

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٤٨ - ١١

إيضاحات حول القوائم المالية

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: ٩٨٩٨ ٢١٥ ١١ ٩٦٦٦

٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦

فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦

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

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (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 تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، 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. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

ان الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا 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 تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة حول القوائم المالية المرفقة.

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيس 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"> • قمنا بالحصول على فهم لإجراءات الشركة بشأن مخصص خسائر الائتمان المتوقع المتعلق بالذمم المدينة. • قمنا بتقييم الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي قامت بها الإدارة من خلال الرجوع إلى احتساب خسائر الائتمان المتوقعة بما في ذلك تقييم الشركة لاحتمالية التعثر عن السداد وإدراج المعلومات المستقبلية ومعيار الخسارة الناتجة عن التعثر. • قمنا بتكليف خبراء تقنية المعلومات لدينا لاختبار فعالية الضوابط العامة لتقنية المعلومات الخاصة بالنظام المحاسبي المعني. • قمنا بتقييم السياسة المحاسبية للشركة بشأن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). • قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية. 	<p>مخصص خسائر الائتمان المتوقعة</p> <p>بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤٤٣,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣): ٣٦٥,٣ مليون ريال سعودي)، جُنِبَ مقابلها مخصص خسائر ائتمان متوقعة قدره ١٥٩,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٣٣,٧ مليون ريال سعودي). تعد إمكانية تحصيل الذمم المدينة عنصراً أساسياً في إدارة رأس المال العامل للشركة، والذي تتم إدارته بصورة مستمرة.</p> <p>قامت الإدارة بتحديد خسائر الائتمان المتوقعة وإثباتها وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) (الأدوات المالية) (المعيار الدولي للتقرير المالي ٩). قامت الإدارة بعمل أحكام وتقديرات وافتراضات هامة عند حساب 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 أثر جوهري على القوائم المالية.</p> <p>انظر الإيضاح (٣-١٠) حول القوائم المالية بخصوص ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية، والإيضاح (٢-٤) بخصوص 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 أمر المراجعة الرئيس 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"> • قمنا بتقييم، على أساس العينة، تصميم وتطبيق وفعالية الضوابط الرقابية على إجراءات المشتريات والضوابط على الرسمة وحساب استهلاك السيارات. • قمنا بتقييم أحكام الإدارة عند تحديد القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المخصصة لغرض الإيجار طويل الأجل وقصير الأجل. • قمنا بفحص الإضافات والاستبعادات من السيارات المستأجرة على أساس العينة. • قمنا بتنفيذ إجراءات الفحص التحليلية للاستهلاك المحمل للسنة. • قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية. 	<p>القيم الدفترية للسيارات</p> <p>بلغت قيمة السيارات المدرجة ضمن الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١,٩٢١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١,٥٦٢ مليون ريال سعودي) تمثل ٧٥٪ (٢٠٢٣: ٧٠٪) من إجمالي الموجودات.</p> <p>تُقيّد السيارات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك والانخفاض في القيمة بعد الأخذ بعين الاعتبار قيمها المتبقية.</p> <p>تقوم إدارة الشركة بتحديد القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة للسيارات لأغراض حساب الاستهلاك، الأمر الذي يتطلب من الإدارة إجراء التقديرات والأحكام بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للسيارات، والتلف والبلى الطبيعي المتوقع والقيمة المستقبلية المتوقعة عند الاستبعاد. وعليه، تم تحديد هذا الأمر كأمر مراجعة رئيس.</p> <p>انظر الإيضاح (٣-٦) حول القوائم المالية بخصوص ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية، والإيضاح (٢-٤) بخصوص 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 ٢٠٢٤

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٤، فيما عدا القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٤ متوفراً لنا بعد تاريخ تقرير المراجع.

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

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، 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 لسنة ٢٠٢٤، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

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

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

إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، 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 تأكيدات معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهرى 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 جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، 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 وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية 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 جوهرى 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.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى، 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.
- تقويم 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، نبليغهم 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: ١٨ رمضان ١٤٤٦ هـ
(١٨ مارس ٢٠٢٥)

شركة ذيب لتأجير السيارات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,١٣٥,٣٩٤,١٦٧	١,٣٠٢,٦٧١,٦٠٢	٢١	إيرادات
(٧٧٦,٥٢٩,٠٧٩)	(٨٨٤,٩٠٩,٣٦٠)	٢٢	تكلفة إيرادات
<u>٣٥٨,٨٦٥,٠٨٨</u>	<u>٤١٧,٧٦٢,٢٤٢</u>		إجمالي الربح
(٥٨,١٢٥,٨٧١)	(٦٨,٠٤٢,٠٧٧)	٢٣	مصاريف بيع وتسويق
(٥٤,٣٧١,٦٥٨)	(٦١,٣١٧,٨٨٠)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٠,٤٥٩,٠٠٠)	(٢٤,٣٢٩,٤٦٦)	١١ و ٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٢٠٥,٩٠٨,٥٥٩</u>	<u>٢٦٤,٠٧٢,٨١٩</u>		الدخل من العمليات
٦,٨٥٧,٢٤٧	٩,٢٣٥,٢٨٨	٢٥	إيرادات أخرى
(٦١,٢٠٧,٧٩٠)	(٨٦,٢١٠,١٦٩)	٢٦	تكاليف تمويل
<u>١٥١,٥٥٨,٠١٦</u>	<u>١٨٧,٠٩٧,٩٣٨</u>		الدخل قبل الزكاة
(٩,٤٨٨,٥٣١)	(٤,٣٩١,٨٥٥)	١٩	الزكاة
<u>١٤٢,٠٦٩,٤٨٥</u>	<u>١٨٢,٧٠٦,٠٨٣</u>		صافي دخل السنة
			الدخل الشامل الآخر:
١,٠٠٦,٥٧٦	١,٠٤٥,١٠٨	٤-١٧	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: مكسب إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>١٤٣,٠٧٦,٠٦١</u>	<u>١٨٣,٧٥١,١٩١</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣,٣٠	٤,٢٥	٢٠	ربحية السهم ربحية السهم الأساسي والمخفض

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

شركة ذيب لتأجير السيارات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٦٧٣,٠٥٨,٩١٨	٢,٠٣٨,٠٤٢,٩٣٤	٦	الموجودات
٩٦,٢٠٧,٨٥٧	٨٤,٩٢٤,٤٦١	٧	الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات ومعدات
			موجودات حق الاستخدام
١,٧٦٩,٢٦٦,٧٧٥	٢,١٢٢,٩٦٧,٣٩٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٦,٧١٨,٧٧٤	١٧,٤٧٤,٧٩٣	٨	مخزون
٢٣١,٦٠١,٦٤٦	٢٨٣,٤٦٨,٧٣١	٩	مدينون
١٧٢,٧١٤,١١٣	١١٠,٤٩٧,١٠٤	١٠	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٨,٢٥٧,٠١٣	٦,٢٤٨,٩٦٤	١١	موجودات عقود
٥٢,٧٧٣,٥٢٤	٣٤,٩٨٣,٥١٥	١٢	أرصدة بنكية ونقد
٤٧٢,٠٦٥,٠٧٠	٤٥٢,٦٧٣,١٠٧		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٢٤١,٣٣١,٨٤٥	٢,٥٧٥,٦٤٠,٥٠٢		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٥٢,٤١٤,٩٦٤	٦٧,٩٨٢,٥٢٣	١٥	احتياطي نظامي
٢٤٧,٢٦١,٥١١	٣٣٢,٤٥٥,١٤٣		أرباح مبقاة
٧٢٩,٦٧٦,٤٧٥	٨٣٠,٤٣٧,٦٦٦		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٥٦٨,٧٣٥,٠٦١	٦٨٢,٦٧٢,٨٩٢	١٦	الجزء غير المتداول من قروض لأجل
٣٨,٧٨٦,٢٥٧	٤٢,٨٨٤,٧٧١	١٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤١,٧٧٧,٢٢٦	٤٦,٨١٠,٠٦١	٧	الجزء غير المتداول من التزام عقود إيجار
٦٤٩,٢٩٨,٥٤٤	٧٧٢,٣٦٧,٧٢٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥٥٦,٨٩٦,٥٣٢	٦٩٨,٧٧٤,٧٩٥	١٦	الجزء المتداول من قروض لأجل
٦٣,٥٦٢,٩٤٩	٤٠,١٣١,٠٧٨	٧	الجزء المتداول من التزام عقود إيجار
٧٩,٩٢٢,٠١٨	١١١,٠٦٤,٧٧٢		وكالة سيارات داننة
٤٥,٠٤١,٤٤٣	١٣,٤٥٣,٦٦٣		داننون
٩٣,٥٠٥,١٤٠	١٠٤,٦٠٧,٠٢٩	١٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢٣,٤٢٨,٧٤٤	٤,٨٠٣,٧٧٥	١٩	زكاة مستحقة الدفع
٨٦٢,٣٥٦,٨٢٦	٩٧٢,٨٣٥,١١٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٥١١,٦٥٥,٣٧٠	١,٧٤٥,٢٠٢,٨٣٦		إجمالي المطلوبات
٢,٢٤١,٣٣١,٨٤٥	٢,٥٧٥,٦٤٠,٥٠٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي

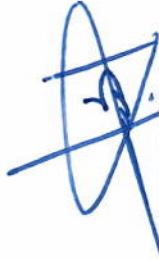
الرئيس التنفيذي

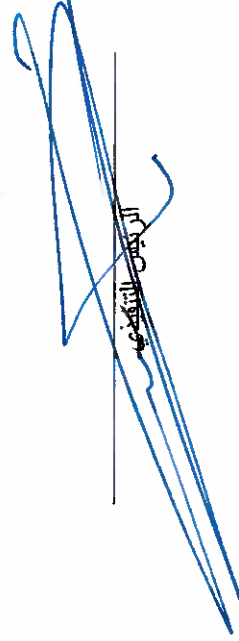
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	الإجمالي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	إيضاح
	٦٦٤,٨٦,٤١٤	١٩٦,٦٥٢,٢٩٩	٢٨,٢٠٨,٠١٥	٤٣٠,٠٠٦,٠٠٠	
	١٤٢,٠٦٩,٤٨٥	١٤٢,٠٦٩,٤٨٥	-	-	٤-١٧
	١,٠٠٦,٥٧٦	١,٠٠٦,٥٧٦	-	-	
	١٤٣,٠٧٦,٠٦١	١٤٣,٠٧٦,٠٦١	-	-	
	-	(١٤,٢٠٦,٩٤٩)	١٤,٢٠٦,٩٤٩	-	٣٣
	(٧٨,٢٦٠,٠٠٠)	(٧٨,٢٦٠,٠٠٠)	-	-	
	٧٢٩,٦٧٦,٤٧٥	٢٤٧,٢٦١,٥١١	٥٢,٤١٤,٩٦٤	٤٣٠,٠٠٦,٠٠٠	
	١٨٢,٧٠٦,٠٨٣	١٨٢,٧٠٦,٠٨٣	-	-	٤-١٧
	١,٠٤٥,١٠٨	١,٠٤٥,١٠٨	-	-	
	١٨٣,٧٥١,١٩١	١٨٣,٧٥١,١٩١	-	-	
	-	(١٥,٥٦٧,٥٥٩)	١٥,٥٦٧,٥٥٩	-	٣٣
	(٨٢,٩٩٠,٠٠٠)	(٨٢,٩٩٠,٠٠٠)	-	-	
	٨٣٠,٤٣٧,٦٦٦	٣٣٢,٤٥٥,١٤٣	٦٧,٩٨٢,٥٢٣	٤٣٠,٠٠٦,٠٠٠	


المدير المالي


الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

شركة ذيب لتأجير السيارات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٥١,٥٥٨,٠١٦	١٨٧,٠٩٧,٩٣٨		الأنشطة التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة
			التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٢٨٧,٤٥٤,٣٧١	٢٩٣,٤٥٠,٧٧٥	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤٤,٥٣٠,٠٠٤	٥١,٣٣٠,٥٩٠	٧	استهلاك موجودات حق استخدام
٥٣,٩٤٢,٧٦٠	٨٠,٢٥١,٧٣٤	٢٦	تكاليف تمويل
٥,٤٩٨,٧١٧	٤,١٨٥,٥١٩	٧	تكلفة تمويل التزام عقود إيجار
٤٠,٤٥٩,٠٠٠	٢٤,٣٢٩,٤٦٦	١١ و ٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦,١٣٣,٦٢٨	٦,٣٨٠,٢٦٥	٢-١٧	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	٢٢٣,٥٦١		التوقف عن اثبات موجودات حق الاستخدام والتزام عقود إيجار
١١,٧٤٣,٨٢٩	٥,٧٩٢,٨٨٥	٨	تخفيض قيمة المخزون
٦٠١,٣٢٠,٣٢٥	٦٥٣,٠٤٢,٧٣٣		
			تعديلات رأس المال العامل:
(٣٣,٣٩٥,٦٩٩)	٦٠,٧١٧,٠٠٩		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٨٠,٢٠٤,٥٤٨)	(٧٧,٨٤٧,٤٣١)		مدينون
٢,٢٥٥,٠٤٢	٥,١٥٨,٩٢٩		موجودات عقود
١٩٩,٣٢٠,٦٥٢	٢٦٠,٥٤٧,٦٩٥		مخزون
٢٣,٠٤٥,١٩٤	٣١,١٤٢,٧٥٤		وكالة سيارات دائنة
٣٨,٢٩٩,٤٠٤	٧,٦٦٤,٧٨٩		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٥,٣٠٥,٩٩٥	(٣١,٥٨٧,٧٨٠)		دائنون
٧٦٥,٩٤٦,٣٦٥	٩٠٨,٨٣٨,٦٩٨		
(٨٤٢,١٥٤,٠٧٣)	(٩٢٣,٣٢٧,٣٧٧)	٦	إضافات سيارات
(١٠,٧٧٨,١٧٠)	(٢٣,٠١٦,٨٢٤)	١٩	زكاة مدفوعة
(١,٢٧٦,٢٧٢)	(١,٢٣٦,٦٤٣)	١٧	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(٨٨,٢٦٢,١٥٠)	(٣٨,٧٤٢,١٤٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٨١٤,١٧١)	(١٢,٢٠٤,٠١٣)	٦	إضافة إلى ممتلكات ومعدات أخرى
(١٠,٨١٤,١٧١)	(١٢,٢٠٤,٠١٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاط الاستثماري
			الأنشطة التمويلية
(٥٦,٩٣١,١٥٩)	(٧٦,٨١٤,٦٣٤)		تكاليف تمويل مدفوعة
٧٥١,٦٢٩,٩١٢	٩٢٧,٣٩٨,٧٦٢		متحصلات من قروض لأجل
(٥٢٣,٣٣٩,١٧٩)	(٦٧١,٥٨٢,٦٦٨)		سداد قروض لأجل
(٤١,٣٤٢,٤١٩)	(٦٢,٨٥٥,٣١٠)	٧	سداد الجزء الرئيسي من التزامات عقود إيجار
(٧٨,٢٦٠,٠٠٠)	(٨٢,٩٩٠,٠٠٠)	٣٣	توزيعات أرباح مدفوعة
٥١,٧٥٧,١٥٥	٣٣,١٥٦,١٥٠		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٧,٣١٩,١٦٦)	(١٧,٧٩٠,٠٠٩)		صافي النقص في الأرصدة البنكية والنقد
١٠٠,٠٩٢,٦٩٠	٥٢,٧٧٣,٥٢٤		الأرصدة البنكية والنقد في بداية السنة
٥٢,٧٧٣,٥٢٤	٣٤,٩٨٣,٥١٥		الأرصدة البنكية والنقد في نهاية السنة
			المعاملات الهامة غير النقدية:
٢١٢,٨١٧,١٦٦	٢٧٧,٠٩٦,٥٩٩	٦	تحويل سيارات من ممتلكات ومعدات إلى مخزون
٣٩,١٢٧,١٧٣	٤١,٣٢١,١٣٤	٧	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزام عقود إيجار
١١,٧٤٣,٨٢٩	٥,٧٩٢,٨٨٥		شطب إجمالي كفاءة سيارات

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

شركة ذيب لتأجير السيارات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١. معلومات حول الشركة

شركة ذيب لتأجير السيارات ("الشركة")، شركة مساهمة، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٥٠٦٦١ وتاريخ ١٢ ربيع الثاني ١٤١٩ هـ (الموافق ٦ أغسطس ١٩٩٨). يتمثل نشاط الشركة في تأجير واستئجار السيارات، 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.

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.

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 المصرح عنها 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 في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ 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 والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

تحديد مدة عقود الإيجار - الشركة كمتأجر

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 التجديد والإنهاء. 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 تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء.

التقديرية والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرية في تاريخ التقرير مما قد يؤدي إلى مخاطر جوهرية قد تتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية اللاحقة كما هو موضح أدناه. استخدمت الشركة الافتراضات والتقديرية 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. يتم تضمين المعلومات بشأن الافتراضات وعدم التيقن الجوهري في المجالات التالية:

الأعمار الانتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الانتاجية المقدرية للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. تحدد هذه التقديرية بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بفحص القيم المتبقية والأعمار الانتاجية سنوياً ومحمل الاستهلاك المستقبلي الذي يتم تعديله عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرية السابقة.

مخصص المخزون المتقادم والتالف ومنتهي الصلاحية

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

اخترت الشركة الطريقة المبسطة للذمم المدينة وموجودات العقود. تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتساب خسائر الائتمان 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 كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرية 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 الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة.

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

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٤-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقدير والافتراضات (تتمة)

برنامج المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة للموظفين والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اکتوارية. يتضمن التقييم اکتواري 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 فحص كافة الافتراضات بتاريخ كل تقرير.

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 المالية 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. إن مدخلات هذه النماذج تتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة، إذا كان ذلك ممكناً، وإذا لم يكن ذلك مجدياً فإنه يجب استخدام درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على اعتبارات خاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية. يتم قياس العوض المحتمل الناتج عن عملية تجميع الأعمال 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 كل تقرير. يتم تحديد القيمة العادلة على أساس التدفقات النقدية المخصومة. تأخذ الافتراضات الأساسية بعين الاعتبار احتمال تحقق كلا من أهداف الأداء ومعدل الخصم.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو متوقع) على الشركة ناتج عن أحداث سابقة، والذي يمكن قياسه بشكل موثوق به، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام. يتم تحديد المخصصات وذلك بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر 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 الفائدة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي المعدل الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة بشروط مماثلة وضمن مماثل للحصول على أصل ذو قيمة مشابهة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مشابهة. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العمولات السائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

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.

١-٣ 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، 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.

تصنف كافة الموجودات المالية الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً، وذلك:

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢-٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

دخل الإيجار - الشركة كمؤجر

تصنف عقود الإيجار التي لا تحول الشركة بموجبها كافة المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلي. 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 الإيرادات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم اكتسابها فيها.

بيع المخزون (السيارات)

يتم إثبات الإيرادات من بيع السيارات في نقطة من الزمن عند تحويل السيطرة على الموجودات إلى العميل، ويكون ذلك عادة عند تسليم السيارات. تتضمن إيرادات الشركة من بيع السيارات واجب 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 واجب 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 كالتزام عقود لحين استرداد النقاط. يتم إثبات الإيرادات عند استرداد النقاط من قبل العميل.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ المصاريف

تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات كافة المصاريف المتعلقة مباشرة بأنشطة التشغيل الرئيسية الخاصة بالشركة، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر استهلاك السيارات وفقاً لترتيبات الإيجار، وتكلفة مخزون السيارات المستعبدة، 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 تكاليف 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 ضريبة الدخل 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 الذم 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. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم إنشاؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة، وأي تكاليف أخرى تتعلق مباشرة بإحضار الموجودات إلى العمل وفقاً للغرض المحدد من أجله، وتكاليف التفكيك وإزالة بعض البنود، وإعادة الموقع لحالته الأصلية وتكاليف اقتراض موجودات مؤهلة.

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 المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والمعدات (بخلاف السيارات المحولة إلى المخزون كسيارات محتفظ بها 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 ٢٠٢٤

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

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

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

العمر الإنتاجي	فئة الممتلكات والمعدات
٤٠ سنة	مبان
٢ - ٥ سنوات	سيارات
العمر الإنتاجي أو فترة الإيجار، أيهما أقصر	تحسينات المباني المستأجرة
٣ - ٥ سنوات	الموجودات الثابتة الأخرى

٧-٣ الموجودات غير الملموسة

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

تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية الاقتصادية الإنتاجية المقدرة لها، ويتم تقييمها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض في القيمة. يتم فحص فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استهلاك 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:

برامج الحاسب الآلي ٥ سنوات

تقاس المكاسب 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.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١-٣ 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 لفترة محددة نظير مقابل لذلك.

الشركة كمستأجر

تطبق الشركة طريقة واحدة للإثبات والقياس على جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بإثبات التزامات عقود 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 عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات عقود 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 الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة غير الجوهرية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقع دفعها مقابل ضمانات المبالغ 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 الخاص بها بتاريخ بدء الإيجار حيث أن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات عقود الإيجار لتعكس زيادة الفائدة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات 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 الإيجار ذات 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 المكتنية 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 تشغيلي. 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 المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم اكتسابها فيها.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٣ المخزون

يمثل المخزون السيارات المعدة للبيع وقطع الغيار والمستلزمات الأخرى. ويتم قياسه بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق 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.

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

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

(١) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

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

يتوقف تصنيف الأصل المالي عند الإثبات الأولي له على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارته. وباستثناء الذمم المدينة التي لا تشمل مكون تمويل هام أو التي بشأنها قامت الشركة بتطبيق وسيلة عملية، تقوم الشركة في الأصل بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقاس الذمم المدينة، التي لا تشمل على مكون تمويل هام أو التي قامت الشركة بشأنها بتطبيق الوسيلة العملية، بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) – الإيراد من العقود مع العملاء.

ولتصنيف وقياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، فإنه يجب أن ينتج عنه تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقييم على أنه اختبار " فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال الشركة في إدارة الموجودات المالية إلى كيفية قيام الشركة بإدارة موجوداتها المالية من أجل إيجاد تدفقات نقدية. 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 المكاسب أو الخسائر المترجمة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مع عدم إعادة تدوير المكاسب 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 الفائدة 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 بالشركة. تشمل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالشركة على الذمم المدينة وذمم الموظفين المدينة والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٠-٣ الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

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، ويدرج صافي التغييرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو، حيثما ينطبق ذلك، جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) في المقام الأول

(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 ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بإثبات الالتزام المتعلق به. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المصاحب له وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها الشركة. يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل 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 المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للمدينين وموجودات العقود، تطبق الشركة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم الشركة بمتابعة التغييرات في مخاطر الائتمان، ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ التقرير. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة الأصل المالي متعزراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٣٠ إلى ١٨٠ يوماً. إلا أنه في بعض الحالات، يمكن للشركة أيضاً اعتبار الأصل المالي متعزراً 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

الإثبات الأولى والقياس

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

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٠-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(٢) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف المطلوبات المالية إلى فئتين هما:

- المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (التزامات الإيجار والقروض)
- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (التزامات عقود الإيجار والقروض)

تتعلق هذه الفئة بالشركة. يعد الإثبات الأولي، تقاس لاحقاً التزامات عقود الإيجار والقروض المرتبطة بفائدة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات المكاسب والخسائر الناتجة عن زيادة تكلفة الفائدة من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة 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 الفائدة الفعلي. ويُدْرَج إطفاء معدل الفائدة 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 شرائها في المستقبل القريب. تشتمل هذه الفئة على الأدوات المالية المشتقة التي أبرمتها الشركة ولم يتم تخصيصها كأدوات تحوط طبقاً لما نص عليه المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (الأدوات المالية).

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

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الالتزام المالي عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إنجائه أو انتهاء مدته. وفي حالة استبدال الالتزام المالي بآخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة جوهرياً، أو بتعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا الاستبدال أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزام الأصلي وإثبات التزام جديد. 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.

١١-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة، بتاريخ كل تقرير، 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 قيد الاستخدام. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات 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 قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق تقييم ملائمة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

تقوم الشركة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس آخر الموازنات 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 قيمة العمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل المنخفض القيمة.

بالنسبة للموجودات، يتم إجراء تقويم بكل تاريخ تقرير، 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 التزام حالي (نظامي أو متوقع) على الشركة ناتج 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 للنقود 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 أولاً للإثبات. ويعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ التقرير. يتم إثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في الدخل.

تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. وتحول 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 الأخر أو الربح أو الخسارة، يتم إثباتها أيضاً في الدخل الشامل الأخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

٣-١٤ قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.

تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصل أو الالتزام وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٤ قياس القيمة العادلة (تتمة)

إن قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي يأخذ بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأمثل للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو 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 - غير القابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر

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 تقرير.

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

وبتاريخ كل تقرير، 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 الأصل أو الالتزام والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

٣-١٥ توزيعات الأرباح

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

٤. التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ (ما لم يرد خلاف ذلك). لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر وغير ساري المفعول بعد.

ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) الأدوات المالية: قيام الإفصاحات بتوضيح خصائص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين واشتراط الإفصاح الإضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في سبتمبر ٢٠٢٢ بإصدار تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع - المستأجر في قياس التزامات عقود الإيجار الناشئة عن معاملة بيع وإعادة الاستئجار، لضمان عدم قيام البائع - المستأجر بإثبات أي مبلغ من المكسب أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة

في يناير ٢٠٢٠ وأكتوبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على الفقرات ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١)، لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

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

علاوة على ذلك، تم إضافة متطلب لاشتراط الإفصاح عندما يصنف التزام ناشئ عن اتفاقية قرض على أنه غير متداول، ويتوقف حق المنشأة في تأجيل التسوية على الامتثال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

٥. المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

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

١-٥ عدم القابلية للصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)

في أغسطس ٢٠٢٣، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) "آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" لتحديد كيف ينبغي على المنشأة تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصرف وكيف يجب أن تحدد سعر الصرف الفوري عند عدم القابلية للصرف. تتطلب التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي قوائمها المالية من فهم كيف أن عدم قابلية صرف العملة إلى العملة الأخرى يؤثر، أو من المتوقع أن يؤثر، على الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للشركة.

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. عند تطبيق التعديلات، لا تستطيع المنشأة تعديل معلومات المقارنة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٥. المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

٢-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) العرض والإفصاح في القوائم المالية

في إبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية. يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) متطلبات جديدة للعرض في قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك المجاميع والمجاميع الفرعية المحددة. علاوةً على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن قائمة الربح أو الخسارة إلى واحدة من خمس فئات: تشغيلية، واستثمارية، وتمويلية، وضرائب الدخل، وعمليات متوقفة، والثلاثة الأولى منها جديدة.

كما يتطلب أيضًا الإفصاح عن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة حديثاً والمجاميع الفرعية للإيرادات والمصاريف ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتصنيف المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأولية والإيضاحات.

بالإضافة إلى ذلك، أدخلت تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية، والتي تتضمن تغيير نقطة بداية تحديد التدفقات النقدية من العمليات بموجب الطريقة غير المباشرة من "الربح أو الخسارة" إلى "ربح أو خسارة العمليات" وإزالة الخيار المتعلق بتصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفائدة. بالإضافة إلى ذلك، هناك تعديلات استتباعية على العديد من المعايير الأخرى.

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) والتعديلات على المعايير الأخرى على فترات التقرير التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ أو بعد ذلك التاريخ، ولكن يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بأثر رجعي.

تقوم الشركة حالياً بتحديد جميع التعديلات التي سيكون لها أثر على القوائم المالية الأولية والإيضاحات حول القوائم المالية.

٣-٥ الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

في مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) الذي يسمح للمنشآت المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات مخفضة بخصوص الإفصاحات مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الإثبات والقياس والعرض في المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى. وكي تكون المنشأة مؤهلة في تاريخ فترة التقرير، يجب أن تكون الشركة التابعة معرفة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) وقد لا تخضع للمساءلة العامة ويجب أن يكون لديها شركة أم (شركة أم نهائية أو وسيطة) تعد قوائم مالية موحدة ومتاحة للاستخدام العام من الجمهور كما يجب أن تلتزم بالمعايير الدولية للتقرير المالي.

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) على فترات التقرير التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر.

ونظراً لأن أدوات حقوق الملكية للشركة متداولة، فإنها غير مؤهلة لاختيار تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩).

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦. الممتلكات والمعدات

						٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الإجمالي ٢٠٢٤ ريال سعودي	الموجودات الثابتة الأخرى ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	
						التكلفة:
٢,٣١٧,٩٨٠,٩٧٣	٤٨,١٧٣,٥٥٥	٨,٧٨٦,٧٢١	٢,١٦١,٩٦٥,٧٦٤	٦,٨٥٢,٣٨٣	٩٢,٢٠٢,٥٥٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٩٣٥,٥٣١,٣٩٠	٩,٥٨٨,٩٣٦	٤٩٩,٣٨٣	٩٢٣,٣٢٧,٣٧٧	٢,١١٥,٦٩٤	-	إضافات
(٥٢٦,٠٢١,٨٨٤)	-	-	(٥٢٦,٠٢١,٨٨٤)	-	-	محول إلى المخزون
٢,٧٢٧,٤٩٠,٤٧٩	٥٧,٧٦٢,٤٩١	٩,٢٨٦,١٠٤	٢,٥٥٩,٢٧١,٢٥٧	٨,٩٦٨,٠٧٧	٩٢,٢٠٢,٥٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
						الإستهلاك المتراكم:
٦٤٤,٩٢٢,٠٥٥	٣٧,٢٤٤,٨٤٦	٥,٤٩٥,٧٦٠	٥٩٩,٧٨٠,٧٣٥	٢,٤٠٠,٧١٤	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٢٩٣,٤٥٠,٧٧٥	٥,٥٠٤,٣٦٧	٧٧٢,٤٥٧	٢٨٧,٠٢٠,٧٨٥	١٥٣,١٦٦	-	مخصص محمل للسنة
(٢٤٨,٩٢٥,٢٨٥)	-	-	(٢٤٨,٩٢٥,٢٨٥)	-	-	محول إلى المخزون
٦٨٩,٤٤٧,٥٤٥	٤٢,٧٤٩,٢١٣	٦,٢٦٨,٢١٧	٦٣٧,٨٧٦,٢٣٥	٢,٥٥٣,٨٨٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,٠٣٨,٠٤٢,٩٣٤	١٥,٠١٣,٢٧٨	٣,٠١٧,٨٨٧	١,٩٢١,٣٩٥,٠٢٢	٦,٤١٤,١٩٧	٩٢,٢٠٢,٥٥٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦. الممتلكات والمعدات (تتمة)

						٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الإجمالي ٢٠٢٣ ريال سعودي	الموجودات الثابتة الأخرى ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	التكلفة:
١,٩٠١,٨٨٩,٧٧٧	٤١,٨٤٠,٨١٢	٨,٥١٦,٠٩٠	١,٧٥٦,٦٨٨,٧٣٩	٦,٨٣١,٥٨٦	٨٨,٠١٢,٥٥٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٨٥٢,٩٦٨,٢٤٤	٦,٣٣٢,٧٤٣	٢٧٠,٦٣١	٨٤٢,١٥٤,٠٧٣	٢٠,٧٩٧	٤,١٩٠,٠٠٠	إضافات
(٤٣٦,٨٧٧,٠٤٨)	-	-	(٤٣٦,٨٧٧,٠٤٨)	-	-	محول إلى المخزون
<u>٢,٣١٧,٩٨٠,٩٧٣</u>	<u>٤٨,١٧٣,٥٥٥</u>	<u>٨,٧٨٦,٧٢١</u>	<u>٢,١٦١,٩٦٥,٧٦٤</u>	<u>٦,٨٥٢,٣٨٣</u>	<u>٩٢,٢٠٢,٥٥٠</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
						الاستهلاك المتراكم:
٥٨١,٥٢٧,٥٦٦	٣٢,٨٦٨,٥٧٦	٤,٦١٢,٨٩٥	٥٤١,٧٧٧,٢٤١	٢,٢٦٨,٨٥٤	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٨٧,٤٥٤,٣٧١	٤,٣٧٦,٢٧٠	٨٨٢,٨٦٥	٢٨٢,٠٦٣,٣٧٦	١٣١,٨٦٠	-	مخصص محمل للسنة
(٢٢٤,٠٥٩,٨٨٢)	-	-	(٢٢٤,٠٥٩,٨٨٢)	-	-	محول إلى المخزون
<u>٦٤٤,٩٢٢,٠٥٥</u>	<u>٣٧,٢٤٤,٨٤٦</u>	<u>٥,٤٩٥,٧٦٠</u>	<u>٥٩٩,٧٨٠,٧٣٥</u>	<u>٢,٤٠٠,٧١٤</u>	<u>-</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
<u>١,٦٧٣,٠٥٨,٩١٨</u>	<u>١٠,٩٢٨,٧٠٩</u>	<u>٣,٢٩٠,٩٦١</u>	<u>١,٥٦٢,١٨٥,٠٢٩</u>	<u>٤,٤٥١,٦٦٩</u>	<u>٩٢,٢٠٢,٥٥٠</u>	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

يمثل التحويل إلى المخزون التكلفة والاستهلاك المتراكم للسيارات التي لم تعد متاحة للاستخدام وتم تحويلها إلى المخزون (إيضاح ٨).

تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٢)
٢٨٦,٣١٧,٨٧٠	٢٩٢,٩٦٠,٦١٩	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
١,١٣٦,٥٠١	٤٩٠,١٥٦	
<u>٢٨٧,٤٥٤,٣٧١</u>	<u>٢٩٣,٤٥٠,٧٧٥</u>	

تقوم إدارة الشركة بفحص الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لسياراتها على أساس سنوي.

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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 المؤجرة.

لدى الشركة أيضاً بعض عقود الإيجار مدتها اثني عشر شهراً 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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠١,٦١٠,٦٨٨	٩٦,٢٠٧,٨٥٧	الرصيد في ١ يناير
٣٩,١٢٧,١٧٣	٤١,٣٢١,١٣٤	إضافات
(٤٤,٥٣٠,٠٠٤)	(٥١,٣٣٠,٥٩٠)	مصروف استهلاك (إيضاح ٢٢)
-	(١,٢٧٣,٩٤٠)	التوقف عن إثبات موجودات حق الاستخدام
٩٦,٢٠٧,٨٥٧	٨٤,٩٢٤,٤٦١	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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٧,٥٥٥,٤٢١	١٠٥,٣٤٠,١٧٥	الرصيد كما في ١ يناير
٣٩,١٢٧,١٧٣	٤١,٣٢١,١٣٤	إضافات
٥,٤٩٨,٧١٧	٤,١٨٥,٥١٩	زيادة الفائدة (إيضاح ٢٦)
(٤٦,٨٤١,١٣٦)	(٦٢,٨٥٥,٣١٠)	مدفوعات (**)
-	(١,٠٥٠,٣٧٩)	التوقف عن إثبات التزام عقود إيجار
١٠٥,٣٤٠,١٧٥	٨٦,٩٤١,١٣٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٦٣,٥٦٢,٩٤٩	٤٠,١٣١,٠٧٨	ناقصاً: الجزء المتداول
٤١,٧٧٧,٢٢٦	٤٦,٨١٠,٠٦١	الجزء غير المتداول

(**) تشمل دفعات التزام عقود الإيجار سداد الجزء الرئيسي وقدره ٥٨,٦٦٩,٧٩١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤١,٣٤٢,٤١٩ ريال سعودي) وسداد فائدة قدرها ٤,١٨٥,٥١٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥,٤٩٨,٧١٧ 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 ٢٠٢٤

٧. عقود الإيجار

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤,٥٣٠,٠٠٤	٥١,٣٣٠,٥٩٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام الموزعة على تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٢)
١٣,٤٨٤,٠٩١	٢٠,٢٠٠,٠٨٧	مصروف عقود إيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٢٢)
٥,٤٩٨,٧١٧	٤,١٨٥,٥١٩	تكاليف تمويل التزامات عقود إيجار (إيضاح ٢٦)
<u>٦٣,٥١٢,٨١٢</u>	<u>٧٥,٧١٦,١٩٦</u>	

٨. المخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٨٦,٨٤٧	١٠,٧٩٢,٥٧٨	سيارات محتفظ بها للبيع
٥,٦٣١,٩٢٧	٦,٦٨٢,٢١٥	قطع الغيار واللوازم
<u>٦,٧١٨,٧٧٤</u>	<u>١٧,٤٧٤,٧٩٣</u>	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الشركة ببيع خفض بمبلغ ٥,٧٩٢,٨٨٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١١,٧٤٣,٨٢٩ ريال سعودي) من المخزون الناتج عن الحوادث، وبلغ التعويض المستلم من شركات التأمين بهذا الخصوص ما قيمته ٥,٩٩٠,٨٥٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١١,٢٥٠,٤٠٨ ريال سعودي)، ويتم عرض تخفيض القيمة والتعويضات بالصافي ضمن تكلفة الإيرادات في قائمة الدخل الشامل.

٩- المدينون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦٥,٢٩٦,٢٦١	٤٤٣,١٤٣,٦٩٢	مدينون
(١٣٣,٦٩٤,٦١٥)	(١٥٩,٦٧٤,٩٦١)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٢٣١,٦٠١,٦٤٦</u>	<u>٢٨٣,٤٦٨,٧٣١</u>	

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٣,٢٢٢,٩٥٩	١٣٣,٦٩٤,٦١٥	في بداية السنة
٤٠,٤٧١,٦٥٦	٢٥,٩٨٠,٣٤٦	مجانب خلال السنة
<u>١٣٣,٦٩٤,٦١٥</u>	<u>١٥٩,٦٧٤,٩٦١</u>	في نهاية السنة

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٩- المدينون (تتمة)

فيما يلي تحليل بأعمار الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الإجمالي ريال سعودي	٩٠-٠٠ يوماً ريال سعودي	١٨٠-٩١ يوماً ريال سعودي	٢٧٠-١٨١ يوماً ريال سعودي	٣٦٠-٢٧١ يوماً ريال سعودي	أكثر من ٣٦١ يوماً ريال سعودي
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	%٣٦,٠٣	%٥,٦٦	%١٦,١٢	%٢٩,٦٩	%٤٦,٠٧	%٧٣
إجمالي القيمة الدفترية	٤٤٣,١٤٣,٦٩٢	١٨٦,٠٩٦,١١٥	٤٢,٣٨٥,٠٩٢	٢٢,٢٦٥,٩٨٠	١٦,١٨٠,١١١	١٧٦,٢١٦,٣٩٤
خسائر الائتمان المتوقعة	١٥٩,٦٧٤,٩٦١	١٠,٥٣٥,٣٢٩	٦,٨٣٢,٤٦١	٦,٦١١,٥٣٨	٧,٤٥٤,٣٣٢	١٢٨,٢٤١,٣٠١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الإجمالي ريال سعودي	٩٠-٠٠ يوماً ريال سعودي	١٨٠-٩١ يوماً ريال سعودي	٢٧٠-١٨١ يوماً ريال سعودي	٣٦٠-٢٧١ يوماً ريال سعودي	أكثر من ٣٦١ يوماً ريال سعودي
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	%٣٦,٨٥	%٥,١٧	%٢١,٣٠	%٣٤,٧٠	%٤٧,٤٨	%٧٤,١٠
إجمالي القيمة الدفترية	٣٦٥,٢٩٦,٢٦١	١٣٨,٥١٥,٤٨٧	٤٧,٨٢١,٦٠٤	٢٣,٤٩٤,٤٩٣	١٩,٣٢٥,٩٧٩	١٣٦,١٣٨,٦٩٨
خسائر الائتمان المتوقعة	١٣٣,٦٩٤,٦١٥	٧,١٥٦,٥٠٩	١٠,١٨٨,١٣٧	٨,١٥٣,٥٧٢	٩,١٧٥,٢٦١	٩٩,٠٢١,١٣٦

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 غير مرتبطة بفائدة وتتراوح فترة سداد ائتمانية عموماً من ٣٠ إلى ١٨٠ يوماً.

١٠. المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧١,٤٠٧,١١١	٤٢,٠٦٩,٩٧٧	دفعات مقدمة لموردين
٣٣,٧٠٣,٢٠٣	٣٣,٧٠٣,٢٠٣	مستحق القبض من مساهم سابق (إيضاح ١٩-٣)
٢٧,٥١٢,٠٤٨	١٠,٢٥١,٠٦١	تأمين مستحق القبض، بعد خصم المخصص
٢٥,٥٣٦,٥٦٩	٩,٣٥٠,١٩٢	مبالغ مدفوعة مقدماً
٥,٢٧٦,٨٧٩	٢,٩٨٠,٥٨٥	ضريبة قيمة مضافة مدينة
١,٩٦٤,٧٦٩	٢,٣٤٧,٣٩٥	ذمم موظفين مدينة
١,٦٤٥,٠٦٨	١,٥٨٦,٤٢٢	تأمينات نقدية
٥,٦٦٨,٤٦٦	٨,٢٠٨,٢٦٩	مدينون آخرون
١٧٢,٧١٤,١١٣	١١٠,٤٩٧,١٠٤	

١١. موجودات العقود

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,١٧٧,٢٧٧	٩,٠١٨,٣٤٨	موجودات عقود
(٥,٩٢٠,٢٦٤)	(٢,٧٦٩,٣٨٤)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٨,٢٥٧,٠١٣	٦,٢٤٨,٩٦٤	

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١. موجودات العقود (تتمة)

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٩٣٢,٩٢٠	٥,٩٢٠,٢٦٤	في بداية السنة
(١٢,٦٥٦)	(٣,١٥٠,٨٨٠)	عكس قيد مخصص خلال السنة
<u>٥,٩٢٠,٢٦٤</u>	<u>٢,٧٦٩,٣٨٤</u>	في نهاية السنة

١٢. الأرصدة البنكية والنقد

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١,٢٩٤,١٤٩	٣٣,٦٦٣,١٢٩	أرصدة بنكية
١,٤٧٩,٣٧٥	١,٣٢٠,٣٨٦	نقد في الصندوق
<u>٥٢,٧٧٣,٥٢٤</u>	<u>٣٤,٩٨٣,٥١٥</u>	

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 الشركة. 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:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة
حمود عبد الله إبراهيم الذيب	مساهم
محمد احمد عبد الله الذيب	مساهم
محمد حمود الذيب	مساهم
نايف محمد احمد عبدالله الذيب	مساهم
الفريدة	جهة منتسبة
شركة مداريم	جهة منتسبة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	طبيعة المعاملات	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
(١٠,١٥٧)	(٤,٠٧٠)	مصاريف محملة	شركة مداريم
-	٨,٨٤٠	إيجار سيارات	محمد حمود الذيب
٩٧,٠٩٩	١٩,٦٠٣	إيجار سيارات	نايف محمد الذيب
(٢١٥,٨٢٨)	(١٦١,٧٣٨)	مصاريف محملة	الفريدة
(٥٦٠,٠٠٠)	(٧٨٠,٠٠٠)	إيجار محمل	محمد أحمد الذيب
٣,٥٢٥	٧,٨٦٢	إيجار سيارات	محمد أحمد الذيب

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٣. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	طبيعة المعاملات	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
٥,٩٤٠,١٧٩	٦,٨٩٥,٢٧٣	منافع الموظفين قصيرة الأجل	كبار موظفي الإدارة
٢٢٩,٨٠٠	٢٣٨,١٥٦	منافع الموظفين طويلة الأجل	
٢,٠٥٦,٨٠٠	٣,١٣١,٠٠٠	مكافأة مجلس الإدارة	مجلس الإدارة

١٤. رأس المال

يتكون رأسمال الشركة من ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال للسهم).

١٥. الاحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي السابق والنظام الأساسي للشركة، كان يتوجب على الشركة تجنيب ١٠٪ من صافي دخل السنة كاحتياطي نظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. ووفقاً لنظام الشركات الجديد، تم إلغاء متطلب الاحتياطي النظامي الإلزامي.

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بموجب المرسوم الملكي م/ ١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢) (يشال إليه فيما بعد بـ "النظام") في ١٤٤٤/٦/٢٦هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣) حيز التنفيذ. بالنسبة لأغلب احكام النظام، يتوقع الالتزام الكامل بما لا يزيد عن سنتين من ١٤٤٤/٦/٢٦هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣). عند استلام موافقة المساهمين، قامت الشركة بتعديل النظام الأساسي للالتزام بأحكام نظام الشركات الجديد في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٤٦هـ (الموافق ٧ نوفمبر ٢٠٢٤).

١٦. القروض لأجل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٢٥,٦٣١,٥٩٣	١,٣٨١,٤٤٧,٦٨٧	القروض لأجل
(٥٥٦,٨٩٦,٥٣٢)	(٦٩٨,٧٧٤,٧٩٥)	ناقصاً: الجزء المتداول
<u>٥٦٨,٧٣٥,٠٦١</u>	<u>٦٨٢,٦٧٢,٨٩٢</u>	الجزء غير المتداول

حصلت الشركة على تسهيلات من بنوك محلية على شكل قروض لأجل. تستحق القروض لأجل السداد على مدى فترة تتراوح من ٢٤ إلى ٣٦ شهراً اعتباراً من تاريخ السحب. تم إظهار الأقساط المستحقة خلال الـ ١٢ شهراً القادمة ضمن المطلوبات المتداولة لدى الشركة تسهيلات أخرى غير مسحوبة لدى بنك متاحة وفقاً لاتفاقيات التسهيل الموقعة. إن التسهيلات البنكية للشركة متوافقة مع احكام الشريعة.

تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى القروض المستخدمة لتمويل شراء السيارات المصنفة ضمن الموجودات غير المتداولة في قائمة المركز المالي كجزء من دورة أعمالها العادية. هذا يتوافق مع الفترات التي تم الإفصاح عنها مسبقاً.

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٧. التزامات المنافع المحددة للموظفين

تدير الشركة برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين غير الممول لموظفيها وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

١٧-١ الحركة في مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤,٩٣٥,٤٧٧	٣٨,٧٨٦,٢٥٧	في بداية السنة
٦,١٣٣,٦٢٨	٦,٣٨٠,٢٦٥	مخصص محمل للسنة (إيضاح ١٧-٢)
(١,٠٠٦,٥٧٦)	(١,٠٤٥,١٠٨)	مكسب اكتواري على برنامج المنافع المحددة (إيضاح ١٧-٤)
(١,٢٧٦,٢٧٢)	(١,٢٣٦,٦٤٣)	منافع مدفوعة
٣٨,٧٨٦,٢٥٧	٤٢,٨٨٤,٧٧١	في نهاية السنة

١٧-٢ فيما يلي بيان المبلغ المثبت في قائمة الربح أو الخسارة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٣٦٧,٣١٥	٤,٦٠٧,٣٤٩	تكلفة خدمة حالية
١,٧٦٦,٣١٣	١,٧٧٢,٩١٦	تكلفة فائدة (إيضاح ٢٦)
٦,١٣٣,٦٢٨	٦,٣٨٠,٢٦٥	إجمالي مصروف منافع نهاية الخدمة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٣٩,٩٨٤	٢,٢٥٧,٦٠١	تكلفة إيرادات
١,٤٤١,٢١٤	١,٥٢٠,٤٢٥	مصاريف بيع وتسويق
٧٨٦,١١٧	٨٢٩,٣٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
٤,٣٦٧,٣١٥	٤,٦٠٧,٣٤٩	إجمالي مصروف منافع نهاية الخدمة

١٧-٣ الافتراضات الاكتوارية:

فيما يلي الافتراضات الرئيسية لأغراض التقويم الاكتواري:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
%٥,٥٠	%٥,٥٠	معدلات الزيادة في الرواتب
%٤,٨٨	%٥,٦٠	معدل الخصم

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٧. التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

١٧-٤ كان المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦٨,١٧٣	(٩٤٧,٩٣٧)	مكسب (مكسب) خسارة اکتوارية نتيجة التغير في الافتراضات المالية
(١,٨٧٤,٧٤٩)	(٩٧,١٧١)	مكسب اکتواری نتيجة التسويات المبينة على الخبرة
(١,٠٠٦,٥٧٦)	(١,٠٤٥,١٠٨)	إجمالي المكسب اکتواری

١٧-٥ تحليل الحساسية للافتراضات اکتوارية الهامة:

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة بشأن التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
الأثر على التزام المنافع المحددة	التغير في الافتراضات	القيمة الأساسية	التغير في الافتراضات
النقص في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٧,٩٨٢,٢٨٥	٣٨,٦٥٥,١٤٢	٤٢,٨٨٤,٧٧١	+ / - ١%
٣٨,٤٣٩,٤٣٥	٤٨,١٥٣,٣٤٠	٤٢,٨٨٤,٧٧١	+ / - ١%
٤٢,٨٨٩,٩٨١	٤٢,٨٧٩,٥٧٧	٤٢,٨٨٤,٧٧١	+ / - ١٠%
٤٣,١٣٨,٨٩٥	٤٢,٦٤٥,٩٩٦	٤٢,٨٨٤,٧٧١	+ / - ١٠%
			معدل الخصم
			معدل الزيادة في الرواتب
			معدل الوفيات
			معدل ترك العمل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
الأثر على التزام المنافع المحددة	التغير في الافتراضات	القيمة الأساسية	التغير في الافتراضات
النقص في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٢,٣٢٨,٦٠٣	٣٥,٧٣٦,٥٤٧	٣٨,٧٨٦,٢٥٧	+ / - ١%
٣٥,٥٦١,٧٥٣	٤٢,٤٦٥,٢٠٧	٣٨,٧٨٦,٢٥٧	+ / - ١%
٣٨,٧٩٤,٣٥٣	٣٨,٧٧٨,١٨٦	٣٨,٧٨٦,٢٥٧	+ / - ١٠%
٣٩,٢٠٥,٠٨٨	٣٨,٤٠٨,٠٤٨	٣٨,٧٨٦,٢٥٧	+ / - ١٠%
			معدل الخصم
			معدل الزيادة في الرواتب
			معدل الوفيات
			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 ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. 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 بالدفعات المتوقعة خلال السنوات المستقبلية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٩١٢,٠١٩	٤,٥٩٢,٩٠٠	خلال الـ ١٢ شهراً القادمة (فترة التقرير السنوية القادمة)
١١,١٥٥,٢٧٠	١٢,٢٣٢,٣٠٠	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
٤٦,٩٦٥,٨٥٦	٧٤,٥٩١,٠٨٦	أكثر من ٥ سنوات
٦٣,٠٣٣,١٤٥	٩١,٤١٦,٢٨٦	

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٨. مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٦٢٠,١٠١	٣٠,٤٢٤,٦٨٦	مطلوبات عقود (إيضاح ٢١-١)
٢٧,٢٤٧,٩٨٢	٣٨,٥٥٧,٩٤٢	مصاريف مستحقة الدفع
٣٣,٧٠٣,٢٠٣	٣٣,٧٠٣,٢٠٣	مبالغ مستحقة الدفع أخرى (إيضاح ١٩-٣)
١,٢٤٠,٦٢٥	١,١٤٠,٧٨٤	نقاط الولاء مستحقة الدفع
٦٩٣,٢٢٩	٧٨٠,٤١٤	أخرى
<u>٩٣,٥٠٥,١٤٠</u>	<u>١٠٤,٦٠٧,٠٢٩</u>	

١٩. مخصص الزكاة

١٩-١ تتكون الزكاة المحملة للشركة مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٣١٨,٧٧٧	٤,٨٠٣,٧٧٥	مخصص محمل للسنة
(١,٨٣٠,٢٤٦)	(٤١١,٩٢٠)	عكس قيد مخصص مجنب بالزيادة للسنوات من ٢٠١٢ - ٢٠١٧
<u>٩,٤٨٨,٥٣١</u>	<u>٤,٣٩١,٨٥٥</u>	

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٧١٨,٣٨٣	٢٣,٤٢٨,٧٤٤	في بداية السنة
١١,٣١٨,٧٧٧	٤,٨٠٣,٧٧٥	مجنب خلال السنة
(١,٨٣٠,٢٤٦)	(٤١١,٩٢٠)	عكس قيد اعادة تقييم سنوات سابقة
(١٠,٧٧٨,١٧٠)	(٢٣,٠١٦,٨٢٤)	مدفوع خلال السنة
<u>٢٣,٤٢٨,٧٤٤</u>	<u>٤,٨٠٣,٧٧٥</u>	في نهاية السنة

١٩-٢ فيما يلي بيان البنود الرئيسية للوعاء الزكوي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٦٤,٨٦٠,٤١٤	٨٣٦,٤٥٦,٤٤٠	حقوق ملكية
١,٤٠٤,٥٢٢,٧١٢	١,٣٣٣,١٨٨,٨١٨	مخصصات افتتاحية وتعديلات أخرى
(١,٨٤٠,١١٨,٣٦٢)	(٢,١٦٩,٦٤٥,٢٥٨)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
<u>٢٢٩,٢٦٤,٧٦٤</u>	<u>-</u>	
٢١٦,٣٦٢,٢٥٨	١٨٥,٨٥٠,٩٦٧	الدخل الخاضع للزكاة
<u>٤٤٥,٦٢٧,٠٢٢</u>	<u>١٨٥,٨٥٠,٩٦٧</u>	الوعاء الزكوي
<u>١١,٣١٨,٧٧٧</u>	<u>٤,٨٠٣,٧٧٥</u>	الزكاة

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٩. مخصص الزكاة (تتمة)

٣-١٩ الربوط الزكوية

- قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية وقوائمها المالية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن كافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وحصلت على شهادة الزكاة عن تلك السنوات.

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة لجميع السنوات حتى ٢٠١٨. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم الاتفاق مع الهيئة على خطة التسوية لسداد مطلوبة إضافية بمبلغ ١١ مليون ريال سعودي على ٩ أقساط ابتداءً من مايو ٢٠٢٤، وقد قامت الشركة مسبقاً بالاحتفاظ بمخصص بقيمة ١١ مليون ريال سعودي مقابل هذه المطالبة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، دفعت الشركة جميع الأقساط الـ (٩) بمبلغ ١١ مليون ريال سعودي وفقاً لخطة التسوية المتفق عليها مع الهيئة.

- خلال 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. تستند وجهة نظر الهيئة إلى افتراضات معينة، هي أن الشركة تخضع جزئياً لضريبة الدخل. في المراسلات المذكورة أعلاه، افترضت الهيئة أن المساهم السابق المذكور أعلاه مملوك بالكامل بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل مواطني دول مجلس التعاون الخليجي، وبالتالي، فإن المبلغ الإجمالي للتعرض لضريبة الدخل كما هو مذكور من قبل الهيئة هو ٢٩,٧٦ مليون ريال سعودي لضريبة الدخل والاستقطاع. تم تحديد التعرض الضريبي من قبل الهيئة بمبلغ ٣,٩٤ مليون ريال سعودي، يغطي السنوات من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٨ ويستثنى التأخير والغرامات الأخرى ذات الصلة. كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة، لم يتم استلام أي ربط رسمي من الهيئة. ومن المحتمل التعرض لمبلغ إضافي للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ وللفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى تاريخ بيع أسهم المساهم السابق إذا ما قامت الهيئة باللجوء إلى الافتراض أعلاه على كافة سنوات الربط.

إن الشركة مسجلة حالياً لدى الهيئة كشركة خاضعة للزكاة بنسبة ١٠٠٪ على أساس أن هيكل الملكية للشركة ومساهميها المباشرين وغير المباشرين هم إما مواطنون من دول مجلس التعاون الخليجي أو شركات تم إنشاؤها 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).

خلال شهر سبتمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بالرد على الهيئة بعد تلقي المراسلات ولم يتم تلقي أي رد منذ ذلك الوقت. علاوة على ذلك، في حال وجود أي وضع مفروض من قبل الهيئة، بالإضافة إلى أي غرامات ذات صلة وعقوبات تأخير، قدم المساهم السابق المذكور أعلاه إلى الشركة خطاب تعهد بالتعويض لتحمل أي التزام يتعلق بالضرائب التي قد يتم فرضها على الشركة من قبل الهيئة فيما يتعلق بالموضوع أعلاه.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الإدارة بإعادة تقييم موقفها وقامت بنءاء على ذلك بقيد مستحقات بمبلغ ٣٣,٧٠٣,٢٠٣ ريال سعودي مع قيد نفس الأثر المقابل في المستحق من المساهم السابق (إيضاح ١٠).

٢٠. ربحية السهم

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٤٢,٠٦٩,٤٨٥	١٨٢,٧٠٦,٠٨٣	صافي دخل السنة
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسي والمخفض
<u>٣,٣٠</u>	<u>٤,٢٥</u>	ربحية السهم

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢١. الإيرادات

معلومات مفصلة عن الإيرادات
فيما يلي أدناه تفصيل إيرادات الشركة من العقود المبرمة مع العملاء:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠٩,٧٢٠,٥٨٠	٤٨٧,٤٦٨,٦٢٦	عقود الإيجار قصيرة الأجل
٣٥٤,٠٩٩,٦١١	٥٠١,٣٢٩,٧٥٩	عقود الإيجار طويلة الأجل
٢٧١,٥٧٣,٩٧٦	٣١٣,٨٧٣,٢١٧	مبيعات سيارات
<u>١,١٣٥,٣٩٤,١٦٧</u>	<u>١,٣٠٢,٦٧١,٦٠٢</u>	

توقيت إثبات الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦٣,٨٢٠,١٩١	٩٨٨,٧٩٨,٣٨٥	خدمات محولة على مدى زمني
٢٧١,٥٧٣,٩٧٦	٣١٣,٨٧٣,٢١٧	خدمات محولة عند نقطة من الزمن
<u>١,١٣٥,٣٩٤,١٦٧</u>	<u>١,٣٠٢,٦٧١,٦٠٢</u>	

واجبات الأداء

يتم الوفاء بواجب 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 الرجوع. لا يوجد أي واجبات أداء لم يتم الوفاء بها كما بتاريخ التقرير، وعليه، لا يوجد سعر معاملة يتعين توزيعه على واجبات الأداء التي لم يتم الوفاء بها أو المتبقية.

عقود الإيجار التشغيلي - الشركة كمؤجر

أبرمت الشركة عقود إيجار بشأن أسطول السيارات. عادةً ما يكون لعقود إيجار السيارات التجارية وغير التجارية مدد إيجار تتراوح بين ١ و ٥ سنوات. تحتوي بعض عقود الإيجار على خيارات للإبقاء 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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢٧,٥١١,٧٠٩	٤٧٧,٦٩٨,٩٨٠	خلال سنة واحدة
٤٨٨,٤٣٢,٩٥٧	٧٦٤,٥١٥,٤٦٢	بعد سنة لكن أقل من ٥ سنوات
<u>٨١٥,٩٤٤,٦٦٦</u>	<u>١,٢٤٢,٢١٤,٤٤٢</u>	

الأسواق الجغرافية

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

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢١. الإيرادات (تتمة)

١-٢١ أرصدة العقود

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٢٥٧,٠١٣	٦,٢٤٨,٩٦٤	موجودات عقود (إيضاح ١١)
٣٠,٦٢٠,١٠١	٣٠,٤٢٤,٦٨٦	مطلوبات عقود (إيضاح ١٨)*

* تمثل مطلوبات العقود الدفعات المقدمة المستلمة من العملاء مقابل خدمات الإيجار طويلة الأجل التي لم يتم تقديمها بعد.

٢٢. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٦,٣١٧,٨٧٠	٢٩٢,٩٦٠,٦١٩	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٢٠٠,٨١٠,٨٨٥	٢٦١,٤٠٠,٠٢٧	تكلفة سيارات مبيعة
٧١,٩٨٩,٣١٩	٨٠,١٦٥,٢٢٧	رواتب موظفين ومنافع أخرى
٦٣,٥٠٢,٢١٠	٧٩,٨٠٩,١١١	صيانة وإصلاح
٦٨,٥٥٢,١٧٦	٦٦,٦٣٥,٧٢٧	تأمين
٤٤,٥٣٠,٠٠٤	٥١,٣٣٠,٥٩٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
١٣,٤٨٤,٠٩١	٢٠,٢٠٠,٠٨٧	إيجارات (إيضاح ٧-٢)
٦,٧٢٨,٤٢٥	٨,٦٢٤,٠٦٨	شحن
٣,٠١٢,٣٦٧	٣,٥١٣,٨١٩	أعباء بنكية
١,٦٧٥,١٠٥	١,٩٥٦,٢٨٤	منافع عامة
٣,١٠٦,٨٦١	١,٥٨٣,٦٤٤	غرامات
١٢,٨١٩,٧٦٦	١٦,٧٣٠,١٥٧	أخرى
٧٧٦,٥٢٩,٠٧٩	٨٨٤,٩٠٩,٣٦٠	

٢٣. مصاريف البيع والتسويق

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨,٤٨٢,٦٠٤	٥٣,٩٨٨,٨٢٦	رواتب موظفين ومنافع أخرى
٨,٦٧٥,١١٣	١٣,٠٩٤,٢٤٧	إعلانات
٩٦٨,١٥٤	٩٥٩,٠٠٤	أخرى
٥٨,١٢٥,٨٧١	٦٨,٠٤٢,٠٧٧	

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٤. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٨٣٨,٨٩٥	٢٦,٨٩٠,٧٧٩	رواتب موظفين ومنافع أخرى
٥,٦٧٩,٣٣٢	٨,٧٩٨,٨٢٤	أتعاب مهنية
٣,٤٢٢,٥٥١	٦,٠٣٩,٧٧١	نظام تقنية المعلومات / تخطيط موارد المؤسسات
٢,٩٥٢,٩٠٥	٢,٨٩٠,٥٠٨	منافع عامة
٢,٠٥٦,٨٠٠	٣,١٣١,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٣)
١,٨١٥,٨٥٩	٢,٣١٩,٣٨١	صيانة وإصلاح
١,٣٥٠,٥٤٩	١,٦٦١,٧٤٠	ضريبة قيمة مضافة بشأن التوريد المفترض
١,٧٥٣,١٨٧	١,٤٠٥,٤٩٨	ضيافة
٢,٥٦٥,٥٥٣	٢,٦٤٢,٦٢٥	تبرعات خيرية
٤٠٦,٧٧٧	١,١٠١,٨١٩	رسوم حكومية
٢,١٠٣,٧١٦	٦٢٠,٠٨٦	اتصالات
١,١٣٦,٥٠١	٤٩٠,١٥٦	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٤,٢٨٩,٠٣٣	٣,٣٢٥,٦٩٣	أخرى
<u>٥٤,٣٧١,٦٥٨</u>	<u>٦١,٣١٧,٨٨٠</u>	

٢٥. الإيرادات الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٩٨٥,٦٤٢	٧,٠٣١,٢٣٨	إيرادات الخصم على الكميات
٨٤٨,٦٥٧	٩٦٦,٦٠٨	عكس قيد نقاط الولاء منتهية الصلاحية*
٢٨٣,٥١٥	٣٢٨,٤٠٠	أتعاب مبيعات سيارات
٧٣٩,٤٣٣	٩٠٩,٠٤٢	إيرادات متنوعة
<u>٦,٨٥٧,٢٤٧</u>	<u>٩,٢٣٥,٢٨٨</u>	

* يمثل هذا المبلغ مقدار نقاط الولاء منتهية الصلاحية.

٢٦. تكاليف التمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣,٩٤٢,٧٦٠	٨٠,٢٥١,٧٣٤	تكاليف تمويل من قروض بنكية
٥,٤٩٨,٧١٧	٤,١٨٥,٥١٩	تكاليف تمويل التزامات عقود إيجار (إيضاح ٧-٢)
١,٧٦٦,٣١٣	١,٧٧٢,٩١٦	فائدة على التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٧-٢)
<u>٦١,٢٠٧,٧٩٠</u>	<u>٨٦,٢١٠,١٦٩</u>	

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٧. التعهدات والالتزامات المحتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أصدرت الشركة خطابات ضمان قدرها ٧٥,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧٥,٢ مليون ريال سعودي) بشكل رئيسي فيما يتعلق بالعقارات المؤجرة للشركة والضمانات المتعلقة بالمناقصات.

٢٨. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، فإن القيم العادلة للأدوات المالية الخاصة بالشركة تقارب قيمها الدفترية، وتصنف ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يتم تطبيق أي مدخلات هامة في تقييم الموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، لم تكن هناك أي تغييرات بين مستويات القيمة العادلة.

٢٩. إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة من القروض 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 على الذمم المدينة وموجودات العقود والذمم المدينة الأخرى والأرصدة البنكية.

إن أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية متنوعة تتمثل في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العمولات ومخاطر العملات الأجنبية 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 العمولات ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تشتمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على القروض البنكية.

مخاطر أسعار العمولات

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

حساسية أسعار الفائدة

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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	المكسب (الخسارة) من خلال قائمة الدخل الشامل
ريال سعودي	ريال سعودي	دين مرتبط بسعر فائدة متغير:
١,١٢٥,٦٣٢	١,٣٨١,٤٤٨	سايبور +/- ١٠٠ نقطة أساس

مخاطر العملات الأجنبية

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

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٩- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

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 دوريًا بمراقبة التعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وتقوم بتجنيب المخصص اللازم لتلك الأرصدة المشكوك في تحصيلها.

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

فيما يلي بيان الحد الأقصى لإجمالي تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦٥,٢٩٦,٢٦١	٤٤٣,١٤٣,٦٩٢	مدينون (إيضاح ٩)
١٤,١٧٧,٢٧٧	٩,٠١٨,٣٤٨	موجودات عقود (إيضاح ١١)
٥١,٢٩٤,١٤٩	٣٣,٦٦٣,١٢٩	أرصدة بنكية (إيضاح ١٢)
٩٨,٩١٩,١٥٩	٥٢,٣٢١,٠٣٨	موجودات أخرى
<u>٥٢٩,٦٨٦,٨٤٦</u>	<u>٥٣٨,١٤٦,٢٠٧</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 تقييم الجودة الائتمانية للعملاء وفقاً لنظام تصنيف ائتمان داخلي شامل مبني على نقاط ويتم وضع حدود للائتمان بشكل فردي وفقاً لهذا التقييم. يمثل أكبر خمسة عملاء ١٢٪ من الذمم المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٠٪).

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 باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تعكس عملية الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقود والمطلوبات والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ التقرير عن الأحداث السابقة والحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة المتعلقة 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.

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٩- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

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 لدى الشركة تسهيلات بنكية لتلبية متطلباتها.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	خلال سنة واحدة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
القروض لأجل	٦٩٨,٧٧٤,٧٩٥	٦٨٢,٦٧٢,٨٩٢	-	١,٣٨١,٤٤٧,٦٨٧
أوراق دفع	١١١,٠٦٤,٧٧٢	-	-	١١١,٠٦٤,٧٧٢
مطلوبات متداولة أخرى	٤٠,١٣١,٠٧٧	-	-	٤٠,١٣١,٠٧٧
التزامات عقود إيجار	٥٠,٢٩٢,١١٣	٤١,٨٣٤,٧٣٩	١٥,٨٩٩,١٧٠	١٠٨,٠٢٦,٠٢٢
دائنون	١٣,٤٥٣,٦٦٣	-	-	١٣,٤٥٣,٦٦٣
	<u>٩١٣,٧١٦,٤٢٠</u>	<u>٧٢٤,٥٠٧,٦٣١</u>	<u>١٥,٨٩٩,١٧٠</u>	<u>١,٦٥٤,١٢٣,٢٢١</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	خلال سنة واحدة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
القروض لأجل	٥٥٦,٨٩٦,٥٣٢	٥٦٨,٧٣٥,٠٦١	-	١,١٢٥,٦٣١,٥٩٣
أوراق دفع	٧٩,٩٢٢,٠١٨	-	-	٧٩,٩٢٢,٠١٨
مطلوبات متداولة أخرى	٦٣,٧٥٢,٣٩٩	-	-	٦٣,٧٥٢,٣٩٩
التزامات عقود إيجار	٧٥,٤٨٣,٣٢٦	٣٧,٢٤٧,١٧٣	١١,٣٩٣,٦٣٠	١٢٤,١٢٤,١٢٩
دائنون	٤٥,٠٤١,٤٤٣	-	-	٤٥,٠٤١,٤٤٣
	<u>٨٢١,٠٩٥,٧١٨</u>	<u>٦٠٥,٩٨٢,٢٣٤</u>	<u>١١,٣٩٣,٦٣٠</u>	<u>١,٤٣٨,٤٧١,٥٨٢</u>

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٠. الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١-٣٠. الموجودات المالية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢,٧٧٣,٥٢٤	٣٤,٩٨٣,٥١٥	الموجودات المالية بالتكلفة المضافة:
٢٣١,٦٠١,٦٤٦	٢٨٣,٤٦٨,٧٣١	أرصدة بنكية ونقد
٨,٢٥٧,٠١٣	٦,٢٤٨,٩٦٤	مدينون
		موجودات عقود
<u>٢٩٢,٦٣٢,١٨٣</u>	<u>٣٢٤,٧٠١,٢١٠</u>	إجمالي الموجودات المالية

٢-٣٠. المطلوبات المالية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	تاريخ الاستحقاق	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٥٥٦,٨٩٦,٥٣٢	٦٩٨,٧٧٤,٧٩٥	أقل من سنة	١٦ إيضاح
٦٣,٥٦٢,٩٤٩	٤٠,١٣١,٠٧٨	أقل من سنة	٧ إيضاح
			المطلوبات المتداولة المرتبطة بفائدة الجزء المتداول من قروض لأجل
			الجزء المتداول من التزام عقود إيجار
٥٦٨,٧٣٥,٠٦١	٦٨٢,٦٧٢,٨٩٢	١ إلى ٣ سنوات	١٦ إيضاح
٤١,٧٧٧,٢٢٦	٤٦,٨١٠,٠٦١	١ إلى ١٠ سنوات	٧ إيضاح
			المطلوبات غير المتداولة المرتبطة بفائدة قروض لأجل
			الالتزام عقود إيجار

٣١. إدارة رأس المال

لغرض إدارة الشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر 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 بشكل غير رسمي بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي، والتي تمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦٨,٧٣٥,٠٦١	٦٨٢,٦٧٢,٨٩٢	الجزء غير المتداول من قروض لأجل
٤١,٧٧٧,٢٢٦	٤٦,٨١٠,٠٦١	الجزء غير المتداول من التزام عقود إيجار
٥٥٦,٨٩٦,٥٣٢	٦٩٨,٧٧٤,٧٩٥	الجزء المتداول من قروض لأجل
٦٣,٥٦٢,٩٤٩	٤٠,١٣١,٠٧٨	الجزء المتداول من التزام عقود إيجار
<u>١,٢٣٠,٩٧١,٧٦٨</u>	<u>١,٤٦٨,٣٨٨,٨٢٦</u>	
<u>٧٢٩,٦٧٦,٤٧٥</u>	<u>٨٣٠,٤٣٧,٦٦٦</u>	حقوق ملكية
<u>١,٦٩</u>	<u>١,٧٧</u>	نسبة الرفع المالي

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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 ٢٠٢٤

الإجمالي ريال سعودي	مبيعات السيارات ريال سعودي	عقود الإيجار طويلة الأجل ريال سعودي	عقود الإيجار قصيرة الأجل ريال سعودي	إيرادات مصروف استهلاك - سيارات تكلفة سيارات مبيعة ربح القطاع
١,٣٠٢,٦٧١,٦٠٢ (٢٨٧,٠٢٠,٧٨٥) (٢٦١,٤٠٠,٠٢٧) ٧٥٤,٢٥٠,٧٩٠	٣١٣,٨٧٣,٢١٧ - (٢٦١,٤٠٠,٠٢٧) ٥٢,٤٧٣,١٩٠	٥٠١,٣٢٩,٧٥٩ (١٦٥,٢٧٥,٢٣٥) - ٣٣٦,٠٥٤,٥٢٤	٤٨٧,٤٦٨,٦٢٦ (١٢١,٧٤٥,٥٥٠) - ٣٦٥,٧٢٣,٠٧٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي ريال سعودي	مبيعات السيارات ريال سعودي	عقود الإيجار طويلة الأجل ريال سعودي	عقود الإيجار قصيرة الأجل ريال سعودي	إيرادات مصروف استهلاك - سيارات تكلفة سيارات مبيعة ربح القطاع
١,١٣٥,٣٩٤,١٦٧ (٢٨٢,٠٦٣,٣٧٦) (٢٠٠,٨١٠,٨٨٥) ٦٥٢,٥١٩,٩٠٦	٢٧١,٥٧٣,٩٧٦ - (٢٠٠,٨١٠,٨٨٥) ٧٠,٧٦٣,٠٩١	٣٥٤,٠٩٩,٦١١ (١٣٤,٨١٧,٣٥٤) - ٢١٩,٢٨٢,٢٥٧	٥٠٩,٧٢٠,٥٨٠ (١٤٧,٢٤٦,٠٢٢) - ٣٦٢,٤٧٤,٥٥٨	

الإيرادات والمصاريف غير الموزعة:

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	ربح القطاع تكلفة إيرادات مصاريف بيع وتسويق مصاريف عمومية وإدارية مخصص خسائر الائتمان المتوقعة تكاليف تمويل إيرادات أخرى الدخل قبل الزكاة
٦٥٢,٥١٩,٩٠٦ (٢٩٣,٦٥٤,٨١٨) (٥٨,١٢٥,٨٧١) (٥٤,٣٧١,٦٥٨) (٤٠,٤٥٩,٠٠٠) (٦١,٢٠٧,٧٩٠) ٦,٨٥٧,٢٤٧ ١٥١,٥٥٨,٠١٦	٧٥٤,٢٥٠,٧٩٠ (٣٣٦,٤٨٨,٥٤٨) (٦٨,٠٤٢,٠٧٧) (٦١,٣١٧,٨٨٠) (٢٤,٣٢٩,٤٦٦) (٨٦,٢١٠,١٦٩) ٩,٢٣٥,٢٨٨ ١٨٧,٠٩٧,٩٣٨	

تفاصيل موجودات ومطلوبات القطاع:

غير موزعة		موزعة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الإجمالي ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	عقود الإيجار طويلة الأجل ريال سعودي	عقود الإيجار قصيرة الأجل ريال سعودي	موجودات القطاع مطلوبات القطاع
٢,٥٧٥,٦٤٠,٥٠٢ ١,٧٤٥,٢٠٢,٨٣٦	٦٥٤,٢٤٥,٤٨٠ ١,٧٤٥,٢٠٢,٨٣٦	١,٣٥٠,١٢٩,٥٥٠ -	٥٧١,٢٦٥,٤٧٢ -	
غير موزعة		موزعة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الإجمالي ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	عقود الإيجار طويلة الأجل ريال سعودي	عقود الإيجار قصيرة الأجل ريال سعودي	موجودات القطاع مطلوبات القطاع
٢,٢٤١,٣٣١,٨٤٥ ١,٥١١,٦٥٥,٣٧٠	٦٧٩,١٤٦,٨١٦ ١,٥١١,٦٥٥,٣٧٠	٩٦٤,٨٢٢,١٥٧ -	٥٩٧,٣٦٢,٨٧٢ -	

شركة ذيب لتأجير السيارات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٢. المعلومات القطاعية (تتمة)

إفصاحات أخرى:

غير موزعة		موزعة		
الإجمالي	أخرى	عقود الإيجار طويلة الأجل ريال سعودي	عقود الإيجار قصيرة الأجل ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٩٣٥,٥٣١,٣٩٠	١٢,٢٠٤,٠١٣	٦٩١,٥٣٢,٥٨٩	٢٣١,٧٩٤,٧٨٨	مصاريف رأسمالية

غير موزعة		موزعة		
الإجمالي ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	عقود الإيجار طويلة الأجل ريال سعودي	عقود الإيجار قصيرة الأجل ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨٥٢,٩٦٨,٢٤٤	١٠,٨١٤,١٧١	٥٠٣,٦١٣,٧١٦	٣٣٨,٥٤٠,٣٥٧	مصاريف رأسمالية

تتكون المصاريف الرأسمالية من إضافات ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة.

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.

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

(أ) يمثل قطاع الإيجار 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 تأجير تشغيلي متوسطة إلى طويلة الأجل.

(ج) تمثل مبيعات السيارات التي تم الاحتفاظ بها سابقاً كجزء من أسطول الإيجار أو التأجير.

٣٣. توزيعات الأرباح

وافق مجلس الإدارة في الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٣ مارس ٢٠٢٤ على توزيعات أرباح نقدية نهائية للربع الرابع من سنة ٢٠٢٣ بواقع ٠,٤١ ريال سعودي للسهم بإجمالي قدره ١٧,٦٣٠,٠٠٠ ريال سعودي. تم توزيع الأرباح المذكورة أعلاه على المساهمين في ٢٦ مارس ٢٠٢٤.

وافق مجلس الإدارة في الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٦ مايو ٢٠٢٤ على توزيعات أرباح نقدية أولية بواقع ٠,٤٧ ريال سعودي للسهم بإجمالي قدره ٢٠,٢١٠,٠٠٠ ريال سعودي. تم توزيع الأرباح الأولية المذكورة أعلاه على المساهمين في ٢٨ مايو ٢٠٢٤.

وافق مجلس الإدارة في الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٢٤ 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 ٢٢ أغسطس ٢٠٢٤.

وافق مجلس الإدارة في الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٤ 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 ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٤.

وافق مجلس الإدارة في الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٣ على توزيعات أرباح نقدية أولية بواقع ٠,٥٩ ريال سعودي للسهم بإجمالي قدره ٢٥,٣٧٠,٠٠٠ ريال سعودي. تم توزيع الأرباح الأولية المذكورة أعلاه على المساهمين في ١٣ أبريل ٢٠٢٣.

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٣. توزيعات الأرباح (تتمة)

وافق مجلس الإدارة في الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٣ 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 ١٣ يونيو ٢٠٢٣.

وافق مجلس الإدارة في الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ على توزيعات أرباح نقدية أولية بواقع ٠,٣٤ ريال سعودي للسهم بإجمالي قدره ١٤,٦٢٠,٠٠٠ ريال سعودي. تم توزيع الأرباح الأولية المذكورة أعلاه على المساهمين في ٢٣ أغسطس ٢٠٢٣.

وافق مجلس الإدارة في الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣.

٣٤. التغييرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

التغييرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	عقود إيجار جديدة ريال سعودي	تدفقات نقدية ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٤ ريال سعودي	
٦٩٨,٧٧٤,٧٩٥	-	-	١٤١,٨٧٨,٢٦٣	٥٥٦,٨٩٦,٥٣٢	الجزء المتداول من قروض لأجل
٨٦,٩٤١,١٣٩	٣,١٣٥,١٤٠	٤١,٣٢١,١٣٤	(٦٢,٨٥٥,٣١٠)	١٠٥,٣٤٠,١٧٥	التزامات عقود إيجار
٦٨٢,٦٧٢,٨٩٢	-	-	١١٣,٩٣٧,٨٣١	٥٦٨,٧٣٥,٠٦١	الجزء غير المتداول من قروض لأجل
١,٤٦٨,٣٨٨,٨٢٦	٣,١٣٥,١٤٠	٤١,٣٢١,١٣٤	١٩٢,٩٦٠,٧٨٤	١,٢٣٠,٩٧١,٧٦٨	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	عقود إيجار جديدة ريال سعودي	تدفقات نقدية ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٥٥٦,٨٩٦,٥٣٢	-	-	١١٤,٧٤٠,٩٥٢	٤٤٢,١٥٥,٥٨٠	الجزء المتداول من قروض لأجل
١٠٥,٣٤٠,١٧٥	٥,٤٩٨,٧١٧	٣٩,١٢٧,١٧٣	(٤٦,٨٤١,١٣٦)	١٠٧,٥٥٥,٤٢١	التزامات عقود إيجار
٥٦٨,٧٣٥,٠٦١	-	-	١١٣,٥٤٩,٧٨١	٤٥٥,١٨٥,٢٨٠	الجزء غير المتداول من قروض لأجل
١,٢٣٠,٩٧١,٧٦٨	٥,٤٩٨,٧١٧	٣٩,١٢٧,١٧٣	١٨١,٤٤٩,٥٩٧	١,٠٠٤,٨٩٦,٢٨١	الإجمالي

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٥. فروع الشركة

تشتمل هذه القوائم المالية على أنشطة الشركة وفروعها التالية:

الفرع	رقم التسجيل التجاري	ترخيص رقم	تاريخ السجل التجاري
المنطقة الوسطى			
التعاون	١٠١٠٣١١٩٧٥	١٤/٠٠٠٠٤٢١٢	١٤٣٢/٨/٤ هـ (الموافق ٢٠١١/٦/٥)
السويدية	١٠١٠١٨٧٠٢٠	١٤/٠٠٠٠٤٢٢٣	١٤٢٤/٠٣/٣٠ هـ (الموافق ٢٠٠٣/٠٥/٣١)
الشفاء	١٠١٠٣٥٩٢٤٧	١٤/٠٠٠٠٤٢٢٤	١٤٣٤/٢/١٦ هـ (الموافق ٢٠١٢/١٢/٢٩)
الياسمين	١٠١٠٣٩٦١٩٩	١٤/٠٠٠٠٤٢٣٧	١٤٣٥/٠١/٢٣ هـ (الموافق ٢٠١٣/١١/٢٦)
معرض الرياض، الروضة	١٠١٠٣٧٨٢٤٥	١٠١٠٢٠٠٠٢٠٠	١٤٣٤/٠٧/٢٧ هـ (الموافق ٢٠١٣/٠٦/٠٦)
المساندة	١٠١٠٣٧٨٢٤٥	١٤/٠٠٠٠٢٢٢	١٤٣٤/٠٧/٢٧ هـ (الموافق ٢٠١٣/٠٦/٠٦)
الملز	١٠١٠٢٢٤٧٥٨	١٤/٠٠٠٠٤٢٢٠	١٤٢٧/١٠/٢٢ هـ (الموافق ٢٠٠٦/١١/١٣)
أم الحمام	١٠١٠١٨١٦٧٠	١٤/٠٠٠٠٤٢٢١	١٤٢٣/٠٨/١٥ هـ (الموافق ٢٠٠٢/١٠/٢١)
مطار الملك خالد البوابة ١	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٤/٠٠٠٠٥٤٥٩	١٤١٩/٠٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٠٨/٥)
مطار الملك خالد البوابة ٥	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٤/٠٠٠٠٤٥٧٨	١٤١٩/٠٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٠٨/٥)
مبيعات سيارات	١٠١٠١٧٧٥٦٠	-	١٤٢٣/٠٣/٢٣ هـ (الموافق ٢٠٠٢/٠٦/٤)
مركز صيانة	١٠١٠٣٨٨٤٣٩	-	١٤٣٤/١١/١٢ هـ (الموافق ٢٠١٣/٩/١٨)
سجلات عقارية	١٠١٠٣١٧٦٩٦	-	١٤٣٢/١١/١٠ هـ (الموافق ٢٠١١/١٠/٨)
بريدة	١١٣١٠٥١٩٩٤	١٤/٠٠٠٠٦٥٦٤	١٤٣٥/٠٥/١٢ هـ (الموافق ٢٠١٤/٠٣/١٣)
مطار بريدة	١١٣١٠٥١٩٩٤	١٤/٠٠٠٠٥٠٣٠	١٤٣٥/٠٥/١٢ هـ (الموافق ٢٠١٤/٠٣/١٣)
مطار بريدة الدولي	١١٣١٠٥١٩٩٤	١٤/٠٠٠٠٥٠٣٠	١٤٣٥/٠٥/١٢ هـ (الموافق ٢٠١٤/٠٣/١٣)
القادسية	١٠١٠٧٥٨١١٢	-	١٤٤٣/٠٤/١٢ هـ (الموافق ٢٠٢١/١١/١٨)
كورنيش حائل	٣٣٥٠١٣٩٣٥٢	١٤/٠٠٠٠٦٦٥٦	١٤٣٩/٠٧/٤ هـ (الموافق ٢٠١٨/٠٣/٢١)
مطار حائل	٣٣٥٠١٣٩٣٥٢	٨٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٩/٠٧/٤ هـ (الموافق ٢٠١٨/٠٣/٢١)
العروبة	١٠١٠٩٣٠٢٨٥	١٤/٠٠٠٠٤٢٣٨	١٤٣٩/٠٤/١٣ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٣١)
اليرموك	١٠١٠٤٥١٠٢٩	١٤/٠٠٠٠٤٢٣٩	١٤٣٩/٠٩/١٥ هـ (الموافق ٢٠١٨/٠٥/٢٩)
وادي لنن	١٠١٠٥٩٨٩٤١	١٤/٠٠٠٠١٩١٧	١٤٤١/٠٢/١٥ هـ (الموافق ٢٠١٩/١٠/١٥)
باصات	١٠١٠٦٠٤٥٤٨	-	١٤٤١/٠٣/٢٢ هـ (الموافق ٢٠١٩/١١/٢٠)
تشغيل وصيانة	١٠١٠٦١٠٧٣٦	-	١٤٣٨/١١/٢٥ هـ (الموافق ٢٠١٧/٠٨/١٨)
صيانة سيارات	١٠١٠٤٢٨٤١٦	-	١٤٣٦/٠٢/٨ هـ (الموافق ٢٠١٤/١٢/١)
شركة ليث لتأجير السيارات	١٠١٠٢١٥٣٦٩	-	١٤٢٦/١٢/٤ هـ (الموافق ٢٠٠٦/٠١/٤)
فرع طويق الجديد	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٤/٠٠٠٠٨٢٨٩	١٤١٩/٠٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٠٨/٥)
فرع الشمال الصناعي الجديد	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٤/٠٠٠٠٧٠٣١	١٤١٩/٠٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٠٨/٥)
السلي	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٤/٠٠٠٠٦٢٩٤	١٤١٩/٠٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٠٨/٥)
المنطقة الغربية			
فرع التحلية الجديد	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	قيد الإنشاء	١٤٢٠/٠١/٢٩ (الموافق ١٩٩٩/٠٥/١٥)
البيغدادية	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	١٤/٠٠٠٠٤٤٤٧	١٤٢٠/٠١/٢٩ (الموافق ١٩٩٩/٠٥/١٥)
طريق المدينة المنورة	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	١٤/٠٠٠٠٤٤٤٣	١٤٢٠/٠١/٢٩ (الموافق ١٩٩٩/٠٥/١٥)
الفيحاء	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	١٤/٠٠٠٠٤٤٤٦	١٤٢٠/٠١/٢٩ (الموافق ١٩٩٩/٠٥/١٥)
السامر	٤٠٣٠٢٩٠٣٩١	١٤/٠٠٠٠٤٤٤٥	١٤٢٠/٠١/٢٣ (الموافق ١٩٩٩/٠٥/٩)
ينبع	٤٧٠٠٠١٧٢٣٤	٣٠٢٢٠٠٢٠٠٠	١٤٣٥/٣/١٥ هـ (الموافق ٢٠١٤/٠١/١٦)
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٥٠٩٧٥	٣٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٢/٠٣/٤ هـ (الموافق ٢٠١١/٠٢/٧)
مطار المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٥٠٩٧٥	١٤/٠٠٠٠٢٩١٢	١٤٣٢/٠٣/٤ هـ (الموافق ٢٠١١/٠٢/٧)
مطار الطائف	٤٠٣٢٠٣٦١٦٤	٢٠٣٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٤/٦/١٨ هـ (الموافق ٢٠١٣/٤/٢٨)
الأمل	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	١٤/٠٠٠٠٤٤٤٤	١٤٢٠/٠١/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٩/٠٥/١٤)
فرع مكة المكرمة	٤٠٣١٢٢٥٢٥١	١٤/٠٠٠٠٠٥٣٧	١٤٤٠/٠٧/٢٥ هـ (الموافق ٢٠١٩/٠٤/١)
فرع الطائف	٤٠٣٢٢٣٥٠٨٤	١٤/٠٠٠٠١٣٢٥	١٤٤٠/٠٧/٢٥ هـ (الموافق ٢٠١٩/٠٤/١)
فرع الأول	٤٦٥١١٠٢٢٧٧	١٤/٠٠٠٠٠٤٥٣	١٤٤١/٠٢/١٥ هـ (الموافق ٢٠١٩/١٠/١٥)
عسفان للصيانة	٤٠٣٠٤٠٣٨٥٧	-	١٤٤٢/٠٥/٢٢ هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٦/٦)
الحمدانية	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	١٤/٠٠٠٠٩٠٠٦	١٤٢٠/٠١/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٩/٠٥/١٥)
طريق الأمير ماجد	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	١٤/٠٠٠٠٧٩٤٤	١٤٢٠/٠١/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٩/٠٥/١٥)
مطار الملك عبد العزيز بوابة ١	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	١٤/٠٠٠٠٤٤٥٦	١٤٢٠/٠١/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٩/٠٥/١٥)

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٥. فروع الشركة (تتمة)

الفرع	رقم التسجيل التجاري	ترخيص رقم	تاريخ السجل التجاري
المنطقة الشرقية			
الدمام	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	٢٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٢٠/٢/٤ هـ (الموافق ١٩/٥/١٩٩٩)
الخبر	٢٠٥١٢٢١١٤٩	١٤/٠٠٠٠٥٧٨١	١٤٣٩/٠٧/٢٦ هـ (الموافق ١٢/٤/٢٠١٨)
مطار الدمام	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	١٤/٠٠٠٠٤٣٢١	١٤٢٠/٢/٤ هـ (الموافق ١٩/٥/١٩٩٩)
الجبيل	٢٠٥٥٠٠٩٧٧٤	١٤/٠٠٠٠٣٤٩١	١٤٢٩/٠٩/١٥ هـ (الموافق ١٥/٩/٢٠٠٨)
الهيئة الملكية بالجبيل	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	٥١٣٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٢٠/٢/٤ هـ (الموافق ١٩/٥/١٩٩٩)
الإحساء، الخالدية	٢٢٥١٠٤٠٧٤١	٥٠٢٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣١/١١/٢٢ هـ (الموافق ٣٠/١٠/٢٠١٠)
الخبر للصيانة	٢٠٥٠١٤٨٩٢٨	-	١٤٤٣/٠٢/١٢ هـ (الموافق ٢٠/٩/٢٠٢١)
الإحساء، المبرز	٢٠٣١١٠٠١٣٣	١٤/٠٠٠٠٤٣٤٦	١٤٣٩/١٠/٢٥ هـ (الموافق ٩/٧/٢٠١٨)
الراكة	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	١٤/٠٠٠٠٤٠٦٧	١٤٢٠/٢/٤ هـ (الموافق ١٩/٥/١٩٩٩)
العزيفية، الخبر	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	١٤/٠٠٠٠٤٣١٩	١٤٢٠/٢/٤ هـ (الموافق ١٩/٥/١٩٩٩)
فرع القطيف الجديد	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	١٤/٠٠٠٠٨٥١١	١٤٢٠/٢/٤ هـ (الموافق ١٩/٥/١٩٩٩)
المنطقة الجنوبية			
فرع أبها	٥٨٥٠٠٦٩٤٣٥	٦٠١٠٢٠٠٠٢٠٢	١٤٣٧/٠٥/٥ هـ (الموافق ١١/٢/٢٠١٦)
مطار أبها	٥٨٥٠٢٣٤٥٦٥	١٤/٠٠٠٠٧٨٩٠	١٤٣٩/٠٧/٢ هـ (الموافق ٩/٧/٢٠١٨)
مطار أبها	٥٨٠٠٠٢١٣٨٤	١٢٠٥٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٨/٠٦/٩ هـ (الموافق ٨/٨/٢٠١٧)
مطار جيزان	٥٩٠٠٠٢٠٩٥٧	١٤/٠٠٠٠٧٨٨٩	١٤٣٤/٠٣/٢٣ هـ (الموافق ٤/٤/٢٠١٣)
فرع الباحة	٥٨٠٠٠٢٠٧٢٧	١٤/٠٠٠٠٧٩٨٢	١٤٣٧/٠٥/٢ هـ (الموافق ١١/٢/٢٠١٦)
فرع نجران	٥٩٥٠٠٣٢٤٦٣	١١٠١٠٢٠٠٠٢٠٢	١٤٣٧/٠٤/٧ هـ (الموافق ٢٤/٤/٢٠١٦)
طريق المدينة المنورة، السكرية - خميس مشيط	٥٨٥٥٠٧٠٩٤٣	٦٠٢٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٨/٠٨/٢٧ هـ (الموافق ٢٤/٥/٢٠١٧)
مطار نجران	٥٩٥٠١١٥٣٥٧	١٤/٠٠٠٠٥٣٩	١٤٤٠/٨/١٦ هـ (الموافق ٢٢/٤/٢٠١٩)
أبو عريش	٥٩٠١٧٢٠٢١٣	١٤/٠٠٠٠٣٣٨٢	١٤٤٢/٠٥/٢٢ هـ (الموافق ١/٦/٢٠٢١)
المنطقة الشمالية			
تبوك	٣٥٥٠٠٣٢٤٠٧	٧٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٥/٠٢/١٤ هـ (الموافق ١٧/١٢/٢٠١٣)
مطار تبوك	٣٥٥٠٠٣٢٤٠٧	١٤/٠٠٠٠٢٩١٥	١٤٣٥/٠٢/١٤ هـ (الموافق ١٧/١٢/٢٠١٣)
مطار نيوم	٣٥٥٠٠٣٢٤٠٧	-	١٤٣٥/٠٢/١٤ هـ (الموافق ١٧/١٢/٢٠١٣)

٣٦. الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

في رأي الإدارة، لم تنشأ أية أحداث لاحقة هامة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والتي قد تتطلب الإفصاح عن أو إجراء تعديلات على هذه القوائم المالية.

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٧. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام السنة السابقة لتتماشى مع عرض السنة الحالية.

تم إعادة تصنيف هذه البنود على النحو التالي:

بعد إعادة التصنيف ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	كما ورد سابقاً ريال سعودي	
٥٢,٧٧٣,٥٢٤	٧٦١,٥٨٦	٥٢,٠١١,٩٣٨	أرصدة بنكية ونقد
١٧٢,٧١٤,١١٣	(٧٦١,٥٨٦)	١٧٣,٤٧٥,٦٩٩	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٣١,٦٠١,٦٤٦	٢,٥٠٤,٧٥٩	٢٢٩,٠٩٦,٨٨٧	مدينون
٩٣,٥٠٥,١٤٠	٢,٥٠٤,٧٥٩	٩١,٠٠٠,٣٨١	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

٣٨. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١١ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١١ مارس ٢٠٢٥).