامل

خسارة أدوات مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - (٢,٧٦٠,٤٤٣) (٢,٧٦٠,٤٤٣)

(*) لم تقم الإدارة بتعديل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، حيث أن الأثر الناتج عن القيمة العادلة للأدوات المشتقة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يعتبر غير جوهري على القوائم المالية ككل. وعليه، لم تقم الإدارة بعرض المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩، على كونه بداية أول فترة سابقة معروضة.

إضافة إلى ما ورد أعلاه، أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع تبويب الفترة الحالية.

٣٨- كوفيد-١٩

في ديسمبر ٢٠١٩، تم الإبلاغ عن ظهور سلالة جديدة من فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") في ووهان، مقاطعة هوبي، بالصين. ولاحقاً في مارس ٢٠٢٠، تم تصنيفه من قبل منظمة الصحة العالمية بالجائحة. وانتشر هذا المرض منذ ذلك الحين في معظم دول العالم، مما أدى إلى اتخاذ العديد من الدول، بما في ذلك المملكة العربية السعودية، إجراءات متنوعة للحد من انتشار فيروس كورونا، بما في ذلك فرض قيود مؤقتة مثل منع السفر وحظر التجول ومنع التنقل بين المدن داخل المملكة العربية السعودية، وقيود على الأنشطة التي لا تسمح بالتباعد الاجتماعي، بالإضافة إلى أنه يتعين على الأشخاص القادمين من الدول الأخرى البقاء في الحجر الصحي لفترة زمنية معينة. ونظراً للقيود العديدة المفروضة على التنقل، فقد نتج عن ذلك تباطؤ في تدفقات إيرادات الشركة، خاصة تلك المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل نتيجة الانخفاض المفاجئ على طلب خدمات تأجير السيارات.

استجابة لانتشار كوفيد-١٩، قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم للأثر الناتج عن ذلك على عملياتها، وتقدير متطلبات السيولة الخاصة بها والجوانب التجارية، بما في ذلك عوامل مثل القيود على السفر وسلسلة الإمداد والطلب على الخدمات والطلب على السيارات المستعملة والاعتبارات الأخرى ذات الصلة. قامت الإدارة باتخاذ سلسلة من الإجراءات الوقائية بما في ذلك تطبيق جميع إرشادات السلامة السارية الصادرة عن وزارة الصحة لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمجتمع بوجه عام أيضاً. قامت الإدارة باتخاذ العديد من الإجراءات للتخفيف من آثار الجائحة بما في ذلك إجراء عملية استبعاد منسقة للسيارات والاستفادة من برامج الدعم الحكومي وإعادة التفاوض بشأن الإيجار وعقود التأمين. بالإضافة إلى ذلك، قامت إدارة الشركة بتقييم وضع التدفقات النقدية، بما في ذلك التسهيلات البنكية المتاحة واستمرارية عقود الإيجار الحالية ومدى جاهزية العمليات التشغيلية عند تحسن الوضع.

لكن مدى تأثير جائحة فيروس كورونا على أعمال الشركة وعملياتها ونتائجها المالية غير مؤكد وسيتوقف على العديد من العوامل والتطورات المستقبلية، والتي قد لا تتمكن الشركة من تقديرها بشكل موثوق خلال الفترة الحالية، علماً أن تمويل رأس المال العامل الخاص بالشركة يعتمد كثيراً على التدفقات النقدية من العمليات. تشمل هذه العوامل معدل انتقال الفيروس، ومدة النقشي، والإجراءات الاحترازية التي قد تتخذها السلطات الحكومية للحد من انتشار الوباء، وتأثير تلك الإجراءات على النشاط الاقتصادي، وأثر ذلك على الأعمال الخاصة بالعملاء والشركاء في الشركة وغيرها من العوامل.

يتعين على الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات حول القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى، مع الأخذ بالاعتبار حالات عدم التأكد التي تمت مناقشتها. تستند الأحكام والتقديرات والافتراضات المصاحبة على الخبرة السابقة وعوامل أخرى ذات صلة تشتمل على توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. ونظراً للنتائج العالمية التي لا يمكن التنبؤ بها حالياً بشأن كوفيد-١٩، تخضع هذه التقديرات المحاسبية وأحكام الإدارة إلى ازدياد حالة عدم التأكد. وقد تختلف المبالغ الفعلية عن التقديرات وأحكام الإدارة، وقد يكون للتغيرات أثر جوهري على هذه القوائم المالية. إضافة إلى ذلك، لا يزال من غير المؤكد تحديد حجم ومدة وسرعة نقشي هذه الجائحة على مستوى العالم. ونظراً لكون الوضع سريع التطور وما يتضمنه من عدم اليقين المستقبلي، سوف تستمر الشركة في تقييم طبيعة ومدى تأثير الفيروس على أعمالها ونتائجها المالية وأدائها.

٣٩- فروع الشركة

تشتمل هذه القوائم المالية على أنشطة الشركة وفروعها التالية:

الفرع	رقم السجل التجاري	ترخيص رقم	تاريخ السجل التجاري
المنطقة الوسطى			
التعاون	١٠١٠٣١١٩٧٥	١٠١٠٢٠٠٠٢١٢	١٤٣٢/٨/٤ هـ (الموافق ٢٠١١/٦/٥)
السويدي	١٠١٠١٨٧٠٢٠	١٠١٠٢٠٠٠٢٠٢	١٤٢٤/٣/٣٠ هـ (الموافق ٢٠٠٣/٥/٣١)
الشفاء	١٠١٠٣٥٩٢٤٧	١٠١٠٢٠٠٠٢١٣	١٤٣٤/٢/١٦ هـ (الموافق ٢٠١٢/١٢/٢٩)
الياسمين	١٠١٠٣٩٦١٩٩	١٠١٠٢٠٠٠٢١٥	١٤٣٥/١/٢٣ هـ (الموافق ٢٠١٣/١١/٢٦)
معرض الرياض، الروضة	١٠١٠٣٧٨٢٤٥	١٠١٠٢٠٠٠٢١٤	١٤٣٤/٧/٢٧ هـ (الموافق ٢٠١٣/٦/٦)
الملز	١٠١٠٢٢٤٧٥٨	١٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٢٧/١٠/٢٢ هـ (الموافق ٢٠٠٦/١١/١٣)
أم الحمام	١٠١٠١٨١٦٧٠	١٠١٠٢٠٠٠٢٠٧	١٤٢٣/٨/١٥ هـ (الموافق ٢٠٠٢/١٠/٢١)
مطار الملك خالد	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٠١٠٢٠٠٠٢٠٦	١٤١٩/٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٨/٥)
مبيعات سيارات	١٠١٠١٧٧٥٦٠	-	١٤٢٣/٣/٢٣ هـ (الموافق ٢٠٠٢/٦/٤)
مركز صيانة	١٠١٠٣٨٨٤٣٩	-	١٤٣٤/١١/١٢ هـ (الموافق ٢٠١٣/٩/١٨)
سجلات عقارية	١٠١٠٣١٧٦٩٦	-	١٤٣٢/١١/١٠ هـ (الموافق ٢٠١١/١٠/٨)
بريدة	١١٣١٠٥١٩٩٤	٤٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٥/٥/١٢ هـ (الموافق ٢٠١٤/٠٣/١٣)
مطار بريدة	١١٣١٠٥١٩٩٤	٤٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٥/٥/١٢ هـ (الموافق ٢٠١٤/٠٣/١٣)
مطار حائل	١٠١٠٢٢٤٧٥٨	٨٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٢٧/١٠/٢٢ هـ (الموافق ٢٠٠٦/١١/١٣)
العروبة	١٠١٠٩٣٠٢٨٥	١٠١٠٢٠٠٠٢١٧	١٤٣٩/٤/١٣ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٣١)
اليرموك	١٠١٠٤٥١٠٢٩	٣٠١٠٣٠٠٠٢٠١	١٤٣٩/٩/١٥ هـ (الموافق ٢٠١٨/٥/٢٩)
المنطقة الغربية			
شارع قريش، البوادي طريق المدينة المنورة	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	٢٠٢٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٢٠/١/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥)
شارع الأمير محمد، العزيزية (التحلية)	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	٢٠٢٠٢٠٠٠٢٠٥	١٤٢٠/١/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥)
البيعدية	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	٢٠٢٠٢٠٠٠٢٠٦	١٤٢٠/١/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥)
طريق المدينة المنورة - الروضة	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	٢٠٢٠٢٠٠٠٢٠٧	١٤٢٠/١/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥)
طريق المدينة المنورة - الروضة	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	٢٠٢٠٢٠٠٠٢٠٧	١٤٢٠/١/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥)
الفيحاء	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	٢٠٢٠٢٠٠٠٢٠٩	١٤٢٠/١/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥)
السامر	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	٢٠٢٠٢٠٠٠٢١٠	١٤٢٠/١/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥)
ينبع	٤٧٠٠٠١٧٢٣٤	-	١٤٣٥/٣/١٥ هـ (الموافق ٢٠١٤/١/١٦)
مطار ينبع	٤٧٠٠٠١٧٢٣٤	٣٠٢٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٥/٣/١٥ هـ (الموافق ٢٠١٤/١/١٦)
مطار المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٥٠٩٧٥	٣٠١٠٢٠٠٠٢٠٢	١٤٣٢/٣/٤ هـ (الموافق ٢٠١١/٢/٧)
المنطقة الغربية			
مطار الطائف	٤٠٣٢٠٣٦١٦٤	٢٠٣٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٤/٦/١٨ هـ (الموافق ٢٠١٣/٤/٢٨)
مبيعات سيارات - جدة	٤٠٣٠٢٩٤٨٣٥	-	١٤٣٧/٨/٣٠ هـ (الموافق ٢٠١٧/٦/٦)
المدينة المنورة - طريق الملك عبد العزيز	٤٦٥٠٠٥٠٩٧٥	٣٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٢/٣/٤ هـ (الموافق ٢٠١١/٢/٧)
الأمل	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	٢٠٢٠٢٠٠٠٢١٢	١٤٢٠/١/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٤)
فرع مكة المكرمة	٤٠٣١٢٢٥٢٥١	٠٠٠٠٠٥٣٧/١٤	١٤٤٠/٧/٢٥ هـ (الموافق ٢٠١٩/٤/١)
فرع الطائف	٤٠٣٢٢٣٥٠٨٤	٠٠٠٠٠٢٠٨/١٤	١٤٤٠/٧/٢٥ هـ (الموافق ٢٠١٩/٤/١)
فرع الأول	٤٦٥١١٠٢٢٧٧	٠٠٠٠٠٤٥٣/١٤	١٤٤١/٢/١٥ هـ (الموافق ٢٠١٩/١٠/١٥)
المنطقة الشرقية			
الدمام	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	٥٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٢٠/٢/٤ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٩)
الخبر	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	٥٠٦٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٢٠/٢/٤ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٩)
مطار الدمام	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	٥٠١٠٢٠٠٠٢٠٢	١٤٢٠/٢/٤ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٩)
الجبيل	٢٠٥٥٠٠٩٧٧٤	٥١٣٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٢٩/٩/١٥ هـ (الموافق ٢٠٠٨/٩/١٥)
الإحساء، الخالدية	٢٢٥١٠٤٠٧٤١	٥٠٢٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣١/١١/٢٢ هـ (الموافق ٢٠١٠/١٠/٣٠)

٣٩- فروع الشركة (تتمة)

الفرع	رقم السجل التجاري ترخيص رقم	تاريخ السجل التجاري
المنطقة الشرقية		
الإحساء، المبرز	٢٢٥١٠٤٠٧٤١	١٤٣١/١١/٢٢ هـ (الموافق ٢٠١٠/١٠/٣٠)
العزيرية، الخبر	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	١٤٢٠/٢/٤ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٩)
المنطقة الجنوبية		
طريق الخميس، فرع أبها	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٤١٩/٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٨/٥)
مطار أبها	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٤١٩/٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٨/٥)
مطار أبها	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٤١٩/٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٨/٥)
مطار جيزان	٥٩٠٠٠٢٠٩٥٧	١٤٣٤/٣/٢٣ هـ (الموافق ٢٠١٣/٢/٤)
فرع الباحة	٥٨٠٠٠٢٠٧٢٧	١٤٣٧/٥/٢ هـ (الموافق ٢٠١٦/٢/١١)
فرع نجران	٥٩٥٠٠٣٢٤٦٣	١٤٣٧/٧/٤ هـ (الموافق ٢٠١٦/٤/١١)
طريق المدينة المنورة، السكرية - خميس مشيط	٥٩٥٠٠٣١٩٢٧	١٤٣٦/٧/٣ هـ (الموافق ٢٠١٥/٤/٢٢)
المنطقة الشمالية		
تبوك	٣٥٥٠٠٣٢٤٠٧	١٤٣٥/٢/١٤ هـ (الموافق ٢٠١٣/١٢/١٧)
مطار تبوك	٣٥٥٠٠٣٢٤٠٧	١٤٣٥/٢/١٤ هـ (الموافق ٢٠١٣/١٢/١٧)
مطار نيوم	٣٥٥٠٠٣٢٤٠٧	١٤٣٥/٢/١٤ هـ (الموافق ٢٠١٣/١٢/١٧)

٤٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١١ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٠).

٤١- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لم تقع أية أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والتي قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

٤٢- الأرقام المقارنة

إضافة إلى ما ورد في إيضاح ٣٧، أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع عرض الفترة الحالية.