

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رقم الصفحة

الفهرس

٦ - ١

تقرير المراجع المستقل

٧

قائمة الدخل الشامل

٨

قائمة المركز المالي

٩

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

١٠

قائمة التدفقات النقدية

٤٩ - ١١

إيضاحات حول القوائم المالية

رقم السجل التجاري ١٠١٠٢٨٣٨٢١

هاتف: ٩٨٩٨ ٢١٥ ١١ ٩٦٦+

٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+

فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+

ey.ksa@sa.ey.com  
ey.com

شركة ارنتست ويونغ وشركاهم محاسبون قانونيون (شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة)  
رأس المال المدفوع ( ٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) (خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)  
المركز الرئيسي  
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر  
طريق الملك فهد  
ص.ب: ٢٧٣٢  
الرياض ١١٤٦١  
المملكة العربية السعودية



## تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة ذيب لتأجير السيارات (شركة مساهمة سعودية)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ذيب لتأجير السيارات - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، 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 للمراجعين والمحاسبين.

### 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 للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### لفت الانتباه

نلفت الانتباه إلى الإيضاح (١٩) حول القوائم المالية. ومفاده، أنه خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تلقت الإدارة خطاباً من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بشأن بعض الضرائب المحتملة على الشركة التي تتعلق بحصص ملكية أحد المساهمين السابقين في الشركة. كما بتاريخ هذا التقرير، لم يتم استلام أي ربط رسمي من الهيئة. لم يتم تعديل رأينا بخصوص هذا الأمر.

### الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. وفيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقوينا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية المرفقة.

تقرير المراجع المستقل  
إلى مساهمي شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيسية للمراجعة
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بتنفيذها، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• قمنا بالحصول على فهم لإجراءات الشركة بشأن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالذمم المدينة.</li> <li>• قمنا بتقييم الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي قامت بها الإدارة بالرجوع إلى احتساب خسائر الائتمان المتوقعة بما في ذلك تقييم الشركة لاحتمالية التعثر عن السداد وإدراج المعلومات المستقبلية ومؤشر الخسارة عند التعثر.</li> <li>• قمنا بتكليف خبراء تقنية المعلومات لدينا باختبار فعالية الضوابط العامة لتكنولوجيا المعلومات الخاصة بالنظام المحاسبي المعني.</li> <li>• قمنا بتقييم السياسة المحاسبية للشركة بشأن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).</li> <li>• قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية.</li> </ul>	<p><b>مخصص خسائر الائتمان المتوقعة</b></p> <p>بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٨٢,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٠٣,٢ مليون ريال سعودي)، جُنِبَ مقابلها مخصص خسائر ائتمان متوقعة بمبلغ ٩٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٦٤,٢ مليون ريال سعودي). تُعد إمكانية تحصيل الذمم المدينة عنصراً أساسياً في إدارة رأس المال العامل للشركة، والتي تتم إدارتها بصورة مستمرة.</p> <p>قامت الإدارة بتحديد خسائر الائتمان المتوقعة وإثباتها وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) (الأدوات المالية) (المعيار الدولي للتقرير المالي ٩). قامت الإدارة بعمل أحكام وتقديرات وافتراضات هامة عند احتساب الأثر الناتج عن خسائر الائتمان المتوقعة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيس نظراً لأن تحديد خسائر الائتمان المتوقعة ينطوي على قيام الإدارة بإبداء أحكام هامة، وما له من تأثير جوهري على القوائم المالية.</p> <p>انظر إيضاح (٣-١٠) حول القوائم المالية بشأن السياسة المحاسبية الهامة، والإيضاح (٢-٤) بشأن التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح (٩) الذي يبين تفاصيل الإفصاح عن الانخفاض في قيمة الذمم المدينة.</p>

تقرير المراجع المستقل  
إلى مساهمي شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بتنفيذها، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• قمنا بتقييم، على أساس العينة، تصميم وتطبيق وفعالية الضوابط على إجراءات المشتريات والضوابط على الرسمة وحساب استهلاك السيارات.</li> <li>• قمنا بتقييم أحكام الإدارة عند تحديد القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المخصصة لغرض الإيجار طويل الأجل وقصير الأجل.</li> <li>• قمنا بفحص الإضافات والاستبعادات من السيارات المستأجرة على أساس العينة.</li> <li>• قمنا بتنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية لمحمل الاستهلاك للسنة.</li> <li>• قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية.</li> </ul>	<p><b>القيم الدفترية للسيارات</b></p> <p>بلغت قيمة السيارات المدرجة ضمن بند الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١,٣٢٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١,١٥٥ مليون ريال سعودي) وتمثل ٧١٪ (٢٠٢١: ٧٦٪) من إجمالي الموجودات.</p> <p>تقيد السيارات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك والانخفاض في القيمة بعد الأخذ في عين الاعتبار قيمها المتبقية.</p> <p>تقوم إدارة الشركة بتحديد القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدر للسيارات لأغراض حساب الاستهلاك، الأمر الذي يتطلب من الإدارة لإبداء درجة عالية من التقديرات والأحكام مع الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للسيارات، والتلف والبلى الطبيعي المتوقع والقيمة المستقبلية المتوقعة عند الاستبعاد. وعليه، تم تحديد هذا الأمر كأمر مراجعة رئيسي.</p> <p>انظر إيضاح (٦-٣) حول القوائم المالية بشأن السياسة المحاسبية الهامة، والإيضاح (٤-٢) بشأن التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح (٦) الذي يبين تفاصيل الإفصاح عن الممتلكات والمعدات.</p>

تقرير المراجع المستقل  
إلى مساهمي شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢  
تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢، فيما عدا القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى في تقريره السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢ متوفراً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عند توفرها، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

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

عند إعداد القوائم المالية، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم 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 مجلس الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

## تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة ذيب لتأجير السيارات (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ 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 تحريفٍ 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 التحريفات الجوهريّة 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 تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز 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 الذي قام بها مجلس الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل 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.

تقرير المراجع المستقل  
إلى مساهمي شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)  
نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - 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.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. سنقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٣٥٤)

الرياض: ٢٢ شعبان ١٤٤٤ هـ  
(١٤ مارس ٢٠٢٣ م)



شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٧٥٢,٣٦٩,٥٧٦	٩٦٧,٩٦٧,٦٧٨	٢١	إيرادات
(٥٠٣,٨٨٧,١٦٠)	(٦١٢,٨٤٧,٧١٥)	٢٢	تكلفة إيرادات
٢٤٨,٤٨٢,٤١٦	٣٥٥,١١٩,٩٦٣		إجمالي الربح
(٢٤,٣٩٦,٨٥٥)	(٤٩,١٠٧,٥٢٧)	٢٣	مصاريف بيع وتسويق
(٣٥,٨٣٦,٩٣٣)	(٤٦,٨١٠,٥٨٧)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٦,٠٣٣,٠٠٨)	(٣١,٤٠٤,٤٨٦)	٩,١١	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٥٢,٢١٥,٦٢٠	٢٢٧,٧٩٧,٣٦٣		الدخل من العمليات
٣,٦١٦,٧٤٢	٨,١٤٥,٥١٤	٢٥	إيرادات أخرى
(٢٥,٦٣٠,٠١٣)	(٣٢,٦٧٦,٣٧٩)	٢٦	تكاليف تمويل
٢,٢٨٠,٢٤٧	٤٨٠,١٩٦	٣٥	مكسب أدوات مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣٢,٤٨٢,٥٩٦	٢٠٣,٧٤٦,٦٩٤		الدخل قبل الزكاة
(٦,٧٥٦,٥٣٠)	(١٠,٦٣٨,٧٤٥)	١٩	زكاة
١٢٥,٧٢٦,٠٦٦	١٩٣,١٠٧,٩٤٩		صافي دخل السنة
			الدخل الشامل الأخر:
			بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
(٧٥٦,١٢٢)	(٣,١٥٢,٩١٥)	٤-١٧	خسارة إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٢٤,٩٦٩,٩٤٤	١٨٩,٩٥٥,٠٣٤		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢,٩٢	٤,٤٩	٢٠	ربح السهم
			الربح الأساسي والمخفض للسهم

  
المدير المالي

  
الرئيس التنفيذي

  
رئيس مجلس الإدارة

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات غير المتداولة
١,١٥٥,٧٠٣,٤٥٢	١,٣٢٠,٣٦٢,٢١١	٦	ممتلكات ومعدات
٨٩,٤٧٠,٤٨٨	١٠١,٦١٠,٦٨٨	٧	موجودات حق استخدام
١,٢٤٥,١٧٣,٩٤٠	١,٤٢١,٩٧٢,٨٩٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥,٥٩٦,١٩٠	٤,٩٦٦,٠٨٩	٨	مخزون
١٣٨,٩٩٠,٢٤٢	١٨٩,٣٦٣,٩٩٥	٩	مدينون
٦٠,٧٨٤,٧٦٣	١٣٩,٣١٨,٤١٤	١٠	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٩,٤٠٨,٩٢٥	١٠,٤٩٩,٣٩٩	١١	موجودات عقود
٤٨٢,٥٨٤	-	١٣	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٥٧,٧١٢,٩٢٦	١٠٠,٠٩٢,٦٩٠	١٢	أرصدة بنكية ونقد
٢٧٢,٩٧٥,٦٣٠	٤٤٤,٢٤٠,٥٨٧		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٥١٨,١٤٩,٥٧٠	١,٨٦٦,٢١٣,٤٨٦		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
١٨,٨٩٧,٢٢٠	٣٨,٢٠٨,٠١٥	١٥	احتياطي نظامي
١١٨,٤٥٨,١٦٠	١٩٦,٦٥٢,٣٩٩		أرباح مبقاة
٥٦٧,٣٥٥,٣٨٠	٦٦٤,٨٦٠,٤١٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢٨٨,١٧٢,٥٠٢	٤٥٥,١٨٥,٢٨٠	١٦	جزء غير متداول من قروض لأجل
٢٨,١٥٣,٦٨٥	٣٤,٩٣٥,٤٧٧	١٧	التزامات منافع محددة للموظفين
٥٤,٦٨٦,٨٦٤	٥٣,٧٠٧,١٢٨	٧	جزء غير متداول من التزام عقد إيجار
٣٧١,٠١٣,٠٥١	٥٤٣,٨٢٧,٨٨٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٢٦,٦٢٨,٩٢٢	٤٤٢,١٥٥,٥٨٠	١٦	جزء متداول من قروض لأجل
٥٤,٣٥٥,٢٣٢	٥٣,٨٤٨,٢٩٣	٧	جزء متداول من التزام عقد إيجار
١١٥,٩٤٢,٥٣٥	٥٦,٨٧٦,٨٢٤		وكالة سيارات داننة
١٨,١١٤,٢١٨	٢٩,٧٣٥,٤٤٨		داننون
٤٨٠,١٩٦	-	٣٥	أدوات مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٣,٣١٤,٠٣٣	٥٠,١٩٠,٦٥٩	١٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢٠,٩٤٦,٠٠٣	٢٤,٧١٨,٣٨٣	١٩	زكاة مستحقة الدفع
٥٧٩,٧٨١,١٣٩	٦٥٧,٥٢٥,١٨٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٥٠,٧٩٤,١٩٠	١,٢٠١,٣٥٣,٠٧٢		إجمالي المطلوبات
١,٥١٨,١٤٩,٥٧٠	١,٨٦٦,٢١٣,٤٨٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رأس المال  
ريال سعودي

احتياطي نظامي  
ريال سعودي

أرباح متقاة  
ريال سعودي

الإجمالي  
ريال سعودي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
صافي دخل السنة  
الخسارة الشاملة الأخرى  
إجمالي الدخل الشامل  
محول إلى احتياطي نظامي  
توزيعات أرباح

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي دخل السنة  
الخسارة الشاملة الأخرى  
إجمالي الدخل الشامل  
محول إلى احتياطي نظامي  
توزيعات أرباح

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤٨١,٥١٥,٤٣٦	٤٥,١٩٠,٨٢٣	٦,٣٢٤,٦١٣	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
١٢٥,٧٢٦,٠٦٦	١٢٥,٧٢٦,٠٦٦	-	-
(٧٥٦,١٢٢)	(٧٥٦,١٢٢)	-	-
١٢٤,٩٦٩,٩٤٤	١٢٤,٩٦٩,٩٤٤	-	-
-	(١٢,٥٧٢,٦٠٧)	١٢,٥٧٢,٦٠٧	-
(٣٩,١٣٠,٠٠٠)	(٣٩,١٣٠,٠٠٠)	-	٣٣
٥٢٧,٣٥٥,٣٨٠	١١٨,٤٥٨,١٦٠	١٨,٨٩٧,٢٢٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠

١٩٣,١٠٧,٩٤٩	١٩٣,١٠٧,٩٤٩	-	-
(٣,١٥٢,٩١٥)	(٣,١٥٢,٩١٥)	-	-
١٨٩,٩٥٥,٠٣٤	١٨٩,٩٥٥,٠٣٤	-	-
-	(١٩,٣١٠,٧٩٥)	١٩,٣١٠,٧٩٥	-
(٩٢,٤٥٠,٠٠٠)	(٩٢,٤٥٠,٠٠٠)	-	٣٣
٦٦٤,٨٦٠,٤١٤	١٩٦,٦٥٢,٣٩٩	٣٨,٢٠٨,٠١٥	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٣٢,٤٨٢,٥٩٦	٢٠٣,٧٤٦,٦٩٤		الأنشطة التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة
			التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٢١٣,٠٥٩,٨٠٣	٢٤٩,٩٤٦,٧٠٣	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٨,٩٨١,٧٤٠	٣٦,٥٥٣,٧٣٨	٧	استهلاك موجودات حق استخدام
١٩,٨٩٠,٧٦٨	٢٧,٤٤٦,٢٢٦	٢٦	تكاليف تمويل
٥,١٣٨,٧٨٥	٤,٣٤٢,٨٠٠	٧	تكلفة تمويل ناتجة عن التزام عقد إيجار
٢٦,٠٣٣,٠٠٨	٣١,٤٠٤,٤٨٦	١١,٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤,٠٧٨,٤٩١	٤,٤٧٦,٦٨١	٢-١٧	مخصص التزامات منافع محددة للموظفين
-	(٤,٧٦٦,٦٦٧)	٧	امتيازات إيجار لعقود الإيجار
(٢,٢٨٠,٢٤٧)	(٤٨٠,١٩٦)		مكسب أدوات مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١,٩٣٦,٤٣٠	٦,٤٦٦,٠٥٩	٨	تخفيض قيمة المخزون
٤٤٩,٣٢١,٣٧٤	٥٥٩,١٣٦,٥٢٤		
			تعديلات رأس المال العامل:
(٢٥,٨١٥,٣١٣)	(٧٨,٥٣٣,٦٥١)		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٥٥,٣٣٥,٢٢١)	(٧٩,٣٥٢,١٧٨)		مدينون
(٣,٥٠٨,٠٠٣)	(٣,٥١٦,٥٣٥)		موجودات عقود
٩,٦٥٠,٩١٢	٤٨٢,٥٨٤		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٠٤,٩٩٠,٨٧٩	١٣٣,٤٠٧,٠٢٢		مخزون
٥١,٢٨٦,٩٩٤	(٥٩,٠٦٥,٧١١)		وكالة سيارات داننة
٨,٩٤٢,٢٥٢	٦,١١٤,٥٦٠		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١١,٠٣٣,١٠٠	١١,٦٢١,٢٣٠		داننون
٥٥٠,٥٦٦,٩٧٤	٤٩٠,٢٩٣,٨٤٥		
(٤٩٧,٠٢١,١٨٣)	(٥٤٨,٤٩٨,١٠٤)	٦	إضافات سيارات
(٥,٧٤٠,١٧١)	(٦,٨٦٦,٣٦٥)	١٩	زكاة مدفوعة
(٦٩٩,٣١٢)	(٨٤٧,٨٠٤)	١٧	التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين
٤٧,١٠٦,٣٠٨	(٦٥,٩١٨,٤٢٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
(٦,٢٨٤,١٩٩)	(٥,٣٥٠,٣٣٨)	٦	الأنشطة الاستثمارية
(٦,٢٨٤,١٩٩)	(٥,٣٥٠,٣٣٨)		إضافات إلى ممتلكات ومعدات أخرى
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢٠,٢٣٩,٥٧١)	(٢٦,٦٨٤,١٦٠)		الأنشطة التمويلية
٤١٩,٤٨٤,٣٧٢	٧١٦,٩٧٢,٩٣٦		تكاليف تمويل مدفوعة
(٣٤٩,٧٠٢,٧١٤)	(٤٣٤,٤٣٣,٥٠٠)		متحصلات من قروض لأجل
(٣٣,٠٣٥,٩٣٦)	(٤٩,٧٥٦,٧٤٦)	٧	قروض لأجل مسددة
(٣٩,١٣٠,٠٠٠)	(٩٢,٤٥٠,٠٠٠)	٣٣	التزامات عقود إيجار مسددة
(٢٢,٦٢٣,٨٤٩)	١١٣,٦٤٨,٥٣٠		توزيعات أرباح مدفوعة
١٨,١٩٨,٢٦٠	٤٢,٣٧٩,٧٦٤		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٣٩,٥١٤,٦٦٦	٥٧,٧١٢,٩٢٦		الزيادة في الأرصدة البنكية والنقد
٥٧,٧١٢,٩٢٦	١٠٠,٠٩٢,٦٩٠		الأرصدة البنكية والنقد في بداية السنة
			الأرصدة البنكية والنقد في نهاية السنة
١١٣,٩٥٢,٤١٥	١٣٩,٢٤٢,٩٨٠	٦	المعاملات غير النقدية الهامة:
٩,٢٣٤,١٨٢	٤٨,٦٩٣,٩٣٨	٧	تحويل سيارات من ممتلكات ومعدات إلى مخزون
١٠,٤٨١,٢١٠	٦,٤٦٦,٠٥٩		إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
			مبالغ مشطوبة إجمالي خسارة سيارات

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## شركة ذيب لتأجير السيارات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ١- معلومات حول الشركة

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

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:  
٦٧٠٩ الطريق الدائري الشرقي، حي 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. وبتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ بدأ تداول أسهم الشركة في تداول.

### 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 للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي 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 بالريال السعودي 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 على أساس خطة مستقبلية مدتها خمس سنوات، 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)

## ٤-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

## الأحكام (تتمة)

تحديد مدة عقود الإيجار - الشركة كمستأجر

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة 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 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.

## التقدير والافتراضات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد التقرير المالي، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استخدمت الشركة هذه الافتراضات والتقدير 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 المقدر 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 المتقادم والتالف ومنتهي الصلاحية

تقوم الشركة بإثبات مخصص للمخزون بسبب عوامل مثل التقادم والضرر المادي، وغير ذلك. يشمل 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 للذمم المدينة وموجودات العقود. تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتمال خسائر المتوقعة بشأن الذمم المدينة وموجودات العقود. يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظتها. وستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. وبتاريخ إعداد كل تقرير مالي، 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 للعميل في المستقبل. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة الخاصة بالشركة في الإيضاح (٩).

## الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية 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 تلزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة للاختبار 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.

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتقدير 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 اعداد 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 بناء 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 (١٧).

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 يفرض بموجبها العوض المحتمل بتعريف المطلوبات المالية، فإنه يتم إعادة قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة بتاريخ اعداد كل تقرير مالي. 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 (نظامية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، والتي يمكن قياسها بشكل موثوق به، وأنه من المحتمل ان 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 للنقود 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 عقود 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.

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية ادناه بشكل ثابت فيما عدا المعايير الجديدة المطبقة خلال السنة كما هو مبين في الإيضاح (٤) في إعداد هذه القوائم المالية.

٣-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة / غير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً وذلك:

- عندما يتوقع تحققه أو ينوي بيعه أو استنفاده خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
- عندما يكون في صورة النقد وما في حكمه ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامها لسداد أية التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً وذلك:

- عندما يتوقع سداه خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

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، ويدرج 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 الإيجارات الشريطية كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

بيع البضاعة (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 الأنشطة التشغيلية الرئيسية هذه. يتم إثبات إيرادات الشركة من الخدمات الأخرى المرتبطة بترتيبات تأجير السيارات على مدى الزمن عند تقديم الخدمات.

نقاط الولاء

عادةً ما تمنح الشركة العملاء الأفراد "نقاط الولاء". 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 استرداد النقاط من قبل العميل.



## شركة ذيب لتأجير السيارات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ٣- ملخص للسياسات 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 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. يتم إثبات كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من تكلفة التمويل والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة بشأن اقتراض الأموال.

#### ٥-٣ الزكاة

##### الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). ويحمل مخصص الزكاة للشركة على قائمة الدخل الشامل. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية في السنة التي يتم فيها إنهاء تلك الربوط.

#### ضريبة الاستقطاع

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

#### ضريبة القيمة المضافة

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

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق.
- وعند إظهار الذمم المدينة والدائنة متضمنة 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 بالاستهلاك 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.

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.

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣ الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

تظهر الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد، وتمثل كافة التكاليف المتعلقة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بشراء أو إنشاء الموجودات حيث تكون عملية الشراء أو الإنشاء تحت التنفيذ، ويتم تحويلها إلى الفئة ذات العلاقة من الممتلكات والألات والمعدات بمجرد اكتمالها.

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 المقدر 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 سنويًا على الأقل ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر.

يتم نقل المركبات المخصصة للبيع إلى المخزون ويتم تعليق الاستهلاك ذي الصلة في تاريخ التحويل.

فئة الممتلكات والمعدات

العمر الإنتاجي

٤٠ سنة  
٢ - ٥ سنوات  
العمر الإنتاجي أو فترة الإيجار، أيهما أقصر  
٣ - ٥ سنوات

المباني

السيارات

تحسينات المباني المستأجرة

الموجودات الثابتة الأخرى

٧-٣ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. لا يتم رسمة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسمة، 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 المقدر 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 تقرير مالي. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها 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.

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

٥ سنوات

برامج الحاسب الآلي

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.

## شركة ذيب لتأجير السيارات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٨-٣ عقود الإيجار

تقوم الشركة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً 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 المقدر 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 عقود إيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع 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 البضاعة) 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 التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات)، أو وجود تغيير في التقويم الخاص بخيار شراء الأصل المعني.

#### 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 شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إثبات 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 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 الإيجارات الشريطية كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

#### ٩-٣ المخزون

يمثل المخزون السيارات المعدة للبيع وقطع الغيارات والمستلزمات الأخرى، ويتم قياسه 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 البضاعة. تقوم الشركة بإثبات مخصص خسائر المخزون بسبب عوامل مثل التقادم والأضرار المادية وما إلى ذلك.

## ٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## ٩-٣ المخزون (تتمة)

## 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

## الأثبات الأولى والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الأثبات الأولى لها، والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولى لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. وباستثناء الذمم المدينة الحساب التي لا تشمل مكون تمويل هام أو التي بشأنها قامت الشركة بتطبيق 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 الحساب، 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 الأخر، 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.

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 تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية – التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني تنص عليه 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 الأخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المترجمة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المترجمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تقاس لاحقاً الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي وتخضع للانخفاض 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. تشمل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالشركة على الذمم المدينة الحساب 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.

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

التوقف عن الإثبات

يتم بالأصل التوقف عن إثبات أصل مالي (أو، إذ ينطبق ذلك، جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية مشابهة) (على سبيل المثال، تمت إزالته 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 ولاي 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 أبقته 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.

الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقنتاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للذمم المدينة 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 الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الاثبات الأولي 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 الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى، 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

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٠ الأدوات المالية (تتمة)

٢) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (التزامات عقود الإيجار والقروض)

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالشركة. بعد الإثبات الأولي، 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. ويدرج إطفاء معدل العمولة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الشامل. تنطبق هذه الفئة عموماً على التزامات الإيجار والقروض (انظر الإيضاح ٧).

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

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

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 جوهرياً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية بشكل جوهري، 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 تقييم 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 مجموعة الموجودات. وفي الحالات التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد.

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 للنقود 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 تقييم ملائمة.

### ٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-١١ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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 المتوقعة 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 ان 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 المنشأة ستحصل على التعويض. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الشامل، بعد خصم أية مبالغ مستردة.

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.

#### ٣-١٣ 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 أو لا للإثبات. ويعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد التقرير المالي. يتم إثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في الدخل.

تحويل 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 التغيير 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).

#### ٣-١٤ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام 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.

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤-٣ قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 بشكل مباشر أو غير مباشر.
- 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.

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.

١٥-٣ 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 المرحلية، إن وجدت، عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة ويتم الاعتراف بالمبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيير في حقوق الملكية.



#### ٤- التغييرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ (ما لم يذكر خلاف ذلك). لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

**التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١**  
في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩. توفر التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) المتعلقة بالمحاسبة عن تعديل عقود الإيجار وامتيازات الإيجار الناتجة مباشرة عن جائحة كوفيد-١٩. كوسيلة عملية، يمكن للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يقوم فيها بالمحاسبة عن التغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩ قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٣١ مارس ٢٠٢١ بتمديد فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يسري التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢١ أو بعد ذلك التاريخ. حصلت الشركة على امتيازات عقود الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩، وقامت بتطبيق الوسيلة العملية، عندما ينطبق ذلك، خلال فترة التطبيق المسموح بها.

**العقود المتوقع خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)**  
يمثل العقد المتوقع خسارته عقداً تزيد بموجبه التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات بموجب العقد (أي التكاليف التي لا يمكن الشركة تجنبها بحكم وجود العقد) عن المنافع الاقتصادية التي يتوقع استلامها بموجب العقد.

تحدد التعديلات أنه عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسراً، تحتاج المنشأة إلى تضمين التكاليف المتعلقة مباشرةً بعقد محدد لتقديم البضاعة أو الخدمات على التكاليف الإضافية (مثل تكاليف العمالة والمواد المباشرة) وتوزيع التكاليف المتعلقة مباشرةً على أعمال العقد (مثل استهلاك المعدات المستخدمة لتنفيذ العقد، وكذلك تكاليف إدارة العقد والإشراف عليه). لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرةً بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحةً على الطرف المقابل بموجب العقد.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة حيث لا توجد عقود متوقع خسارتها في تاريخ التقرير المالي.

**الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)**  
تحل التعديلات محل الإشارة إلى الإصدار السابق للإطار المفاهيمي للمجلس الدولي لمعايير المحاسبة بالإشارة إلى الإصدار الحالي الذي صدر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير جوهري في متطلباته.

تضيف التعديلات أيضاً استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) - عمليات تجميع الأعمال، تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" تنشأ عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) - المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة" أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: الرسوم، إذا تم تكبدها بشكل مستقل. يتطلب الاستثناء من المنشآت تطبيق الضوابط المنصوص عليها في معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي، على التوالي بدلاً من الإطار المفاهيمي، لتحديد احتمالية وجود التزام حالي بتاريخ الاستحواذ.

تضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) لتوضيح عدم تأهيل الموجودات المحتملة للإثبات بتاريخ الاستحواذ.

وفقاً للأحكام الانتقالية، تطبق الشركة التعديلات بأثر مستقبلي، أي على عمليات اندماج الأعمال التي تحدث بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة (تاريخ التطبيق الأولي).

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم للشركة حيث لا يوجد هناك أية موجودات محتملة أو مطلوبات أو التزامات محتملة ضمن نطاق هذه التعديلات الناشئة خلال الفترة.

## ٤- التغييرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية (تتمة)

**الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦) عقود الإيجار**  
تحظر التعديلات على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات - أي عائدات من بيع البنود المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. و عوضاً عن ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع مثل هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود في الربح أو الخسارة.

وفقاً للأحكام الانتقالية، تطبق الشركة التعديلات بأثر رجعي فقط على بنود المعدات والممتلكات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تطبق المنشأة التعديل لأول مرة (تاريخ التطبيق المبدئي).

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة حيث لم يكن هناك أية مبيعات مثل البنود التي يتم إنتاجها من الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أول فترة معروضة.

**التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة المطبقة للمعايير الدولية لأول مرة**

يسمح التعديل للشركة التابعة باختيار تطبيق الفقرة (د-١٦ "أ") من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) لقياس فروقات الترجمة المترجمة باستخدام المبالغ المصحح عنها في القوائم المالية الموحدة للشركة الام، استناداً إلى تاريخ تحول الشركة الام إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. وذلك إذا لم يتم إجراء أية تعديلات لإجراءات التوحيد وأثر تجميع الأعمال التي استحوذت فيها الشركة الأم على الشركة التابعة. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١).

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة نظراً لأنها ليست المرة الأولى التي تطبق فيها الشركة هذه المعايير.

**المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" - الرسوم في اختبار "الـ ١٠ بالمئة" للتوقف عن إثبات المطلوبات المالية**

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 المقترض والمقرض بحيث تتضمن الرسوم المدفوعة أو المستلمة بواسطة إما المقترض أو المقرض بالنيابة. لم يتم اقتراح تعديل مشابه لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩) "الأدوات المالية": الإثبات والقياس.

وفقاً للأحكام الانتقالية، تطبق الشركة التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديل لأول مرة (تاريخ التطبيق المبدئي). إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة؛ وذلك نظراً لعدم إجراء أية تعديلات على الأدوات المالية للشركة خلال الفترة.

## ٥- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيانا بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعترم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

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

في مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين"، وهو معيار محاسبي شامل جديد لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس والعرض والإفصاح. سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عند سريانه محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين، الذي صدر في عام ٢٠٠٥. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية. سوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التأمين. وعلى عكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، التي تستند إلى حد كبير إلى أقدمية السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات العلاقة.

٥- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

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

يتمثل جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكمالها عن طريق:

- التكييف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

يطبق هذا المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تقديم أرقام المقارنة. ويسمح بالتطبيق المبكر له إذا ما تم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل تاريخ تطبيق المنشأة أولاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

٢-٥ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات ٦٩-٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة.

توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد
- أنه فقط إذا كانت إحدى المشتقات الضمنية في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض بشأنها.

٣-٥ تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لإعداد التقديرات المحاسبية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، وتتنطبق على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في بداية تلك الفترة أو بعدها. ويُسمح بالتطبيق المبكر لها طالما تم الإفصاح عن ذلك.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على الشركة.

٤-٥ الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي (٢)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في فبراير ٢٠٢١، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي (٢): إصدار أحكام الأهمية النسبية، والتي قدم فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية عند اتخاذ القرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ونظراً لأن التعديلات على بيان الممارسات ٢ توفر إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف الأهمية النسبية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

تقوم الشركة حالياً بتقييم أثر التعديلات لتحديد تأثيرها على الإفصاحات المتعلقة بالسياسات المحاسبية للشركة.

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- الممتلكات والمعدات

الإجمالي ٢٠٢٢ ريال سعودي	الموجودات الثابتة الأخرى ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
						<b>التكلفة:</b>
١,٦٣٣,٥٨٥,٣٦٤	٣٧,٤٢٥,٩٧٧	٨,١٥١,٥٩٠	١,٤٩٣,٧٣٤,٦٦٤	٦,٢٦٠,٥٨٣	٨٨,٠١٢,٥٥٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٥٥٣,٨٤٨,٤٤٢	٤,٤١٤,٨٣٥	٣٦٤,٥٠٠	٥٤٨,٤٩٨,١٠٤	٥٧١,٠٠٣	-	إضافات
(٢٨٥,٥٤٤,٠٢٩)	-	-	(٢٨٥,٥٤٤,٠٢٩)	-	-	محول إلى مخزون
١,٩٠١,٨٨٩,٧٧٧	٤١,٨٤٠,٨١٢	٨,٥١٦,٠٩٠	١,٧٥٦,٦٨٨,٧٣٩	٦,٨٣١,٥٨٦	٨٨,٠١٢,٥٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
						<b>الاستهلاك المتراكم:</b>
٤٧٧,٨٨١,٩١٢	٣٠,٣٧٦,٣٩٩	٣,٧٦٨,١٥٧	٤٤١,٥٩٢,٧٩٦	٢,١٤٤,٥٦٠	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٤٩,٩٤٦,٧٠٣	٢,٤٩٢,١٧٧	٨٤٤,٧٣٨	٢٤٦,٤٨٥,٤٩٤	١٢٤,٢٩٤	-	محمل للسنة
(١٤٦,٣٠١,٠٤٩)	-	-	(١٤٦,٣٠١,٠٤٩)	-	-	محول إلى مخزون
٥٨١,٥٢٧,٥٦٦	٣٢,٨٦٨,٥٧٦	٤,٦١٢,٨٩٥	٥٤١,٧٧٧,٢٤١	٢,٢٦٨,٨٥٤	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٣٢٠,٣٦٢,٢١١	٨,٩٧٢,٢٣٦	٣,٩٠٣,١٩٥	١,٢١٤,٩١١,٤٩٨	٤,٥٦٢,٧٣٢	٨٨,٠١٢,٥٥٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

يمثل المحول إلى المخزون التكلفة والاستهلاك المتراكم للسيارات التي تم الاستغناء عنها من الأساطيل والمحوّلة إلى المخزون (إيضاح ٨).

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- الممتلكات والمعدات (تتمة)

الإجمالي ٢٠٢١ ريال سعودي	الموجودات الثابتة الأخرى ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
						التكلفة:
١,٣٥٨,٥٧٦,٧٧٠	٣٣,١٢٧,١٧٠	٧,١٠٤,٦٤٥	١,٢٢٥,١٢٧,٨٣١	٥,٢٠٤,٥٧٤	٨٨,٠١٢,٥٥٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
٥٠٣,٤٢٢,٩٤٤	٤,٢٩٨,٨٠٧	١,٠٤٦,٩٤٥	٤٩٧,٠٢١,١٨٣	١,٠٥٦,٠٠٩	-	إضافات
(٢٢٨,٤١٤,٣٥٠)	-	-	(٢٢٨,٤١٤,٣٥٠)	-	-	محول إلى مخزون
١,٦٣٣,٥٨٥,٣٦٤	٣٧,٤٢٥,٩٧٧	٨,١٥١,٥٩٠	١,٤٩٣,٧٣٤,٦٦٤	٦,٢٦٠,٥٨٣	٨٨,٠١٢,٥٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
						الاستهلاك المتراكم:
٣٧٩,٢٨٤,٠٤٤	٢٦,٩٧٨,٧٠٧	٢,٩٧٤,٧٨٢	٣٤٧,٢٨٤,١٢٧	٢,٠٤٦,٤٢٨	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
٢١٣,٠٥٩,٨٠٣	٣,٣٩٧,٦٩٢	٧٩٣,٣٧٥	٢٠٨,٧٧٠,٦٠٤	٩٨,١٣٢	-	محمل للسنة
(١١٤,٤٦١,٩٣٥)	-	-	(١١٤,٤٦١,٩٣٥)	-	-	محول إلى مخزون
٤٧٧,٨٨١,٩١٢	٣٠,٣٧٦,٣٩٩	٣,٧٦٨,١٥٧	٤٤١,٥٩٢,٧٩٦	٢,١٤٤,٥٦٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,١٥٥,٧٠٣,٤٥٢	٧,٠٤٩,٥٧٨	٤,٣٨٣,٤٣٣	١,٠٥٢,١٤١,٨٦٨	٤,١١٦,٠٢٣	٨٨,٠١٢,٥٥٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تم توزيع قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي
٢١٢,٢٩٠,٧٨١	٢٤٩,٥١٤,٠٤٩
٧٦٩,٠٢٢	٤٣٢,٦٥٤
٢١٣,٠٥٩,٨٠٣	٢٤٩,٩٤٦,٧٠٣

تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٢)  
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركة خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٩,٢١٨,٠٤٦	٨٩,٤٧٠,٤٨٨	الرصيد في ١ يناير
٩,٢٣٤,١٨٢	٤٨,٦٩٣,٩٣٨	إضافات
(٣٨,٩٨١,٧٤٠)	(٣٦,٥٥٣,٧٣٨)	مصروف استهلاك (إيضاح ٢٢)
٨٩,٤٧٠,٤٨٨	١٠١,٦١٠,٦٨٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

يتم إطفاء موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار ذات الصلة التي تتراوح بين سنتين إلى عشر سنوات.

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٧,٧٠٥,٠٦٥	١٠٩,٠٤٢,٠٩٦	الرصيد في ١ يناير
٩,٢٣٤,١٨٢	٤٨,٦٩٣,٩٣٨	إضافات
-	(٤,٧٦٦,٦٦٧)	امتيازات إيجار (*)
٥,١٣٨,٧٨٥	٤,٣٤٢,٨٠٠	زيادة الفائدة (إيضاح ٢٦)
(٣٣,٠٣٥,٩٣٦)	(٤٩,٧٥٦,٧٤٦)	مدفوعات (**)
١٠٩,٠٤٢,٠٩٦	١٠٧,٥٥٥,٤٢١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٥٤,٣٥٥,٢٣٢	٥٣,٨٤٨,٢٩٣	ناقصاً: جزء متداول
٥٤,٦٨٦,٨٦٤	٥٣,٧٠٧,١٢٨	جزء غير متداول

(\*) يشمل امتياز الإيجار سندياً دائئاً مستلماً من الهيئة العامة للطيران المدني لمطار جدة بمبلغ ٣,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء).

(\*\*) تشمل مدفوعات التزامات عقود الإيجار سداد جزء رئيسي من الالتزام قدره ٤٥,٤١٣,٩٤٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٧,٨٩٧,١٥١ ريال سعودي) وسداد فائدة قدرها ٤,٣٤٢,٨٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥,١٣٨,٧٨٥ ريال سعودي).

تم الإفصاح عن تحليل تواريخ استحقاق التزامات عقود الإيجار في الايضاح (٢٩).

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧- عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨,٩٨١,٧٤٠	٣٦,٥٥٣,٧٣٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام الموزعة على تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٢)
٨,١٣٤,٥٤٣	١٠,٢٧٢,٨٠٦	عقود الإيجار قصيرة الأجل المثبتة على أساس القسط الثابت كمصروف إيجار (إيضاح ٢٢)
٥,١٣٨,٧٨٥	٤,٣٤٢,٨٠٠	تكلفة تمويل بشأن التزامات عقود إيجار (إيضاح ٢٦)
<u>٥٢,٢٥٥,٠٦٨</u>	<u>٥١,١٦٩,٣٤٤</u>	

٨ المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٥٠٨,١٩٠	٤,٦٣٥,١١٦	قطع غيار ولوازم
١,٠٨٨,٠٠٠	٣٣٠,٩٧٣	سيارات معدة للبيع
<u>٥,٥٩٦,١٩٠</u>	<u>٤,٩٦٦,٠٨٩</u>	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت الشركة بتخفيض المخزون بقيمة ٦,٤٦٦,٠٥٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١١,٩٣٦,٤٣٠ ريال سعودي). يتم إدراج هذا المصروف ضمن تكلفة الإيرادات في قائمة الدخل الشامل.

٩- المدينون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٣,٢٣٤,٧٧٦	٢٨٢,٥٨٦,٩٥٤	مدينون
(٦٤,٢٤٤,٥٣٤)	(٩٣,٢٢٢,٩٥٩)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>١٣٨,٩٩٠,٢٤٢</u>	<u>١٨٩,٣٦٣,٩٩٥</u>	

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩- المدينون (تتمة)

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨,٧٤٨,٠٨٧	٦٤,٢٤٤,٥٣٤	في بداية السنة
٢٥,٤٩٦,٤٤٧	٢٨,٩٧٨,٤٢٥	مجانب خلال السنة
<u>٦٤,٢٤٤,٥٣٤</u>	<u>٩٣,٢٢٢,٩٥٩</u>	في نهاية السنة

فيما يلي تحليل بأعمار الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الإجمالي	٩٠-٠ يوماً	٩١-١٨٠ يوماً	١٨١-٢٧٠ يوماً	٢٧١-٣٦٠ يوماً	أكثر من ٣٦١ يوم
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٨٢,٥٨٦,٩٥٤	٥,٦٦%	٣٢,١٥٦,٠٤٨	٣٩,١٦%	١٩,٢٣١,٣٥٤	٤٨,٢٠%	٩١,٦٧٩,٥٤٨
٩٣,٢٢٢,٩٥٩	٦,٦٨٩,٦٢٠	٧,٤٩٦,٩٩٩	٧,٥٣٠,٧٧٣	١٠,٢٣٥,٢٨٨	٦٦,٨٣%	٦١,٢٧٠,٢٧٩
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	%٣٢,٩٩					
إجمالي القيمة الدفترية						
خسائر الائتمان المتوقعة						
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الإجمالي	٩٠-٠ يوماً	٩١-١٨٠ يوماً	١٨١-٢٧٠ يوماً	٢٧١-٣٦٠ يوماً	أكثر من ٣٦١ يوم
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٨٢,٥٨٦,٩٥٤	٦,٢٤%	٢٢,١٣٧,٨٩٣	٣٩,٢٦%	١١,٨٣٠,١٥١	٥١,٧٤%	٦٨,٢٧٦,٣٠٤
٩٣,٢٢٢,٩٥٩	٥,٦٩٣,٢٢٠	٥,٧١٦,٤٢٣	٤,٦٤٣,٩٨٥	٥,٠٧٣,٦٧٠	٦٣,١٥%	٤٣,١١٧,٢٣٦
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	%٣١,٦١					
إجمالي القيمة الدفترية						
خسائر الائتمان المتوقعة						

يرجى الرجوع إلى إيضاح (٢٩) 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 لا تحمل فائدة وتتراوح فترة سدادها عموماً ٩٠ يوماً.

١٠- المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٢٨١,٣٩٠	٨٠,٨٨٨,٦٠٧	دفعات مقدمة لموردين
١٤,٧٠٦,٠٠٠	٢١,٣٢١,٥١٩	مبالغ مدفوعة مقدماً
١٥,٨١١,٧٧٦	٢٩,٠١١,٧٥٩	أرصدة تأمين مدينة
١,٩٨٢,٧٢٩	٢,١٣١,٩٤٧	ذمم موظفين
١,٠٢٣,٩٢٩	١,٧٣٣,٤٠٤	تأمينات نقدية
٨٤٦,١٢٦	-	ضريبة قيمة مضافة مدينة
٣,١٣٢,٨١٣	٤,٢٣١,١٧٨	أخرى
<u>٦٠,٧٨٤,٧٦٣</u>	<u>١٣٩,٣١٨,٤١٤</u>	



شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١ - موجودات العقود

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٩١٥,٧٨٤	١٦,٤٣٢,٣١٩	موجودات عقود
(٣,٥٠٦,٨٥٩)	(٥,٩٣٢,٩٢٠)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٩,٤٠٨,٩٢٥	١٠,٤٩٩,٣٩٩	

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٧٠,٢٩٨	٣,٥٠٦,٨٥٩	في بداية السنة
٥٣٦,٥٦١	٢,٤٢٦,٠٦١	مجانب خلال السنة
٣,٥٠٦,٨٥٩	٥,٩٣٢,٩٢٠	في نهاية السنة

١٢ - الأرصدة البنكية والنقد

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧,٠١١,٩٩١	٩٩,٤٤٢,٦٩٥	أرصدة بنكية
٧٠٠,٩٣٥	٦٤٩,٩٩٥	نقد في الصندوق
٥٧,٧١٢,٩٢٦	١٠٠,٠٩٢,٦٩٠	

١٣ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

فيما يلي قائمة بالجهات ذات العلاقة بالشركة:

طبيعة العلاقة

الجهة ذات العلاقة

مساهم  
مساهم  
مساهم  
مساهم  
جهة منتسبة  
جهة منتسبة

حمود عبد الله إبراهيم الذيب  
محمد أحمد عبد الله الذيب  
محمد حمود الذيب  
نايف محمد أحمد عبد الله الذيب  
الفريدة  
شركة مداريم

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
-	(١١,٩٧٠)	مصاريف وإيرادات	شركة مداريم
١٣,٦٠٣	-	إيجار سيارات وإيرادات أخرى	حمود عبدالله الذيب
-	٣,٣٩٣	إيجار سيارات وإيرادات أخرى	محمد حمود الذيب
-	٦٨,٥٠٩	إيجار سيارات وإيرادات أخرى	نايف محمد الذيب
-	(١٠٧,٠٨٨)	مصاريف وإيرادات أخرى	الفريدة
(٣١٢,٥٠٠)	(٥٦٠,٠٠٠)	مصاريف وإيرادات أخرى	محمد أحمد الذيب

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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤,٧٢٤,٣٢١	٥,٨٧٣,٤١٧	منافع الموظفين قصيرة الأجل	موظفي الإدارة العليا
٢٢٩,٧٠٠	٨٠٥,٩٦٦	منافع الموظفين طويلة الأجل	
٩١٥,٤١٤	١,٥٨٠,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة

فيما يلي تفاصيل المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣٩,٥٨٣	-	شركة مداريم
٤٣,٠٠١	-	أخرى
<u>٤٨٢,٥٨٤</u>	<u>-</u>	

١٤- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة من ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١): ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

١٥- 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.

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦- القروض لأجل

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩٧,٣٤٠,٨٦٠	٦١٤,٨٠١,٤٢٤	قروض لأجل
(٤٤٢,١٥٥,٥٨٠)	(٣٢٦,٦٢٨,٩٢٢)	ناقصاً: الجزء المتداول
<u>٤٥٥,١٨٥,٢٨٠</u>	<u>٢٨٨,١٧٢,٥٠٢</u>	الجزء غير المتداول

حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية من بنوك محلية على شكل قروض لأجل. تستحق القروض لأجل السداد على مدى فترة تتراوح من ٢٤ إلى ٤٨ شهراً اعتباراً من تاريخ السحب، ويستحق آخر قسط السداد في يوليو ٢٠٢٦. تم إظهار الأقساط المستحقة خلال الاثني عشر شهراً القادمة ضمن المطلوبات المتداولة. لدى الشركة تسهيلات أخرى غير مسحوبة لدى بنك متاحة وفقاً لاتفاقيات التسهيل الموقعة.

تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، 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.

١٧- التزامات المنافع المحددة للموظفين

تدير الشركة برنامج غير ممول بشأن منافع نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي.

١٧-١ الحركة في مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,١٥٣,٦٨٥	٢٤,٠١٨,٣٨٤	في بداية السنة
٤,٤٧٦,٦٨١	٤,٠٧٨,٤٩١	محمل للسنة (إيضاح ١٧-٢)
٣,١٥٢,٩١٥	٧٥٦,١٢٢	خسارة اكتوارية عن برنامج المنافع المحددة
(٨٤٧,٨٠٤)	(٦٩٩,٣١٢)	منافع مدفوعة
<u>٣٤,٩٣٥,٤٧٧</u>	<u>٢٨,١٥٣,٦٨٥</u>	في نهاية السنة

١٧-٢ فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥٨٩,٣٢٨	٣,٤٧٨,٠٣١	تكلفة خدمة حالية
٨٨٧,٣٥٣	٦٠٠,٤٦٠	تكلفة فائدة (إيضاح ٢٦)
<u>٤,٤٧٦,٦٨١</u>	<u>٤,٠٧٨,٤٩١</u>	إجمالي مصروف منافع نهاية الخدمة

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٤٦,٢٣٥	١,٧٥٨,٧٧١	تكلفة إيرادات
١,١٠٧,٠٧٥	١,١٨٤,٤٧٨	مصاريف بيع وتسويق
٦٢٤,٧٢١	٦٤٦,٠٧٩	مصاريف عمومية وإدارية
<u>٣,٤٧٨,٠٣١</u>	<u>٣,٥٨٩,٣٢٨</u>	إجمالي مصروف منافع نهاية الخدمة

١٧-٣ الافتراضات الاكتوارية:

فيما يلي الافتراضات الأساسية الرئيسية لأغراض التقويم الاكتواري:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
%٣,٥٠	%٥,٥٠	معدلات الزيادة في الرواتب
%٣,٢٠	%٥,١٥	معدل الخصم

١٧-٤ كانت المبالغ المثبتة في الدخل الشامل الأخر كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٤٦٤,٣٧٧)	٢٩٦,٠٠٧	خسارة اكتوارية (مكسب) نتيجة التغير في الافتراضات المالية
١,٢٢٠,٤٩٩	٢,٨٥٦,٩٠٨	خسارة اكتوارية ناتجة عن تسويات على أساس الخبرة
<u>٧٥٦,١٢٢</u>	<u>٣,١٥٢,٩١٥</u>	إجمالي الخسارة الاكتوارية

١٧-٥ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الهامة:

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة بشأن التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

الأثر على التزام المنافع المحددة			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
الزيادة في الافتراضات النقص في الافتراضات	ريال سعودي	ريال سعودي	القيمة الأساسية	التغير في الافتراضات
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
معدل الخصم	٣٨,١١٣,٨٧٠	٣٢,١٩١,٩٥١	٣٤,٩٣٥,٤٧٧	+ / - ١%
معدل الزيادة في الراتب	٣٢,٠٩٩,٥٦٧	٣٨,١٦٠,٤٠١	٣٤,٩٣٥,٤٧٧	+ / - ١%
معدل الوفيات	٣٤,٩٤١,١٨٧	٣٤,٩٢٩,٧٨٧	٣٤,٩٣٥,٤٧٧	+ / - ١٠%
معدل ترك العمل	٣٥,٢٤٤,٩٢٤	٣٤,٦٥٤,٨٤٩	٣٤,٩٣٥,٤٧٧	+ / - ١٠%

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

١٧-٥ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الهامة (تتمة):

الأثر على التزام المنافع المحددة		القيمة الأساسية ريال سعودي	التغير في الافتراضات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الزيادة في الافتراضات النقص في الافتراضات	ريال سعودي			
٣٠,٧٧٧,١٠١	٢٥,٨٩٨,٣٦١	٢٨,١٥٣,٦٨٥	+ / - ١٪	معدل الخصم
٢٥,٨٢١,٣٢٢	٣٠,٨١٥,٨٩١	٢٨,١٥٣,٦٨٥	+ / - ١٪	معدل الزيادة في الراتب
٢٨,١٥٨,٠٩٦	٢٨,١٤٩,٢٩١	٢٨,١٥٣,٦٨٥	+ / - ١٠٪	معدل الوفيات
٢٨,٤٢١,٠٢٠	٢٧,٩١١,٠٧٨	٢٨,١٥٣,٦٨٥	+ / - ١٠٪	معدل ترك العمل

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 ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. 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 بيان الدفعات المتوقعة أو المساهمات للموظفين خلال السنوات المستقبلية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,١٤٦,٧٩٦	٣,٧٢٣,٢٥٥	خلال الاثني عشر شهراً القادمة (فترة التقرير المالي السنوية القادمة)
٨,٧٠٣,٧٢٣	١٠,٦٨٦,٨٥٦	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
٢٦,٤١٠,٤٦٣	٤٣,٩٥٢,٦٢٧	بعد ٥ سنوات
<u>٣٨,٢٦٠,٩٨٢</u>	<u>٥٨,٣٦٢,٧٣٨</u>	

١٨- المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٣٨٤,٣٧٨	٢٠,٥٧٧,٣٤٣	مطلوبات عقود
١٦,٧٩٨,٦٥٢	٢٠,٠٤٧,٩٧٦	مصاريف مستحقة الدفع
-	٧,٢٤٠,٧١٦	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
٤,٥٩٨,٠٥٧	١,٢١١,٨٤٣	نقاط الولاء
١,٥٣٢,٩٤٦	١,١١٢,٧٨١	أخرى
<u>٤٣,٣١٤,٠٣٣</u>	<u>٥٠,١٩٠,٦٥٩</u>	

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩- مخصص الزكاة

١-١٩ تتكون الزكاة المحملة للشركة مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٦٣٨,٧٤٥	٦,٧٥٦,٥٣٠	محمل للسنة
٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٩٤٦,٠٠٣	١٩,٩٢٩,٦٤٤	في بداية السنة
١٠,٦٣٨,٧٤٥	٦,٧٥٦,٥٣٠	مجذب خلال السنة
(٦,٨٦٦,٣٦٥)	(٥,٧٤٠,١٧١)	مدفوع خلال السنة
٢٤,٧١٨,٣٨٣	٢٠,٩٤٦,٠٠٣	في نهاية السنة

٣-١٩ فيما يلي بيان البنود الرئيسية للوعاء الزكوي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦٧,٣٥٥,٣٨٠	٤٨١,٥١٥,٤٣٦	حقوق الملكية
١,٠٩٤,٧٣٨,٤٤٨	٨٨٧,٤٦١,١١١	مخصصات افتتاحية وتسويات أخرى
(١,٥٠٢,٩١٣,٩٣٠)	(١,٢٦٧,٢٨٣,٩٤١)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
١٥٩,١٧٩,٨٩٨	١٠١,٦٩٢,٦٠٦	الدخل الخاضع للزكاة
٢٦١,٤٢٣,٦٥٠	١٦٥,٤٠٨,٦٦٠	الوعاء الزكوي
٤٢٠,٦٠٣,٥٤٨	٢٦٧,١٠١,٢٦٦	الزكاة
١٠,٦٣٨,٧٤٥	٦,٧٥٦,٥٣٠	

٣-١٩ الربوط الزكوية

- قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية وقوائمها المالية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن كافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وحصلت على شهادة الزكاة عن تلك السنوات.
- أنهت الشركة موقفها الزكوي لدى الهيئة عن كافة السنوات حتى ٢٠١١.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أصدرت الهيئة خطاباً يوضح الفروقات الزكوية بمبلغ ١٣,٩٠٣,٤٤١ ريال سعودي للسنوات من ٢٠١٢ 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، وقدمت اعتراضاً لدى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية على هذه الفروقات والتي لا تزال قيد المراجعة. تعتقد الإدارة أن المخصص الحالي على النحو المبين أعلاه كافٍ.
- 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. وبناء على التوضيحات التي قدمتها الشركة إلى الهيئة، أصدرت الهيئة تعديلاً وخفضت الفروقات إلى مبلغ ١,٧٨٥,٠٧٧ ريال سعودي، وعليه عكست الشركة المخصص الفائض في قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وعلاوة على ذلك، قامت الشركة بتقديم اعتراض إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية على هذه الفروقات ولا تزال قيد المراجعة.

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩- مخصص الزكاة (تتمة)

٣-١٩ الربوط الزكوية (تتمة)

- خلا السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، استلمت الإدارة مراسلات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بشأن الملكية السابقة للأسهم من قبل شركة الفرص التنموية للتجارة، أحد المساهمين السابقين 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 السابق 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 ٢٩,٧٦ مليون ريال سعودي وبلغ التعرض لضريبة الاستقطاع كما هو محدد من قبل الهيئة ٣,٩٤ مليون ريال سعودي، ويغطي السنوات من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٨، باستثناء غرامات التأخير والغرامات الأخرى ذات الصلة. كما بتاريخ اعتماد مجلس الإدارة لهذه القوائم المالية، لم يتم استلام أي ربط رسمي من الهيئة. ومن المحتمل التعرض لمبلغ إضافي للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر و٢٠١٩ و٢٠٢٠ وللفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى تاريخ بيع أسهم المساهم السابق إذا ما قامت الهيئة بفرض التعرض المذكور أعلاه على كافة سنوات الربط.

إن الشركة مسجلة حالياً لدى الهيئة كشركة خاضعة للزكاة بنسبة ١٠٠٪ على أساس أن الملكية النظامية للشركة ومساهميها المباشرين وغير المباشرين 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 السابق 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 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 السابق 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.

٢٠- ربح السهم

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٩٣,١٠٧,٩٤٩	١٢٥,٧٢٦,٠٦٦	صافي دخل السنة
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربح السهم الأساسي والمخفض
٤,٤٩	٢,٩٢	ربح السهم

٢١- الإيرادات

معلومات عن الإيرادات المفصلة

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧٨,٢٦٢,٤٤٦	٣٥٨,٤١٧,٦٥٢	إيجار قصير الأجل
٣١٤,٦٩٤,٧٤٦	٢٧٠,٢٤٩,٥٨٥	إيجار طويل الأجل
١٧٥,٠١٠,٤٨٦	١٢٣,٧٠٢,٣٣٩	مبيعات سيارات
٩٦٧,٩٦٧,٦٧٨	٧٥٢,٣٦٩,٥٧٦	

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢١- الإيرادات (تتمة)

توقيت إثبات الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢٨,٦٦٧,٢٣٧	٧٩٢,٩٥٧,١٩٢	خدمات محولة على مدى زمني
١٢٣,٧٠٢,٣٣٩	١٧٥,٠١٠,٤٨٦	خدمات محولة عند نقطة من الزمن
<u>٧٥٢,٣٦٩,٥٧٦</u>	<u>٩٦٧,٩٦٧,٦٧٨</u>	

التزامات الأداء

يتم الوفاء بالتزام الأداء عند توفر السيارات للإيجار ويستحق السداد عادة خلال ٩٠ يوماً 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 التقرير المالي، 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 يكون لعقود إيجار السيارات التجارية وغير التجارية مدد إيجار تتراوح بين ١ و ٥ سنوات. تحتوي بعض عقود الإيجار على خيارات للإلغاء قبل نهاية مدة الإيجار في مقابل دفع غرامات إضافية.

فيما يلي بيان بالحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية المستحقة القبض بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء كما بتاريخ التقرير المالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٩,٨٩٢,١٩٠	٢٣٦,٦٠٥,٢٠٩	خلال سنة
٢٤٩,٥٢١,١٣٧	٢٦٨,٢٣٢,٢٢٠	بعد سنة وأقل من ٥ سنوات
<u>٤٨٩,٤١٣,٣٢٧</u>	<u>٥٠٤,٨٣٧,٤٢٩</u>	

الأسواق الجغرافية

تعمل الشركة حصراً في المملكة العربية السعودية، وعليه لم يتم عرض معلومات جغرافية إضافية عن الأسواق في هذه القوائم المالية.

٢١-١ أرصدة العقود

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٤٠٨,٩٢٥	١٠,٤٩٩,٣٩٩	موجودات عقود (إيضاح ١١)
٢٠,٣٨٤,٣٧٨	٢٠,٥٧٧,٣٤٣	مطلوبات عقود (إيضاح ١٨) *

\* تمثل مطلوبات العقود السلف المستلمة من العملاء مقابل خدمات الإيجار التي لم يتم تقديمها بعد.



شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٢- تكلفة الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٢,٢٩٠,٧٨١	٢٤٩,٥١٤,٠٤٩	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
١٠٦,٥٥٩,٢٠٥	١٣٤,١٣٠,٤٩٤	تكلفة سيارات مبيعة
٥٢,٢٣٨,٠١٧	٥٩,٨٥٨,٤٤٢	رواتب موظفين ومنافع أخرى
٣٣,٤٦٨,٢٣٣	٥٢,٢١٤,٤٢٨	صيانة وإصلاح
٣٣,٦٤٢,٣٥٠	٤٧,٨٤٩,٩٩٥	تأمين
٣٨,٩٨١,٧٤٠	٣٦,٥٥٣,٧٣٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٨,١٣٤,٥٤٣	١٠,٢٧٢,٨٠٦	إيجارات (إيضاح ٧-٢)
٣,٨١٩,٢٣٥	٤,٥٥٢,٣٣٣	شحن
٨٣٠,٦٥٣	٣,٣٧٢,٠٠٨	غرامات أخرى
٤,٥٧٩,١٨٠	٣,٧٦٠,٠٥٤	أعباء بنكية
١,٣٦٢,٨٤٢	١,٥٣٩,٦٢٩	منافع عامة
١,٤٥٥,٢٢٠	-	تخفيض قيمة المخزون
٦,٥٢٥,١٦١	٩,٢٢٩,٧٣٩	أخرى
٥٠٣,٨٨٧,١٦٠	٦١٢,٨٤٧,٧١٥	

٢٣- مصاريف البيع والتسويق

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٨٩٨,٥٨٣	٤٠,٣١٢,٨٢٨	رواتب موظفين ومنافع أخرى
١,٨٤٢,٦٢٣	٧,٦٧٦,٥١١	دعاية وإعلان
٦٥٥,٦٤٩	١,١١٨,١٨٨	أخرى
٣٤,٣٩٦,٨٥٥	٤٩,١٠٧,٥٢٧	

٢٤- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٣٥٧,٤٣٦	٢٢,٢٢٥,١٤٢	رواتب موظفين ومنافع أخرى
٣,٩٣٩,٠٤٣	٣,٦٦١,٩٠٤	أتعاب مهنية
٢,٧٩٣,١٦٨	٣,٦٤٩,٧٢٥	رسوم حكومية
٢,٠٩٧,٩٧٧	٢,٦٥٥,٧٦٥	نظام تقنية المعلومات / تخطيط موارد المؤسسات
١,٦٨٦,٢٠٣	١,٩٩٣,٨٧٠	منافع عامة
١,٢٦٠,٠٠٠	١,٧٠٤,٩٢٥	ضريبة قيمة مضافة بشأن التوريد المفترض
٢٨١,١٨١	١,٧٧٠,٢٥٦	صيانة وإصلاح
٨٢٥,٢٨٣	١,٦٦٠,٦٩١	تبرعات خيرية
٩١٥,٤١٤	١,٥٨٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٢٠١,٧٧٦	١,١٤٩,٨٠٥	اتصالات
٤٨٢,٢١٩	٩٨٠,٣٢٠	ضيافة
٧٦٩,٠٢٢	٤٣٢,٦٥٤	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٢,٢٢٨,٢١١	٣,٣٤٥,٥٣٠	أخرى
٣٥,٨٣٦,٩٣٣	٤٦,٨١٠,٥٨٧	

شركة ذيب لتأجير السيارات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥- الإيرادات الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤,٠٥٥,٥٦٧	عكس قيد نقاط الولاء منتهية الصلاحية*
٢,٠٣٢,٠٢٢	٢,٧٥٤,٩٩٧	إيرادات الخصم على الكميات
١٥٨,١٠٠	١٧٩,٩٧٨	أتعاب مبيعات سيارات
١,٤٢٦,٦٢٠	١,١٥٤,٩٧٢	إيرادات متنوعة
<u>٣,٦١٦,٧٤٢</u>	<u>٨,١٤٥,٥١٤</u>	

\* يمثل هذا المبلغ مقدار نقاط الولاء منتهية الصلاحية.

٢٦- تكاليف التمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٨٩٠,٧٦٨	٢٧,٤٤٦,٢٢٦	تكاليف تمويل من قروض بنكية
٥,١٣٨,٧٨٥	٤,٣٤٢,٨٠٠	أعباء مالية على التزامات عقود إيجار (إيضاح ٧-٢)
٦٠٠,٤٦٠	٨٨٧,٣٥٣	فائدة على التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٧-٢)
<u>٢٥,٦٣٠,٠١٣</u>	<u>٣٢,٦٧٦,٣٧٩</u>	

٢٧- التعهدات والالتزامات المحتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت الشركة خطابات ضمان قدرها ٦٣,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٦,٦ مليون ريال سعودي) بشكل رئيسي فيما يتعلق بالعقارات المؤجرة للشركة وتأمينات العروض الخاصة بالشركة.

كما هو مذكور في الإيضاح (١٩) حول القوائم المالية أفصحت الشركة عن التزام محتمل فيما يتعلق بالمراسلات المستلمة من الهيئة.

٢٨- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، فإن القيم العادلة للأدوات المالية الخاصة بالشركة تقارب قيمها الدفترية، وتصنف ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يتم تطبيق أية مدخلات هامة عند تقييم الذمم المدينة الحساب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

يتم تحديد القيمة العادلة للقروض الخاصة بالشركة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة وذلك باستخدام معدل الخصم الذي يعكس معدل الإقتراض للجهة المصدرة كما في نهاية فترة التقرير المالي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لا تختلف القيم الدفترية للقروض عن قيمها العادلة المحتسبة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، لم تكن هناك أي تغيرات بين مستويات القيمة العادلة.

## شركة ذيب لتأجير السيارات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ٢٩- إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة من القروض البنكية والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى. 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 والذمم المدينة الأخرى والأرصدة البنكية.

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.

#### حساسية أسعار العملات

يوضح الجدول التالي أثر التغيرات المحتملة المعقولة في أسعار الفوائد المتعلقة بذلك الجزء من القروض التي تأثرت بذلك. ومع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، تأثر ربح الشركة قبل الضرائب من خلال الأثر على القروض المرتبطة بعمولة عائمة، على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	الربح (الخسارة) من خلال قائمة الدخل الشامل فروض مرتبطة بعمولة عائمة: سايبور +/- ١٠٠ نقطة أساس
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١,٦٠٠	٤٢,٥٩١	

#### مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يتم إجراء معاملات الشركة الرئيسي بالريال السعودي، وبالتالي لا تتأثر الشركة بهذه المخاطر.

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 مزاوله عدد من الأطراف الأخرى لنشاطات 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.

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

ولتقليل المخاطر، يوجد لدى الشركة نظام لتعيين حدود الائتمان للعملاء استناداً إلى تقييم شامل قائم على ملف العميل وتاريخ السداد. فيما يلي بيان الحد الأقصى لإجمالي تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير المالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٣,٢٣٤,٧٧٦	٢٨٢,٥٨٦,٩٥٤	مدينون (إيضاح ٩)
١٢,٩١٥,٧٨٤	١٦,٤٣٢,٣١٩	موجودات عقود (إيضاح ١١)
٥٧,٠١١,٩٩١	٩٩,٤٤٢,٦٩٥	أرصدة بنكية (إيضاح ١٢)
<u>٢٧٣,١٦٢,٥٥١</u>	<u>٣٩٨,٤٦١,٩٦٨</u>	

أ) الذمم المدينة وموجودات العقود

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 تقويم الجودة الائتمانية للعملاء وفقاً لنظام تصنيف داخلي شامل مبني على نقاط ويتم وضع حدود للائتمان بشكل فردي وفقاً لهذا التقويم. يمثل أكبر خمسة عملاء نسبة ١٦٪ من الذمم المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٥٪).

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 والذمم المدينة الأخرى.

يتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير مالي باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تعكس عملية الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقود والمطلوبات والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ التقرير المالي عن الأحداث السابقة والحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير المالي 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 البنكية

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة البنكية من قبل إدارة الشركة وفقاً لسياسة الشركة وتعتبر محدودة نظراً لأن الأرصدة البنكية 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 النقد الكافي عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية، كما أن لدى الشركة تسهيلات بنكية لتلبية متطلباتها.

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

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

يحلل الجدول أدناه المطلوبات المالية الخاصة بالشركة إلى مجموعات الاستحقاق على الفترة المتبقية بتاريخ التقرير المالي 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 ٢٠٢٢	خلال سنة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
	٤٧٥,٧٠٣,١٠٦	٤٧٨,١٥٩,٢٣١	-	٩٥٣,٨٦٢,٣٣٧	قروض لأجل
	٥٦,٨٧٦,٨٢٤	-	-	٥٦,٨٧٦,٨٢٤	وكالة سيارات دائنة
	٣٠,١٤٢,٦٨٣	-	-	٣٠,١٤٢,٦٨٣	مطلوبات متداولة أخرى
	٥٦,٨٠١,٨٦١	٥٦,١٤٠,٠٥٦	٣,٨٣٥,٠٠٠	١١٦,٧٧٦,٩١٧	التزامات عقود إيجار
	٢٩,٧٣٥,٤٤٨	-	-	٢٩,٧٣٥,٤٤٨	دائنون
	٦٤٩,٢٥٩,٩٢٢	٥٣٤,٢٩٩,٢٨٧	٣,٨٣٥,٠٠٠	١,١٨٧,٣٩٤,٢٠٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	خلال سنة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
	٣٢٦,٦٢٨,٩٢٢	٢٨٨,١٧٢,٥٠٢	-	٦١٤,٨٠١,٤٢٤	قروض لأجل
	١١٥,٩٤٢,٥٣٥	-	-	١١٥,٩٤٢,٥٣٥	وكالة سيارات دائنة
	٢٦,٥١٥,٣٨١	-	-	٢٦,٥١٥,٣٨١	مطلوبات متداولة أخرى
	٥٧,٤١٩,٩٨٠	٥٨,٨٣٢,٦٥٦	١,٩٧٠,٠٠٠	١١٨,٢٢٢,٦٣٦	التزامات عقود إيجار
	١٨,١١٤,٢١٨	-	-	١٨,١١٤,٢١٨	دائنون
	٥٤٤,٦٢١,٠٣٦	٣٤٧,٠٠٥,١٥٨	١,٩٧٠,٠٠٠	٨٩٣,٥٩٦,١٩٤	

٣٠- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١-٣٠ الموجودات المالية

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٨٩,٣٦٣,٩٩٥	١٣٨,٩٩٠,٢٤٢	مدينون
-	٤٨٢,٥٨٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٨٩,٣٦٣,٩٩٥	١٣٩,٤٧٢,٨٢٦	أرصدة بنكية ونقد
١٠٠,٠٩٢,٦٩٠	٥٧,٧١٢,٩٢٦	إجمالي الموجودات المالية
٢٨٩,٤٥٦,٦٨٥	١٩٧,١٨٥,٧٥٢	

٢-٣٠ المطلوبات المالية

٢٠٢٢	٢٠٢١	تاريخ الاستحقاق	
٤٤٢,١٥٥,٥٨٠	٣٢٦,٦٢٨,٩٢٢	أقل من سنة	المطلوبات المتداولة المرتبطة بفائدة جزء متداول من قروض لأجل
٥٣,٨٤٨,٢٩٣	٥٤,٣٥٥,٢٣٢	أقل من سنة	أيضاح ١٦ أيضاح ٧ جزء متداول من التزام عقد إيجار
٤٥٥,١٨٥,٢٨٠	٢٨٨,١٧٢,٥٠٢	١ إلى ٥ سنة	المطلوبات غير المتداولة المرتبطة بفائدة قروض لأجل
٥٣,٧٠٧,١٢٨	٥٤,٦٨٦,٨٦٤	١ إلى ١٠ سنة	أيضاح ١٦ أيضاح ٧ التزام عقد إيجار

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١- إدارة رأس المال

لغرض إدارة الشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى المتعلقة بالمساهمين. 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.

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥٥,١٨٥,٢٨٠	٢٨٨,١٧٢,٥٠	جزء غير متداول من قروض لأجل
٥٣,٧٠٧,١٢٨	٥٤,٦٨٦,٨٦	جزء غير متداول من التزام عقد إيجار
٤٤٢,١٥٥,٥٨٠	٣٢٦,٦٢٨,٩٢	جزء متداول من قروض لأجل
٥٣,٨٤٨,٢٩٣	٥٤,٣٥٥,٢٣	جزء متداول من التزام عقد إيجار
١,٠٠٤,٨٩٦,٢٨١	٧٢٣,٨٤٣,٥٢	
٦٦٤,٨٦٠,٤١٤	٥٦٧,٣٥٥,٣٨	حقوق ملكية
١,٥١	١,٢	نسبة الرفع المالي

٣٢- 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 ٢٠٢٢	عقود الإيجار قصيرة الأجل	عقود الإيجار طويلة الأجل	أخرى	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٧٨,٢٦٢,٤٤٦	٣١٤,٦٩٤,٧٤٦	١٧٥,٠١٠,٤٨٦	٩٦٧,٩٦٧,٦٧٨	١٧٥,٠١٠,٤٨٦
(١٠٦,٠٥٧,٦٠٠)	(١٤٠,٤٢٧,٨٩٤)	-	(٢٤٦,٤٨٥,٤٩٤)	١٧٥,٠١٠,٤٨٦
٣٧٢,٢٠٤,٨٤٦	١٧٤,٢٦٦,٨٥٢	١٧٥,٠١٠,٤٨٦	٧٢١,٤٨٢,١٨٤	١٧٥,٠١٠,٤٨٦
إيرادات				
مصروف استهلاك - سيارات				
ربح القطاع				
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	عقود الإيجار قصيرة الأجل	عقود الإيجار طويلة الأجل	أخرى	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٥٨,٤١٧,٦٥٢	٢٧٠,٢٤٩,٥٨٥	١٢٣,٧٠٢,٣٣٩	٧٥٢,٣٦٩,٥٧٦	١٢٣,٧٠٢,٣٣٩
(٩٣,٩٢٢,٩١١)	(١١٤,٨٤٧,٦٩٣)	-	(٢٠٨,٧٧٠,٦٠٤)	١٢٣,٧٠٢,٣٣٩
٢٦٤,٤٩٤,٧٤١	١٥٥,٤٠١,٨٩٢	١٢٣,٧٠٢,٣٣٩	٥٤٣,٥٩٨,٩٧٢	١٢٣,٧٠٢,٣٣٩
إيرادات				
مصروف استهلاك - سيارات				
ربح القطاع				

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٢- المعلومات القطاعية (تتمة)

إيرادات ومصاريف غير موزعة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٢١,٤٨٢,١٨٤	٥٤٣,٥٩٨,٩٧٢	ربح القطاع
(٣٦٦,٣٦٢,٢٢١)	(٢٩٥,١١٦,٥٥٦)	تكلفة إيرادات
(٤٩,١٠٧,٥٢٧)	(٣٤,٣٩٦,٨٥٥)	مصاريف بيع وتسويق
(٤٦,٨١٠,٥٨٧)	(٣٥,٨٣٦,٩٣٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣١,٤٠٤,٤٨٦)	(٢٦,٠٣٣,٠٠٨)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٣٢,٦٧٦,٣٧٩)	(٢٥,٦٣٠,٠١٣)	تكاليف تمويل
٤٨٠,١٩٦	٢,٢٨٠,٢٤٧	مكسب أدوات مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,١٤٥,٥١٤	٣,٦١٦,٧٤٢	إيرادات أخرى
٢٠٣,٧٤٦,٦٩٤	١٣٢,٤٨٢,٥٩٦	الدخل قبل الزكاة

تفاصيل الموجودات والمطلوبات الخاصة بالقطاعات:

غير موزعة		موزعة		
الإجمالي	أخرى	عقود الإيجار طويلة الأجل	عقود الإيجار قصيرة الأجل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٦٦,٢١٣,٤٨٦	٦٥١,٣٠١,٩٨٨	٧١٠,٩١٦,٣٦٥	٥٠٣,٩٩٥,١٣٣	موجودات القطاع
١,٢٠١,٣٥٣,٠٧٢	١,٢٠١,٣٥٣,٠٧٢	-	-	مطلوبات القطاع

غير موزعة		موزعة		
الإجمالي	أخرى	عقود الإيجار طويلة الأجل	عقود الإيجار قصيرة الأجل	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥١٨,١٤٩,٥٧٠	٤٦٦,٠٠٧,٧٠٢	٦٠٩,٤٢٦,٢٦٦	٤٤٢,٧١٥,٦٠٢	موجودات القطاع
٩٥٠,٧٩٤,١٩٠	٩٥٠,٧٩٤,١٩٠	-	-	مطلوبات القطاع

الإفصاحات الأخرى:

غير موزعة		موزعة		
الإجمالي	أخرى	عقود الإيجار طويلة الأجل	عقود الإيجار قصيرة الأجل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥٣,٨٤٨,٤٤٢	٥,٣٥٠,٣٣٨	٢٤٩,٧٦٧,٨٦٠	٢٩٨,٧٣٠,٢٤٤	مصاريف رأسمالية

غير موزعة		موزعة		
الإجمالي	أخرى	عقود الإيجار طويلة الأجل	عقود الإيجار قصيرة الأجل	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠٣,٤٢٢,٩٤٤	٦,٤٠١,٧٦١	٢١٤,٢٣٤,٨٠٢	٢٨٢,٧٨٦,٣٨١	مصاريف رأسمالية

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 الشركة. لا يتم تخصيص الزكاة والموجودات والمطلوبات المالية إلى تلك القطاعات حيث يتم إدارتها أيضاً على أساس الشركة.

٣٢- المعلومات القطاعية (تتمة)

يصف الملخص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات الشركة التي يتم رفع تقارير بشأنها:  
(أ) يمثل قطاع التأجير قصير الأجل النشاطات 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 سابقاً كجزء من أسطول إيجار أو تأجير السيارات.

٣٣- توزيعات الأرباح

وافق مجلس الإدارة في الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٢ على توزيعات أرباح نقدية أولية بواقع ٠,٥٤ ريال سعودي للسهم بإجمالي قدره ٢٣,٢٢٠,٠٠٠ ريال سعودي. تم توزيع الأرباح الأولية المذكورة أعلاه على المساهمين في ٢٠ أبريل ٢٠٢٢.

وافق مجلس الإدارة في الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ يونيو ٢٠٢٢ على توزيعات أرباح نقدية أولية بواقع ٠,٤٩ ريال سعودي للسهم بإجمالي قدره ٢١,٠٧٠,٠٠٠ ريال سعودي. تم توزيع الأرباح الأولية المذكورة أعلاه على المساهمين في ٣ يوليو ٢٠٢٢.

وافق مجلس الإدارة في الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢٢ على توزيعات أرباح نقدية أولية بواقع ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم بإجمالي قدره ٢١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. تم توزيع الأرباح الأولية المذكورة أعلاه على المساهمين في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

وافق مجلس الإدارة في الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٢ على توزيعات أرباح نقدية أولية بواقع ٠,٦٢ ريال سعودي للسهم بإجمالي قدره ٢٦,٦٦٠,٠٠٠ ريال سعودي. تم توزيع الأرباح الأولية المذكورة أعلاه على المساهمين في ٢٧ نوفمبر ٢٠٢٢.

وافق مجلس الإدارة في الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ على توزيعات أرباح نقدية أولية بواقع ٠,٥١ ريال سعودي للسهم بإجمالي قدره ٢١,٩٣٠,٠٠٠ ريال سعودي. تم توزيع الأرباح الأولية المذكورة أعلاه على المساهمين في ٢١ سبتمبر ٢٠٢١.

علاوة على ذلك، وافق مجلس الإدارة في الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠٢١ على توزيعات أرباح نقدية أولية بواقع ٠,٤٠ ريال سعودي للسهم بإجمالي قدره ١٧,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. تم توزيع الأرباح الأولية المذكورة أعلاه على المساهمين في ٢٨ نوفمبر ٢٠٢١.



شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٤- التغييرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

التغييرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	عقود إيجار جديدة ريال سعودي	تدفقات نقدية ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٤٤٢,١٥٥,٥٨٠	-	-	١١٥,٥٢٦,٦٥٨	٣٢٦,٦٢٨,٩٢٢	جزء متداول من قروض لأجل
١٠٧,٥٥٥,٤٢١	٤,٣٤٢,٨٠٠	٤٣,٩٢٧,٢٧١	(٤٩,٧٥٦,٧٤٦)	١٠٩,٠٤٢,٠٩٦	التزامات عقود إيجار
٤٥٥,١٨٥,٢٨٠	-	-	١٦٧,٠١٢,٧٧٨	٢٨٨,١٧٢,٥٠٢	جزء غير متداول من قروض لأجل
١,٠٠٤,٨٩٦,٢٨١	٤,٣٤٢,٨٠٠	٤٣,٩٢٧,٢٧١	٢٣٢,٧٨٢,٦٩٠	٧٢٣,٨٤٣,٥٢٠	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	عقود إيجار جديدة ريال سعودي	تدفقات نقدية ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢١ ريال سعودي	
٣٢٦,٦٢٨,٩٢٢	-	-	٣٠,١٢٠,٩١٦	٢٩٦,٥٠٨,٠٠٦	جزء متداول من قروض لأجل
١٠٩,٠٤٢,٠٩٦	٥,١٣٨,٧٨٥	٩,٢٣٤,١٨٢	(٣٣,٠٣٥,٩٣٦)	١٢٧,٧٠٥,٠٦٥	التزامات عقود إيجار
٢٨٨,١٧٢,٥٠٢	-	-	٣٩,٦٦٠,٧٤٢	٢٤٨,٥١١,٧٦٠	جزء غير متداول من قروض لأجل
٧٢٣,٨٤٣,٥٢٠	٥,١٣٨,٧٨٥	٩,٢٣٤,١٨٢	٣٦,٧٤٥,٧٢٢	٦٧٢,٧٢٤,٨٣١	الإجمالي

٣٥- المشتقات غير المخصصة كأدوات تغطية مخاطر

دخلت الشركة في اتفاقية مقايضة أسعار الفائدة مع أحد البنوك المحلية. بمبلغ اسمي لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي). تعكس المشتقات غير المخصصة كأدوات تغطية مخاطر، التغيير في القيمة العادلة لأسعار العملات غير المخصصة في عمليات تغطية المخاطر، ولكنها مع ذلك تهدف إلى الحد من مستوى مخاطر أسعار العملات. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢، بلغت القيمة العادلة للأدوات المشتقة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٨٠,١٩٦ ريال سعودي).

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

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٦- فروع الشركة

تشتمل هذه القوائم المالية على أنشطة الشركة وفروعها التالية:

الفرع	رقم التسجيل التجاري	ترخيص رقم	تاريخ السجل التجاري
<b>المنطقة الوسطى</b>			
التعاون	١٠١٠٣١١٩٧٥	٠٠٠٠٤٢١٢/١٤	١٤٣٢/٨/٤ هـ (الموافق ٢٠١١/٦/٥ م)
السويدي	١٠١٠١٨٧٠٢٠	٠٠٠٠٤٢٢٣/١٤	١٤٢٤/٣/٣٠ هـ (الموافق ٢٠٠٣/٥/٣١ م)
الشفاء	١٠١٠٣٥٩٢٤٧	٠٠٠٠٤٢٢٤/١٤	١٤٣٤/٢/١٦ هـ (الموافق ٢٠١٢/١٢/٢٩ م)
الياسمين	١٠١٠٣٩٦١٩٩	٠٠٠٠٤٢٣٧/١٤	١٤٣٥/١/٢٣ هـ (الموافق ٢٠١٣/١١/٢٦ م)
معرض الرياض، الروضة	١٠١٠٣٧٨٢٤٥	١٠١٠٢٠٠٠٢٠٠	١٤٣٤/٧/٢٧ هـ (الموافق ٢٠١٣/٦/٦ م)
الملز	١٠١٠٢٢٤٧٥٨	٠٠٠٠٤٢٢٠/١٤	١٤٢٧/١٠/٢٢ هـ (الموافق ٢٠٠٦/١١/١٣ م)
أم الحمام	١٠١٠١٨١٦٧٠	٠٠٠٠٤٢٢١/١٤	١٤٢٣/٨/١٥ هـ (الموافق ٢٠٠٢/١٠/٢١ م)
مطار الملك خالد البوابة ٥	١٠١٠١٥٠٦٦١	٠٠٠٠٤٥٧٨/١٤	١٤١٩/٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٨/٥ م)
مطار الملك خالد البوابة ١	١٠١٠١٥٠٦٦١	٠٠٠٠٥٤٥٩/١٤	١٤١٩/٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٨/٥ م)
مبيعات سيارات	١٠١٠١٧٧٥٦٠	-	١٤٢٣/٣/٢٣ هـ (الموافق ٢٠٠٢/٦/٤ م)
مركز صيانة	١٠١٠٣٨٨٤٣٩	-	١٤٣٤/١١/١٢ هـ (الموافق ٢٠١٣/٩/١٨ م)
سجلات عقارية	١٠١٠٣١٧٦٩٦	-	١٤٣٢/١١/١٠ هـ (الموافق ٢٠١١/١٠/٨ م)
بريدة	١١٣١٠٥١٩٩٤	٠٠٠٠٦٥٦٤/١٤	١٤٣٥/٥/١٢ هـ (الموافق ٢٠١٤/٣/١٣ م)
مطار بريدة	١١٣١٠٥١٩٩٤	٠٠٠٠٥٠٣٠/١٤	١٤٣٥/٥/١٢ هـ (الموافق ٢٠١٤/٣/١٣ م)
القادسية	١٠١٠٧٥٨١١٢	-	١٤٤٣/٤/٢١ هـ (الموافق ٢٠٢١/١١/١٨ م)
حائل	٣٣٥٠١٣٩٣٥٢	٠٠٠٠٦٦٥٦/١٤	١٤٣٩/٧/٤ هـ (الموافق ٢٠١٨/٣/٢١ م)
مطار حائل	٣٣٥٠١٣٩٣٥٢	٨٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٩/٧/٤ هـ (الموافق ٢٠١٨/٣/٢١ م)
العروبة	١٠١٠٩٣٠٢٨٥	٠٠٠٠٤٢٣٨/١٤	١٤٣٩/٤/١٣ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٣١ م)
اليرموك	١٠١٠٤٥١٠٢٩	٠٠٠٠٤٢٣٩/١٤	١٤٣٩/٩/١٥ هـ (الموافق ٢٠١٨/٥/٢٩ م)
المساندة	١٠١٠١٥٠٦٦١	٠٠٠٠٤٢٢٢/١٤	١٤٤١/٣/٢٢ هـ (الموافق ٢٠١٩/١١/٢٠ م)
وادي لبن	١٠١٠٥٩٨٩٤١	٠٠٠٠١٩١٧/١٤	١٤٤١/٢/١٥ هـ (الموافق ٢٠١٩/١٠/١٥ م)
باصات	١٠١٠٦٠٤٥٤٨	-	١٤٤١/٣/٢٢ هـ (الموافق ٢٠١٩/١١/٢٠ م)
تشغيل وصيانة	١٠١٠٦١٠٧٣٦	-	١٤٣٨/١١/٢٥ هـ (الموافق ٢٠١٧/٨/١٨ م)
صيانة سيارات	١٠١٠٤٢٨٤١٦	-	١٤٣٦/٢/٨ هـ (الموافق ٢٠١٤/١٢/١ م)
شركة ليث لتأجير السيارات	١٠١٠٢١٥٣٦٩	-	١٤٢٦/١٢/٤ هـ (الموافق ٢٠٠٦/١/٤ م)
فرع طويق الجديد	١٠١٠١٥٠٦٦١	٠٠٠٠٨٢٨٩/١٤	١٤١٩/٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٨/٥ م)
فرع الشمال الصناعي الجديد	١٠١٠١٥٠٦٦١	٠٠٠٠٧٠٣١/١٤	١٤١٩/٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٨/٥ م)
السلي	١٠١٠١٥٠٦٦١	٠٠٠٠٦٢٩٤/١٤	١٤٤١/٣/٢٢ هـ (الموافق ٢٠١٩/١١/٢٠ م)
<b>المنطقة الغربية</b>			
فرع التحلية الجديد	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	قيد الإنشاء	١٤٢٠/١/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥ م)
البغدادية	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	٠٠٠٠٤٤٤٧/١٤	١٤٢٠/١/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥ م)
طريق المدينة المنورة	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	٠٠٠٠٤٤٤٣/١٤	١٤٢٠/١/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥ م)
الفيحاء	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	٠٠٠٠٤٤٤٦/١٤	١٤٢٠/١/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥ م)
السامر	٤٠٣٠٢٩٠٣٩١	٠٠٠٠٤٤٤٥/١٤	١٤٢٠/١/٢٣ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/٩ م)
ينبع	٤٧٠٠٠١٧٢٣٤	٣٠٢٢٠٠٢٠٠	١٤٣٥/٣/١٥ هـ (الموافق ٢٠١٤/١/١٦ م)
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٥٠٩٧٥	٣٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٢/٣/٤ هـ (الموافق ٢٠١١/٢/٧ م)
مطار المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٥٠٩٧٥	٠٠٠٠٢٩١٢/١٤	١٤٣٣/٣/٤ هـ (الموافق ٢٠١١/٢/٧ م)
مطار الطائف	٤٠٣٢٠٣٦١٦٤	٢٠٣٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٤/٦/١٨ هـ (الموافق ٢٠١٣/٤/٢٨ م)
مبيعات سيارات - جدة	٤٠٣٠٢٩٤٨٣٥	-	١٤٣٨/٨/٣٠ هـ (الموافق ٢٠١٧/٦/٦ م)
الأمل	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	٠٠٠٠٤٤٤٤/١٤	١٤٢٠/١/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٤ م)
فرع مكة المكرمة	٤٠٣١٢٢٥٢٥١	٠٠٠٠٥٣٧/١٤	١٤٤٠/٧/٢٥ هـ (الموافق ٢٠١٩/٤/١ م)
فرع الطائف	٤٠٣٢٢٣٥٠٨٤	٠٠٠٠١٣٢٥/١٤	١٤٤٠/٧/٢٥ هـ (الموافق ٢٠١٩/٤/١ م)
فرع الأول	٤٦٥١١٠٢٢٧٧	٠٠٠٠٤٥٣/١٤	١٤٤١/٢/١٥ هـ (٢٠١٩/١٠/١٥ م)
عسفان للصيانة	٤٠٣٠٤٠٣٨٥٧	-	١٤٤٢/٥/٢٢ هـ (الموافق ٢٠٢١/١/٦ م)
طريق الأمير ماجد	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	٠٠٠٠٧٩٤٤/١٤	١٤٢٠/١/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥ م)
مطار الملك عبد العزيز بوابة ١	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	٠٠٠٠٤٤٥٦/١٤	١٤٢٠/١/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥ م)

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٦- فروع الشركة (تتمة)

الفرع	رقم التسجيل التجاري	ترخيص رقم	تاريخ السجل التجاري
<b>المنطقة الشرقية</b>			
الدمام	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	٢٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٢٠/٢/٤ هـ (الموافق ١٩/٥/١٩٩٩م)
الخبير	٢٠٥١٢٢١١٤٩	٠٠٠٠٥٧٨١/١٤	١٤٣٩/٧/٢٦ هـ (الموافق ١٢/٤/٢٠١٨م)
مطار الدمام	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	٠٠٠٠٤٣٢١/١٤	١٤٢٠/٢/٤ هـ (الموافق ١٩/٥/١٩٩٩م)
الجبيل - البلد	٢٠٥٥٠٠٩٧٧٤	٠٠٠٠٣٤٩١/١٤	١٤٢٩/٩/١٥ هـ (الموافق ١٥/٩/٢٠٠٨م)
الهيئة الملكية بالجبيل	٢٠٥٥٠٠٩٧٧٤	٥١٣٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٢٩/٩/١٥ هـ (الموافق ١٥/٩/٢٠٠٨م)
الإحساء، الخالدية	٢٢٥١٠٤٠٧٤١	٥٠٢٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣١/١١/٢٢ هـ (الموافق ٣٠/١٠/٢٠١٠م)
الخبير للصيانة	٢٠٥٠١٤٨٩٢٨	-	١٤٤٣/٢/١٢ هـ (الموافق ٢٠/٩/٢٠٢١م)
قرطبة	٢٠٥١٢٢١١٤٩	٠٠٠٠٤٠٦٧/١٤	١٤٣٩/٧/٢٦ هـ (الموافق ١٢/٤/٢٠١٨م)
الإحساء، المبرز	٢٠٣١١٠٠١٣٣	٠٠٠٠٤٣٤٦/١٤	١٤٣٩/١٠/٢٥ هـ (الموافق ٩/٧/٢٠١٨م)
العزيرية، الخبير	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	٠٠٠٠٤٣١٩/١٤	١٤٢٠/٢/٤ هـ (الموافق ١٩/٥/١٩٩٩م)
فرع القطيف الجديد	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	قيد الإنشاء	١٤٢٠/٢/٤ هـ (الموافق ١٩/٥/١٩٩٩م)
<b>المنطقة الجنوبية</b>			
فرع أبها	٥٨٥٠٠٦٩٤٣٥	٦٠١٠٢٠٠٠٢٠٢	١٤٣٧/٥/٢ هـ (الموافق ١١/٢/٢٠١٦م)
مطار أبها	٥٨٥٠٢٣٤٥٦٥	٠٠٠٠٧٨٩٠/١٤	١٤٣٩/٧/٢ هـ (الموافق ٩/٧/٢٠١٨م)
مطار أبها	٥٨٠٠٠٢١٣٨٤	١٢٠٥٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٨/٦/٩ هـ (الموافق ٨/٣/٢٠١٧م)
مطار جيزان	٥٩٠٠٠٢٠٩٥٧	١٤/٠٠٠٠٧٨٨٩	١٤٣٤/٣/٢٣ هـ (الموافق ٤/٢/٢٠١٣م)
فرع الباحة	٥٨٠٠٠٢٠٧٢٧	٠٠٠٠٧٩٨٢/١٤	١٤٣٧/٥/٢ هـ (الموافق ١١/٢/٢٠١٦م)
فرع نجران	٥٩٥٠٠٣٢٤٦٣	١١٠١٠٢٠٠٠٢٠٢	١٤٣٧/٧/٤ هـ (الموافق ١١/٤/٢٠١٦م)
طريق المدينة المنورة، السكرية	٥٨٥٥٠٧٠٩٤٣	٦٠٢٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٨/٨/٢٧ هـ (الموافق ٢٤/٥/٢٠١٧م)
خميس مشيط	٥٩٥٠١١٥٣٥٧	٠٠٠٠٠٥٣٩/١٤	١٤٤٠/٨/١٦ هـ (الموافق ٢٢/٤/٢٠١٩م)
مطار نجران	٥٩٠١٧٢٠٢١٣	٠٠٠٠٣٣٨٢/١٤	١٤٤٢/٥/٢٢ هـ (الموافق ١/٦/٢٠٢١م)
أبو عريش			
<b>المنطقة الشمالية</b>			
تبوك	٣٥٥٠٠٣٢٤٠٧	٧٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٥/٢/١٤ هـ (الموافق ١٧/١٢/٢٠١٣م)
مطار تبوك	٣٥٥٠٠٣٢٤٠٧	٠٠٠٠٢٩١٥/١٤	١٤٣٥/٢/١٤ هـ (الموافق ١٧/١٢/٢٠١٣م)
مطار نيوم	٣٥٥٠٠٣٢٤٠٧	-	١٤٣٥/٢/١٤ هـ (الموافق ١٧/١٢/٢٠١٣م)

٣٧- الأحداث اللاحقة لفترة التقرير المالي

في رأي الإدارة، لم تنشأ أية أحداث لاحقة هامة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والتي تتطلب الإفصاح عن أو إجراء تعديلات على هذه القوائم المالية.

٣٨- بيانات المقارنة

أعيد تبويب بعض بيانات المقارنة بما يتماشى مع تبويب عرض السنة الحالية.

٣٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٧ مارس ٢٠٢٣م).