

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

رقم الصفحة

الفهرس

١ - ٦

تقرير المراجع المستقل

٧

قائمة الدخل الشامل

٨

قائمة المركز المالي

٩

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

١٠

قائمة التدفقات النقدية

١١ - ٥٠

إيضاحات حول القوائم المالية

السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥

هاتف: +٩٦٦١١٢١٥٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

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

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

المركز الرئيسي
البيوليفارد المالي ٣١٢٦، حي العقيق ٦٧١٧، الرياض ١٣٥١٩
كافد ١٠١١، ب، البرج الجنوبي الدور الثامن
ص.ب. ٢٧٣٢، الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ذيب لتأجير السيارات - شركة مساهمة سعودية ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، 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 حسب ما ينطبق منه على مراجعة القوائم المالية للمنشآت ذات الاهتمام العام. 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

إن 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 رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. وفيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجته ضمن ذلك السياق.

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
تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بتنفيذها، من بين أمور أخرى، ما يلي: • قمنا بالحصول على فهم لإجراءات الشركة بشأن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. • قمنا، بمساعدة خبيرنا المستقل، 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.	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥٦٢,٩٧ مليون ريال (٢٠٢٤: ٤٤٣,١٤ مليون ريال)، جُنب مقابلها مخصص خسائر ائتمان متوقعة قدره ٢٠٥,٤ مليون ريال (٢٠٢٤: ١٥٩,٧ مليون ريال). تعد إمكانية تحصيل الذمم المدينة عنصراً أساسياً في إدارة رأس المال العامل للشركة، والذي تتم إدارته بصورة مستمرة. تقوم 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. 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. 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.

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

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيس أثناء مراجعتنا
القيم الدفترية للسيارات بلغت قيمة السيارات المدرجة ضمن الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢,٣٨٧ مليون R.S. (٢٠٢٤: ١,٩٢١ مليون R.S.) تمثل ٧٥٪ (٢٠٢٤: ٧٥٪) من إجمالي الموجودات. تُقيّد السيارات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك والانخفاض في القيمة بعد الأخذ بعين الاعتبار قيمها المتبقية. تقوم إدارة الشركة بتحديد القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرّة 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. انظر الإيضاح (٦-٣) حول القوائم المالية بخصوص ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية، والإيضاح (٤-٢) بخصوص التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح (٦) الذي يبين تفاصيل الإفصاح عن الممتلكات والمعدات.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بتنفيذها، من بين أمور أخرى، ما يلي: • قمنا بتقييم، على أساس العينة، تصميم وتطبيق وفعالية الضوابط الرقابية على إجراءات المشتريات ورسملة وحساب استهلاك السيارات. • قمنا بتقييم أحكام الإدارة عند تحديد القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المخصصة لغرض الإيجار طويل الأجل وقصير الأجل. • قمنا باختبار الإضافات و استبعادات السيارات المستأجرة على أساس العينة. • قمنا بتنفيذ إجراءات الفحص التحليلية للاستهلاك المحمل للسنة. • قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية.

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

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٥
تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٥، 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 ٢٠٢٥ 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.

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 تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى 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 تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- 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، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسة 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: ١٧ شوال ١٤٤٧ هـ
(٥ إبريل ٢٠٢٦)

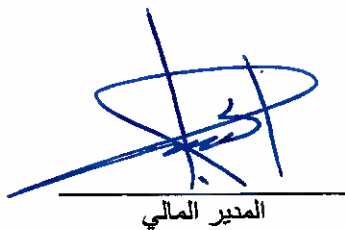
شركة ذيب لتأجير السيارات

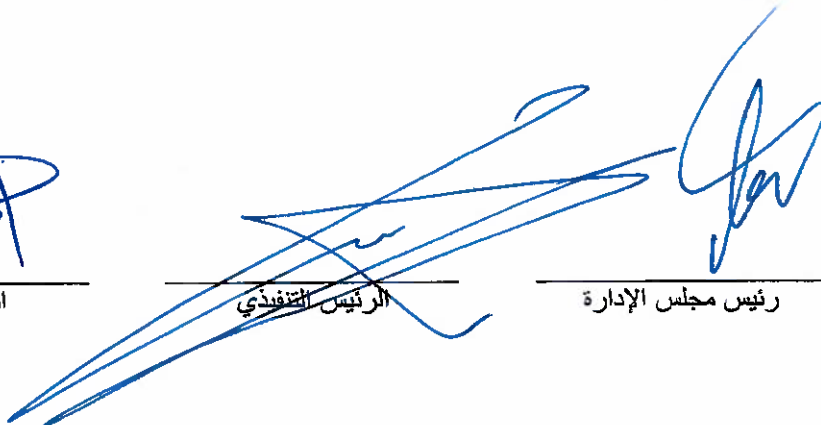
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
ﷲ	ﷲ		
١,٣٠٢,٦٧١,٦٠٢	١,٤٩٧,٠٦٥,٨٨٩	٢١	إيرادات
(٨٨٤,٩٠٩,٣٦٠)	(١,٠٢٧,١٣٣,٩٥٤)	٢٢	تكلفة إيرادات
٤١٧,٧٦٢,٢٤٢	٤٦٩,٩٣١,٩٣٥		إجمالي الربح
(٦٧,٠٧٥,٤٦٩)	(٧٥,٦٣٢,١٨٦)	٢٣	مصاريف بيع وتسويق
(٦١,٣١٧,٨٨٠)	(٦٥,٤٤٥,٧٥٤)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٤,٣٢٩,٤٦٦)	(٤٨,٢٨٧,٤٦٢)	١١ و ١٠ و ٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٦٥,٠٣٩,٤٢٧	٢٨٠,٥٦٦,٥٣٣		الدخل من العمليات
٨,٢٦٨,٦٨٠	١٣,٦٥٦,٢٢٩	٢٥	إيرادات أخرى
(٨٦,٢١٠,١٦٩)	(١٠٩,٤٤١,٣٦٥)	٢٦	تكاليف تمويل
١٨٧,٠٩٧,٩٣٨	١٨٤,٧٨١,٣٩٧		الدخل قبل الزكاة
(٤,٣٩١,٨٥٥)	(٤,٥٢٢,٠٥٠)	١٩	الزكاة
١٨٢,٧٠٦,٠٨٣	١٨٠,٢٥٩,٣٤٧		صافي دخل السنة
			الدخل الشامل الآخر:
			بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
١,٠٤٥,١٠٨	٢٧٦,١٨٥	٤-١٧	مكسب إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٨٣,٧٥١,١٩١	١٨٠,٥٣٥,٥٣٢		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
٢,٨٣	٢,٧٩	٢٠	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 ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	الموجودات
ﷲ	ﷲ		الموجودات غير المتداولة
٢,٠٣٨,٠٤٢,٩٣٤	٢,٥٠٥,٨٢٦,١٩٥	٦	ممتلكات ومعدات
٨٤,٩٢٤,٤٦١	٦٦,٨٩٧,٣٨٠	٧	موجودات حق الاستخدام
٢,١٢٢,٩٦٧,٣٩٥	٢,٥٧٢,٧٢٣,٥٧٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٧,٤٧٤,٧٩٣	٣٩,٢٣٠,٧٩٤	٨	مخزون
٢٨٣,٤٦٨,٧٣١	٣٥٧,٦٠٣,٥٠٢	٩	مدينون
١١٠,٤٩٧,١٠٤	١٧٦,٤٩٥,٤٦٥	١٠	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٦,٢٤٨,٩٦٤	٩,١٤٠,٨٣٣	١١	موجودات عقود
٣٤,٩٨٣,٥١٥	٢٨,١٩١,٥٢٣	١٢	أرصدة بنكية ونقد
٤٥٢,٦٧٣,١٠٧	٦١٠,٦٦٢,١١٧		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٥٧٥,٦٤٠,٥٠٢	٣,١٨٣,٣٨٥,٦٩٢		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٤٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال العائد للمساهمين
-	١٤,٧١٥,٠٤٠		رأس المال المُجنب للإصدار المستقبلي للموظفين
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥٩,٧١٥,٠٤٠	١٤	إجمالي رأس المال
٦٧,٩٨٢,٥٢٣	-	١٥	احتياطي نظامي
٣٣٢,٤٥٥,١٤٣	٢٥٤,٩٣٨,١٥٨		أرباح مبقاة
٨٣٠,٤٣٧,٦٦٦	٩١٤,٦٥٣,١٩٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٦٨٢,٦٧٢,٨٩٢	٩٧٧,١١٦,٥١٠	١٦	الجزء غير المتداول من قروض لأجل
٤٢,٨٨٤,٧٧١	٤٨,٨٨١,٤٣٦	١٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤٦,٨١٠,٠٦١	٥٤,٨٢٧,٧٠٠	٧	الجزء غير المتداول من التزامات عقود إيجار
٧٧٢,٣٦٧,٧٢٤	١,٠٨٠,٨٢٥,٦٤٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦٩٨,٧٧٤,٧٩٥	٩٥٤,٤٥٥,٤٣٤	١٦	الجزء المتداول من قروض لأجل
٤٠,١٣١,٠٧٨	١٥,٧١٢,٥٩٥	٧	الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
١١١,٠٦٤,٧٧٢	٧٤,٧٥٦,٠٩٠		وكالة سيارات دائنة
١٣,٤٥٣,٦٦٣	٢٢,١٣٩,٨٨٦		دائنون
١٠٤,٦٠٧,٠٢٩	١١٦,٢٨٦,٧٤٩	١٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٤,٨٠٣,٧٧٥	٤,٥٥٦,٠٩٤	١٩	زكاة مستحقة الدفع
٩٧٢,٨٣٥,١١٢	١,١٨٧,٩٠٦,٨٤٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٧٤٥,٢٠٢,٨٣٦	٢,٢٦٨,٧٣٢,٤٩٤		إجمالي المطلوبات
٢,٥٧٥,٦٤٠,٥٠٢	٣,١٨٣,٣٨٥,٦٩٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


المدير المالي


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الإجمالي #	أرباح مقبلة #	احتياطي نظامي #	رأس المال			إيضاح
			رأس المال العائد للمساهمين	رأس المال المُحتجب للإصدار المستقبلي للموظفين	إجمالي رأس المال	
٧٢٩,٦٧٦,٤٧٥	٢٤٧,٢٦١,٥١١	٥٢,٤١٤,٩٦٤	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٨٢,٧٠٦,٠٨٣	١٨٢,٧٠٦,٠٨٣	-	-	-	-	صافي دخل السنة
١,٠٤٥,١٠٨	١,٠٤٥,١٠٨	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٨٣,٧٥١,١٩١	١٨٣,٧٥١,١٩١	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(١٥,٥٦٧,٥٥٩)	١٥,٥٦٧,٥٥٩	-	-	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(٨٢,٩٩٠,٠٠٠)	(٨٢,٩٩٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٨٣٠,٤٣٧,٦٦٦	٣٣٢,٤٥٥,١٤٣	٦٧,٩٨٢,٥٢٣	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٨٠,٢٥٩,٣٤٧	١٨٠,٢٥٩,٣٤٧	-	-	-	-	صافي دخل السنة
٢٧٦,١٨٥	٢٧٦,١٨٥	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٨٠,٥٣٥,٥٣٢	١٨٠,٥٣٥,٥٣٢	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(١٦١,٧٣٢,٥١٧)	(٦٧,٩٨٢,٥٢٣)	٢٢٩,٧١٥,٠٤٠	١٤,٧١٥,٠٤٠	٢١٥,٠٠٠,٠٠٠	الزيادة في رأس المال
(٩٦,٣٢٠,٠٠٠)	(٩٦,٣٢٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٩١٤,٦٥٣,١٩٨	٢٥٤,٩٣٨,١٥٨	-	٦٥٩,٧١٥,٠٤٠	١٤,٧١٥,٠٤٠	٦٤٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

شركة ذيب لتأجير السيارات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
ﷲ	ﷲ		الدخل قبل الزكاة
١٨٧,٠٩٧,٩٣٨	١٨٤,٧٨١,٣٩٧		
			التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٢٩٣,٤٥٠,٧٧٥	٣٦٢,٢٧٥,٩٣٣	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٥١,٣٣٠,٥٩٠	٥٢,٥٥٩,٣٠٧	٧	استهلاك موجودات حق استخدام
٨٠,٢٥١,٧٣٤	١٠٣,٥٢٠,٦٤٤	٢٦	تكاليف تمويل
٤,١٨٥,٥١٩	٣,٦٤٧,٧٧٥	٧	تكلفة تمويل التزام عقود إيجار
٢٤,٣٢٩,٤٦٦	٤٨,٢٨٧,٤٦٢	١٠ و ١١	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦,٣٨٠,٢٦٥	٧,٦٢٨,٦٦١	١٧-٢	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٢٣,٥٦١	(٤,٣٨١,٧٠١)		التوقف عن اثبات موجودات حق الاستخدام والتزام عقود إيجار
-	٣,٧٠٧,٨٥٣		الانخفاض في قيمة المخزون
٥,٧٩٢,٨٨٥	٨,٥٢٥,٧٤٦	٨	تخفيض قيمة المخزون
٦٥٣,٠٤٢,٧٣٣	٧٧٠,٥٥٣,٠٧٧		
			تعديلات رأس المال العامل:
٦٠,٧١٧,٠٠٩	(٦٦,٢٤٣,٠٢٥)		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٧٧,٨٤٧,٤٣١)	(١١٩,٨٢٩,٩٠٩)		مدينون
٥,١٥٨,٩٢٩	(٥,٢٣٩,٥٢٩)		موجودات عقود
٢٦٠,٥٤٧,٦٩٥	٣١٥,٢٦١,٥٥٠		مخزون
٣١,١٤٢,٧٥٤	(٣٦,٣٠٨,٦٨٢)		وكالة سيارات دائنة
٧,٦٦٤,٧٨٩	٧,٨٤٨,٧٤١		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(٣١,٥٨٧,٧٨٠)	٨,٦٨٦,٢٢٣		دائنون
٩٠٨,٨٣٨,٦٩٨	٨٧٤,٧٢٨,٤٤٦		
(٩٢٣,٣٢٧,٣٧٧)	(١,١٦٨,٧٩٦,٩٣٥)	٦	إضافات سيارات
(٢٣,٠١٦,٨٢٤)	(٤,٧٦٩,٧٣١)	١٩	زكاة مدفوعة
(١,٢٣٦,٦٤٣)	(١,٣٥٥,٨١١)	١٧	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(٣٨,٧٤٢,١٤٦)	(٣٠٠,١٩٤,٠٣١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٢٠٤,٠١٣)	(١٠,٥١٣,٤٠٩)	٦	إضافات إلى ممتلكات ومعدات أخرى
(١٢,٢٠٤,٠١٣)	(١٠,٥١٣,٤٠٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاط الاستثماري
			الأنشطة التمويلية
(٧٦,٨١٤,٦٣٤)	(٩٩,٦٨٩,٦٦٥)		تكاليف تمويل مدفوعة
٩٢٧,٣٩٨,٧٦٢	١,٤٢٧,٥٦٨,١٧٠		متحصلات من قروض لأجل
(٦٧١,٥٨٢,٦٦٨)	(٨٧٧,٤٤٣,٩١٣)		سداد قروض لأجل
(٦٢,٨٥٥,٣١٠)	(٥٠,١٩٩,١٤٤)	٧	سداد الجزء الرئيسي من التزامات عقود إيجار
(٨٢,٩٩٠,٠٠٠)	(٩٦,٣٢٠,٠٠٠)	٣٣	توزيعات أرباح مدفوعة
٣٣,١٥٦,١٥٠	٣٠٣,٩١٥,٤٤٨		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٧,٧٩٠,٠٠٩)	(٦,٧٩١,٩٩٢)		صافي النقص في الأرصدة البنكية والنقد
٥٢,٧٧٣,٥٢٤	٣٤,٩٨٣,٥١٥		الأرصدة البنكية والنقد في بداية السنة
٣٤,٩٨٣,٥١٥	٢٨,١٩١,٥٢٣		الأرصدة البنكية والنقد في نهاية السنة
			المعاملات الهامة غير النقدية:
٢٧٧,٠٩٦,٥٩٩	٣٤٩,٢٥١,١٥٠	٦	تحويل سيارات من ممتلكات ومعدات إلى مخزون
٤١,٣٢١,١٣٤	٣٤,٥٣٢,٢٢٦	٧	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزام عقود إيجار

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

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

١. معلومات حول الشركة

شركة ذيب لتأجير السيارات ("الشركة")، شركة مساهمة، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٥٠٦٦١ والرقم الموحد ٧٠١٨٠٦٢٥١٨ بتاريخ 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 الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي (ر.س) والذي يمثل 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.

تحديد مدة عقود الإيجار - الشركة كمستأجر

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته. يوجد لدى الشركة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات 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.

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٤-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات 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 والتقدير المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. يتم تضمين المعلومات بشأن الافتراضات وعدم التيقن الجوهري في المجالات التالية:

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. تحدد هذه التقديرات بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بفحص القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ومحمل الاستهلاك المستقبلي الذي قد يتم تعديله عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات 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 لاحتمال 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 وفقاً للمعلومات المستقبلية. وتاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديرًا هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعمل في المستقبل. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة الخاصة بالشركة في الإيضاح (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 قيد الاستخدام. 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 قيد الاستخدام على أساس نموذج 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 نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

برنامج المنافع المحددة للموظفين

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

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٤-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقدير والافتراضات (تتمة)

برنامج المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار عائد السوق على سندات الشركات/ السندات الحكومية ذات الجودة العالية. يتم تحديد معدل الوفيات بناءً على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدولة المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. يتم تحديد معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب على أساس معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للدولة المعنية. تم تقديم تفاصيل إضافية حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح (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 نموذج 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 الالتزام المالي، 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 تتطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام. يتم تحديد المخصصات وذلك بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المصاحبة للالتزام. يتم إثبات الزيادة في الخصم كتكاليف تمويل.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة تحديد معدل 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 مشابه لأصل 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 الفائدة السائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

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

٣-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

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

تصنف كافة الموجودات المالية الأخرى كموجودات غير متداولة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

يعتبر الالتزام متداولاً، وذلك:

- عندما يتوقع سداؤه 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 الشركة 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. تُثبت الإيرادات من الإيجار على مدار الوقت.

بيع المخزون (السيارات)

يتم إثبات الإيرادات من بيع السيارات في نقطة من الزمن عند تحويل السيطرة على السيارات 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 تمويلي.

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.

موجودات العقود

تُثبت موجودات العقود مقابل الإيرادات المكتسبة من السيارات المؤجرة من صالات العرض عند تأدية واجب الاداء لكن المبلغ لا يمكن فوترته. عند إعادة السيارة بواسطة العميل، يُعاد تصنيف الرصيد المُصنف سابقاً كموجودات عقود إلى الذمم الدائنة التجارية.

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 كالالتزام عقود لحين استرداد النقاط. يتم إثبات الإيرادات عند استرداد النقاط من قبل العميل.

٣-٣ المصاريف

تكلفة الإيرادات

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

المصاريف البيعية والتسويقية والإدارية

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

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٣ تكاليف الاقتراض

ترسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعدادة 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 مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:

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

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

٦-٣ الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

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

تشتمل التكلفة على سعر الشراء وكافة التكاليف التي تتعلق مباشرة بإحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. 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.

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.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٣ الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية 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 الأصل غير الملموس ذات 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 الأصل غير الملموس كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل عند التوقف عن إثبات الأصل.

٨-٣ عقود الإيجار

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٨-٣ عقود الإيجار (تتمة)

الشركة كمستأجر (تتمة)

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 المكتبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر.

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

التزامات 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 ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقعة 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 مكتبدة لإنتاج المخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها بتاريخ بدء الإيجار حيث إن 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 التغير 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 المكتتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إثبات دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الشركة كمؤجر

تصنف عقود الإيجار التي لا تحول الشركة بموجبها كافة المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجار 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.

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 المخزون. تقوم الشركة بإثبات مخصص خسائر المخزون بسبب عوامل مثل التقادم والأضرار المادية وما إلى ذلك.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٣ المخزون (تتمة)

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

١٠-٣ الأدوات المالية

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

(١) الموجودات المالية

الاثبات 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 الآخر.

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تقاس 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.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٠-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

التوقف عن الاثبات

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 ولاي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بإثبات الالتزام المتعلق به. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المصاحب له وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقت 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 المكتتة 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 التغيرات 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 أن الأصل المالي متعثراً عندما ينقضي على موعد سداد الدفعات التعاقدية المستحقة ٣٦٥ يوماً. إلا أنه في بعض الحالات، يمكن للشركة أيضاً اعتبار الأصل المالي متعثراً عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل الشركة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(٢) المطلوبات المالية

الاثبات الأولي والقياس

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

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

القياس اللاحق

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

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٠-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(٢) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (التزامات عقود الإيجار والقروض)

تتعلق هذه الفئة بالشركة. بعد الإثبات الأولي، تقاس لاحقا 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 عمومًا على التزامات عقود 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 المكتتاة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الاتبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

التوقف عن الإثبات

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

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 تقييم 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 التقييم، وفي هذه الحالة يتم اعتبار عكس القيد كزيادة إعادة تقييم.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٢-٣ 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 تتطوي 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.

١٣-٣ العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

يتم، في الأصل، تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل الشركة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أولاً للإثبات. 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.

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

١٤-٣ قياس القيمة العادلة

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.

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.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٤-٣ قياس القيمة العادلة (تتمة)

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.

١٥-٣ توزيعات الأرباح

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

١٦-٣ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي وذلك بقسمة ربح السنة المتعلق بالمساهمين العاديين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

يتم احتساب ربحية السهم المخفض وذلك بقسمة الربح المتعلق بالمساهمين العاديين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

١٧-٣ النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق.

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ (ما لم يرد خلاف ذلك). لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر وغير ساري المفعول بعد.

١-٤ عدم القابلية للصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)

في أغسطس ٢٠٢٣، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) "آثار التغيرات 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.

لا يوجد للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

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. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

١-٥ 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 أيضاً 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.

٢-٥ 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. وفي 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.

نظراً لأن أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة يتم تداولها بين العامة، فإنها غير مؤهلة لاختيار تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩).

٣-٥ تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

في مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية ("التعديلات"). تتضمن التعديلات ما يلي:

- توضيح بشأن التوقف عن إثبات الالتزام المالي في "تاريخ التسوية"، وتطبيق خيار سياسة محاسبية (في حال استيفاء شروط محددة) للتوقف عن إثبات المطلوبات المالية التي تمت تسويتها باستخدام نظام دفع إلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ذات الخصائص البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات والميزات المشابهة.
- توضيحات حول ما يُمثل "ميزات حق عدم الرجوع" وخصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
- طرح إفصاحات للأدوات المالية ذات الخصائص المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦، مع السماح بالتطبيق المبكر لتصنيف الموجودات المالية والإفصاحات ذات الصلة فقط. ولا تتوقع الشركة أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٥. المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

٤-٥ التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي- الاصدار ١١

في يوليو ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تسع تعديلات ضيقة النطاق كجزء من التحسينات الدورية للمعايير الدولية للتقرير المالي. تتضمن هذه التعديلات توضيحات وتبسيطات وتصحيحات أو تغييراً لتحسين الاتساق في المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) – الأدوات المالية: الإفصاحات وإرشاداتها المرفقة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي (٧) "قائمة التدفقات النقدية".

تسري التعديلات على فترات التقرير التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عن ذلك. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٥-٥ العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

في ديسمبر ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة. تُطبق هذه التعديلات فقط على العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة؛ وتهدف هذه التعديلات إلى:

- توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الذاتي" على العقود المشمولة بالتطبيق.
- تعديل متطلبات تحديد بند متحوط له في علاقة تحوط التدفقات النقدية للعقود المشمولة بالتطبيق.
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين المستثمرين من فهم مدى تأثير هذه العقود على الأداء المالي للشركة وتدفقاتها النقدية.

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. تُطبق التعديلات المتعلقة باستثناء الاستخدام الذاتي بأثر رجعي، بينما تُطبق تعديلات محاسبة التحوط بأثر مستقبلي على علاقات التحوط الجديدة المحددة من تاريخ التطبيق الأولي. بالإضافة إلى ذلك، يجب تطبيق تعديلات الإفصاح للمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) بالتزامن مع تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). في حال عدم قيام المنشأة بتعديل المعلومات المقارنة، لا يُمكن للمنشأة تقديم إفصاحات مقارنة.

لا تتوقع الشركة أن يكون لهذه التعديلات أثر على قوائمها المالية.

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٦. الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥						
الأراضي	المباني	السيارات	تحسينات المباني المستأجرة	الموجودات الثابتة الأخرى	الإجمالي ٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
التكلفة:						
٩٢,٢٠٢,٥٥٠	٨,٩٦٨,٠٧٧	٢,٥٥٩,٢٧١,٢٥٧	٩,٢٨٦,١٠٤	٥٧,٧٦٢,٤٩١	٢,٧٢٧,٤٩٠,٤٧٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥
-	٩,٠٤٦	١,١٦٨,٧٩٦,٩٣٥	١,٤٢٦,٦٧٧	٩,٠٧٧,٦٨٦	١,١٧٩,٣١٠,٣٤٤	إضافات
-	-	(٦٣٦,٣٠١,٧٠٢)	-	-	(٦٣٦,٣٠١,٧٠٢)	محول إلى المخزون
٩٢,٢٠٢,٥٥٠	٨,٩٧٧,١٢٣	٣,٠٩١,٧٦٦,٤٩٠	١٠,٧١٢,٧٨١	٦٦,٨٤٠,١٧٧	٣,٢٧٠,٤٩٩,١٢١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الاستهلاك المتراكم:						
-	٢,٥٥٣,٨٨٠	٦٣٧,٨٧٦,٢٣٥	٦,٢٦٨,٢١٧	٤٢,٧٤٩,٢١٣	٦٨٩,٤٤٧,٥٤٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥
-	٢٢٤,٤٣٣	٣٥٣,٩٧٦,٩٦٥	٧٧٠,٥٠٣	٧,٣٠٤,٠٣٢	٣٦٢,٢٧٥,٩٣٣	مخصص محمل للسنة
-	-	(٢٨٧,٠٥٠,٥٥٢)	-	-	(٢٨٧,٠٥٠,٥٥٢)	محول إلى المخزون
-	٢,٧٧٨,٣١٣	٧٠٤,٨٠٢,٦٤٨	٧,٠٣٨,٧٢٠	٥٠,٠٥٣,٢٤٥	٧٦٤,٦٧٢,٩٧٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٩٢,٢٠٢,٥٥٠	٦,١٩٨,٨١٠	٢,٣٨٦,٩٦٣,٨٤٢	٣,٦٧٤,٠٦١	١٦,٧٨٦,٩٣٢	٢,٥٠٥,٨٢٦,١٩٥	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٦. الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
₹	₹	
٢٩٢,٩٦٠,٦١٩	٣٦٠,٢٢١,٨٧١	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٢)
٤٩٠,١٥٦	٢,٠٥٤,٠٦٢	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
٢٩٣,٤٥٠,٧٧٥	٣٦٢,٢٧٥,٩٣٣	

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 ٢٠٢٥

٧. عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

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

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

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
₪	₪	
٩٦,٢٠٧,٨٥٧	٨٤,٩٢٤,٤٦١	الرصيد كما في ١ يناير
٤١,٣٢١,١٣٤	٣٤,٥٣٢,٢٢٦	إضافات
(٥١,٣٣٠,٥٩٠)	(٥٢,٥٥٩,٣٠٧)	مصروف استهلاك (إيضاح ٢٢)
(١,٢٧٣,٩٤٠)	-	التوقف عن إثبات موجودات حق الاستخدام
٨٤,٩٢٤,٤٦١	٦٦,٨٩٧,٣٨٠	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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
₪	₪	
١٠٥,٣٤٠,١٧٥	٨٦,٩٤١,١٣٩	الرصيد كما في ١ يناير
٤١,٣٢١,١٣٤	٣٤,٥٣٢,٢٢٦	إضافات
٤,١٨٥,٥١٩	٣,٦٤٧,٧٧٥	زيادة الفائدة (إيضاح ٢٦)
(٦٢,٨٥٥,٣١٠)	(٥٠,١٩٩,١٤٤)	مدفوعات (**)
(١,٠٥٠,٣٧٩)	(٤,٣٨١,٧٠١)	التوقف عن إثبات التزام عقود إيجار
٨٦,٩٤١,١٣٩	٧٠,٥٤٠,٢٩٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
(٤٠,١٣١,٠٧٨)	(١٥,٧١٢,٥٩٥)	ناقصاً: الجزء المتداول
٤٦,٨١٠,٠٦١	٥٤,٨٢٧,٧٠٠	الجزء غير المتداول

(**) تشمل دفعات التزام عقود الإيجار سداد الجزء الرئيسي وقدره ٤٦,٥٥١,٣٦٩ ₪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥٨,٦٦٩,٧٩١ ₪) وسداد فائدة قدرها ٣,٦٤٧,٧٧٥ ₪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤,١٨٥,٥١٩ ₪).

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

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
₪	₪	
٥١,٣٣٠,٥٩٠	٥٢,٥٥٩,٣٠٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام الموزعة على تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٢)
٢٠,٢٠٠,٠٨٧	٢١,٩٤٣,٢٤٧	مصروف عقود إيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٢٢)
٤,١٨٥,٥١٩	٣,٦٤٧,٧٧٥	تكاليف تمويل التزامات عقود إيجار (إيضاح ٢٦)
٧٥,٧١٦,١٩٦	٧٨,١٥٠,٣٢٩	

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٨. المخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
١٠,٧٩٢,٥٧٨	٣١,٨٥٧,٨٠٦	سيارات محتفظ بها للبيع
٦,٦٨٢,٢١٥	٧,٣٧٢,٩٨٨	قطع الغيار واللوازم
١٧,٤٧٤,٧٩٣	٣٩,٢٣٠,٧٩٤	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت الشركة ببيع بمبلغ ٨,٥٢٥,٧٤٦ ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥,٧٩٢,٨٨٥ ﷲ) من المخزون الناتج عن الحوادث، وبلغ التعويض المستلم من شركات التأمين بهذا الخصوص ما قيمته ٨,٦٥٣,١٣١ ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥,٩٩٠,٨٥٥ ﷲ) ويتم عرض تخفيض القيمة والتعويضات بالصافي ضمن تكلفة الإيرادات في قائمة الدخل الشامل.

٩. المدينون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٤٤٣,١٤٣,٦٩٢	٥٦٢,٩٧٣,٦٠١	مدينون
(١٥٩,٦٧٤,٩٦١)	(٢٠٥,٣٧٠,٠٩٩)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٨٣,٤٦٨,٧٣١	٣٥٧,٦٠٣,٥٠٢	

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
١٣٣,٦٩٤,٦١٥	١٥٩,٦٧٤,٩٦١	في بداية السنة
٢٥,٩٨٠,٣٤٦	٤٥,٦٩٥,١٣٨	مجنب خلال السنة
١٥٩,٦٧٤,٩٦١	٢٠٥,٣٧٠,٠٩٩	في نهاية السنة

فيما يلي تحليل بأعمار الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٩٠٠٠	١٨٠-٩١	٢٧٠-١٨١	٣٦٠-٢٧١	أكثر من ٣٦١ يوماً
الإجمالي	يوماً	يوماً	يوماً	يوماً	يوماً
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
٣٦,٤٧%	٤,٠٩%	١٣,٧٢%	٣٢,٨٤%	٤٦,٦٣%	٧١,٠٧%
٥٦٢,٩٧٣,٦٠١	٢٠٨,١١٠,١٢٦	٦٤,٩٢٠,٣١٢	٣٢,١٩٧,٢٩٨	٢٣,٧٦٦,٧٧٢	٢٣٣,٩٧٩,٠٩٣
٢٠٥,٣٧٠,٠٩٩	٨,٥١٩,٩٦٦	٨,٩٠٩,٤٤٧	١٠,٥٧٢,٠٩٦	١١,٠٨١,٦٤٥	١٦٦,٢٨٦,٩٤٥

معدل خسائر الائتمان المتوقعة
إجمالي القيمة الدفترية
خسائر الائتمان المتوقعة

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٩. المدينون (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الإجمالي	٩٠-٠٠ يوماً	٩١-١٨٠ يوماً	٢٧٠-١٨١ يوماً	٢٧١-٣٦٠ يوماً	أكثر من ٣٦١ يوماً
₪	₪	₪	₪	₪	₪	₪
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

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 الائتمان عموماً من ٣٠ إلى ١٨٠ يوماً.

١٠. المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
₪	₪	
٤٢,٠٦٩,٩٧٧	٩٩,٧٥٢,٢٣٦	دفعات مقدمة لموردين
٣٣,٧٠٣,٢٠٣	٣٣,٧٠٣,٢٠٣	مستحق القبض من مساهم سابق (إيضاح ١٩-٣)
٩,٣٥٠,١٩٢	١٨,٩٥٩,٤٩٦	مبالغ مدفوعة مقدماً
١٠,٢٥١,٠٦١	١٠,١٠٨,٩٢٦	تأمين مستحق القبض، بعد خصم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة*
٢,٣٤٧,٣٩٥	٢,٤٤٧,١٦٥	ذمم موظفين مدينة
١,٥٨٦,٤٢٢	١,٥٦٠,٥٢٢	تأمينات نقدية
٢,٩٨٠,٥٨٥	-	ضريبة قيمة مضافة مدينة
٨,٢٠٨,٢٦٩	٩,٩٦٣,٩١٧	مدينون آخرون
١١٠,٤٩٧,١٠٤	١٧٦,٤٩٥,٤٦٥	

* فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن التأمين مستحق القبض:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
₪	₪	
-	١,٥٠٠,٠٠٠	في بداية السنة
١,٥٠٠,٠٠٠	٢٤٤,٦٦٤	مخصص خسائر ائتمان متوقعة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٧٤٤,٦٦٤	في نهاية السنة

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١١. موجودات العقود

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٩,٠١٨,٣٤٨	١٤,٢٥٧,٨٧٧	موجودات عقود
(٢,٧٦٩,٣٨٤)	(٥,١١٧,٠٤٤)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦,٢٤٨,٩٦٤	٩,١٤٠,٨٣٣	

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٥,٩٢٠,٢٦٤	٢,٧٦٩,٣٨٤	في بداية السنة
(٣,١٥٠,٨٨٠)	٢,٣٤٧,٦٦٠	مخصص (عكس قيد) خسائر الائتمان المتوقعة
٢,٧٦٩,٣٨٤	٥,١١٧,٠٤٤	في نهاية السنة

١٢. الأرصدة البنكية والنقد

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٣٣,٦٦٣,١٢٩	٢٦,٩٧٧,٠٩٨	أرصدة بنكية
١,٣٢٠,٣٨٦	١,٢١٤,٤٢٥	نقد في الصندوق
٣٤,٩٨٣,٥١٥	٢٨,١٩١,٥٢٣	

١٣. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

تُعتمد 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
محمد احمد عبد الله الذيب	مساهم
نايف محمد احمد عبدالله الذيب	مساهم
محمد حمود الذيب	مساهم
شركة محمد أحمد الذيب للمقاولات	جهة منتسبة - (جهة ذات علاقة بمساهمين)
شركة مداريم	جهة منتسبة - (جهة ذات علاقة بمساهمين)

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٣. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	طبيعة المعاملات	الجهة ذات العلاقة
ﷲ	ﷲ		
(٧٨٠,٠٠٠)	(٨٥٠,٠٠٠)	إيجار محل	محمد أحمد الذيب
(١٦١,٧٣٨)	(٢٤٠,٩٧٠)	مصاريف محملة	شركة محمد أحمد الذيب للمقاولات
(٤,٠٧٠)	-	مصاريف محملة	شركة مداريم
٧,٨٦٢	-	إيجار سيارات	محمد أحمد الذيب
٨,٨٤٠	١٧,٢٧٥	إيجار سيارات	محمد حمود الذيب
١٩,٦٠٣	٣٢,٠٣٩	إيجار سيارات	نايف محمد الذيب

تعويضات كبار موظفي الإدارة

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	طبيعة المعاملات	الجهة ذات العلاقة
ﷲ	ﷲ		
٦,٨٩٥,٢٧٣	٧,٦٢٤,٨٢٥	منافع موظفين قصيرة الأجل	كبار موظفي الإدارة
٢٣٨,١٥٦	٢٤٠,٨٥٠	منافع موظفين طويلة الأجل	
٣,١٣١,٠٠٠	٢,٦٢١,٩٦٥	مكافأة مجلس الإدارة	مجلس الإدارة

١٤. رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصدر من ٦٥,٩٧١,٥٠٤ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ﷲ للسهم).

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٢٥، إلى الجمعية العمومية غير العادية بزيادة رأس المال المصدر للشركة بنسبة ٥٣,٤٪ (من ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ إلى ٦٥,٩٧١,٥٠٤ ﷲ) وتخصيصها كما هو موضح أدناه:

١. توزيع ٢١,٥٠٠,٠٠٠ سهم كأسهم مجانية على المساهمين من خلال منح سهم واحد مقابل كل سهمين قائمين، مما يمثل زيادة بنسبة ٥٠٪ في رأسمال الشركة وفقاً للمادة ١٢٦ من نظام الشركات.

٢. تخصيص ١,٤٧١,٥٠٤ سهم تمثل ٣,٤٪ من زيادة رأسمال الشركة، لغرض تخصيصها لبرنامج أسهم الحوافز طويلة الأجل للموظفين وفقاً للمادة ١٢٧ من نظام الشركات.

سيتم زيادة رأس المال المذكورة من خلال رسملة مبلغ ١٦١,٧٣٢,٥١٧ ﷲ من الأرباح المبقاة ومبلغ ٦٧,٩٨٢,٥٢٣ ﷲ من الاحتياطي النظامي.

وافقت الجمعية العمومية غير العادية على الزيادة المذكورة أعلاه في اجتماعها الذي عقد في ٢٤ جمادى الآخرة ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠٢٥).

وبالتالي، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كانت الشركة تملك ١,٤٧١,٥٠٤ سهم باسمها، وفقاً لسجل الأسهم، والمخصصة ليتم إصدارها لموظفيها في المستقبل كجزء من برنامج أسهم حوافز الموظفين طويلة الأجل المقترح للموظفين. وبناءً عليه، يتم عرض هذه الأسهم على أنها "رأس المال المجنب للإصدار المستقبلي للموظفين" في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. هذه الأسهم لا تملك الحق في تلقي توزيعات الأرباح طالما أنها تبقى باسم الشركة. ومع ذلك، في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم يكن هناك أي خطة للدفع على أساس الأسهم للموظفين رسمية أو معتمدة مطبقة.

ستقوم الإدارة بتقييم المعالجة المحاسبية والعرض في الفترات المستقبلية بمجرد الموافقة على برنامج أسهم حوافز الموظفين طويلة الأجل بشكل رسمي.

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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 مطلب الاحتياطي النظامي الإلزامي.

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بموجب المرسوم الملكي م/ ١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢) (يشار إليه فيما بعد بـ "النظام") في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣) حيز التنفيذ. بالنسبة لأغلب أحكام النظام، يتوقع الالتزام الكامل بما لا يزيد عن سنتين من ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (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 ١٤٤٦ هـ (الموافق ٧ نوفمبر ٢٠٢٤). خلال العام، قرر المساهمون استخدام الاحتياطي النظامي لزيادة رأس المال (الإيضاح ١٤).

١٦. القروض لأجل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
١,٣٨١,٤٤٧,٦٨٧	١,٩٣١,٥٧١,٩٤٤	قروض لأجل
(٦٩٨,٧٧٤,٧٩٥)	(٩٥٤,٤٥٥,٤٣٤)	ناقصاً: الجزء المتداول
<u>٦٨٢,٦٧٢,٨٩٢</u>	<u>٩٧٧,١١٦,٥١٠</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 أحكام الشريعة وتخضع لسعر الفائدة بين البنوك في السعودية (سايبور) زائداً هامش متفق عليه مع البنوك.

تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و 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.

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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٣٨,٧٨٦,٢٥٧	٤٢,٨٨٤,٧٧١	في بداية السنة
٦,٣٨٠,٢٦٥	٧,٦٢٨,٦٦١	مخصص محمل للسنة (إيضاح ١٧-٢)
(١,٠٤٥,١٠٨)	(٢٧٦,١٨٥)	مكسب اكتواري على برنامج المنافع المحددة (إيضاح ١٧-٤)
(١,٢٣٦,٦٤٣)	(١,٣٥٥,٨١١)	منافع مدفوعة
<u>٤٢,٨٨٤,٧٧١</u>	<u>٤٨,٨٨١,٤٣٦</u>	في نهاية السنة

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٧. التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٤,٦٠٧,٣٤٩	٥,٣٥٥,٧١٥	تكلفة خدمة حالية
١,٧٧٢,٩١٦	٢,٢٧٢,٩٤٦	تكلفة فائدة (إيضاح ٢٦)
٦,٣٨٠,٢٦٥	٧,٦٢٨,٦٦١	إجمالي مصروف منافع نهاية الخدمة

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٢,٢٥٧,٦٠١	٢,٦٢٤,٣٠٠	تكلفة إيرادات
١,٥٢٠,٤٢٥	١,٧٦٧,٣٨٦	مصاريف بيع وتسويق
٨٢٩,٣٢٣	٩٦٤,٠٢٩	مصاريف عمومية وإدارية
٤,٦٠٧,٣٤٩	٥,٣٥٥,٧١٥	إجمالي مصروف منافع نهاية الخدمة

١٧-٣ الافتراضات الاكتوارية:

فيما يلي الافتراضات الرئيسية لأغراض التقويم الاكتواري:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
%٥,٥٠	%٥,٥٠	معدلات الزيادة في الرواتب
%٥,٦٠	%٥,٤٠	معدل الخصم

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
(٩٤٧,٩٣٧)	١,٠٤٨,٢٤٨	خسارة (مكسب) اكتواري نتيجة التغير في الافتراضات المالية
(٩٧,١٧١)	(١,٣٢٤,٤٣٣)	مكسب اكتواري نتيجة التسويات المبينة على الخبرة
(١,٠٤٥,١٠٨)	(٢٧٦,١٨٥)	إجمالي المكسب الاكتواري

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٧. التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

١٧-٥ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الهامة:

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة بشأن التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥				الأثر على التزام المنافع المحددة	
معدل الخصم	التغير في الافتراضات	القيمة الأساسية	الزيادة في الافتراضات	النقص في الافتراضات	٢٠٢٥
معدل الزيادة في الرواتب	+/- ١%	٤٨,٨٨١,٤٣٦	٤٤,٠٠٨,١٨٩	٥٤,٧٦٨,٣٩٩	
معدل الوفيات	+/- ١٠%	٤٨,٨٨١,٤٣٦	٤٨,٨٧٢,٥٩٢	٤٨,٨٩٠,٣١٦	
معدل ترك العمل	+/- ١٠%	٤٨,٨٨١,٤٣٦	٤٨,٥٧٨,٥٦٠	٤٩,٢٠٤,٣٢٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				الأثر على التزام المنافع المحددة	
معدل الخصم	التغير في الافتراضات	القيمة الأساسية	الزيادة في الافتراضات	النقص في الافتراضات	٢٠٢٤
معدل الزيادة في الرواتب	+/- ١%	٤٢,٨٨٤,٧٧١	٣٨,٦٥٥,١٤٢	٤٧,٩٨٢,٢٨٥	
معدل الوفيات	+/- ١٠%	٤٢,٨٨٤,٧٧١	٤٨,١٥٣,٣٤٠	٣٨,٤٣٩,٤٣٥	
معدل ترك العمل	+/- ١٠%	٤٢,٨٨٤,٧٧١	٤٢,٨٧٩,٥٧٧	٤٢,٨٨٩,٩٨١	
	+/- ١٠%	٤٢,٨٨٤,٧٧١	٤٢,٦٤٥,٩٩٦	٤٣,١٣٨,٨٩٥	

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 ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. 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 إنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

فيما يلي بيان بالدفعات المتوقعة خلال السنوات المستقبلية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	خلال الـ ١٢ شهراً القادمة (فترة التقرير السنوية القادمة) ما بين ٢ إلى ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤,٥٩٢,٩٠٠	٤,٦٢٤,٣٩١	
١٢,٢٣٢,٣٠٠	١٣,١٨٤,٠٦٥	
٧٤,٥٩١,٠٨٦	٨٤,٠٥٤,٨٩٣	
٩١,٤١٦,٢٨٦	١٠١,٨٦٣,٣٤٩	

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٨. المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٣٠,٤٢٤,٦٨٦	٣٨,٢١٦,٨٩٤	مطلوبات عقود (إيضاح ٢١-١)
٣٨,٥٥٧,٩٤٢	٤٢,٣١٠,٥٤٦	مصاريف مستحقة
٣٣,٧٠٣,٢٠٣	٣٣,٧٠٣,٢٠٣	مبالغ مستحقة الدفع أخرى (إيضاح ١٩-٣)
١,١٤٠,٧٨٤	١,١٧٠,٦٣٢	نقاط الولاء مستحقة الدفع
٧٨٠,٤١٤	٨٨٥,٤٧٤	أخرى
١٠٤,٦٠٧,٠٢٩	١١٦,٢٨٦,٧٤٩	

١٩. مخصص الزكاة

١٩-١ تتكون الزكاة المحملة للشركة مما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٤,٨٠٣,٧٧٥	٤,٥٥٦,٠٩٤	مخصص محمل للسنة
(٤١١,٩٢٠)	(٣٤,٠٤٤)	عكس قيد مخصص مجنب بالزيادة لسنوات سابقة
٤,٣٩١,٨٥٥	٤,٥٢٢,٠٥٠	

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٢٣,٤٢٨,٧٤٤	٤,٨٠٣,٧٧٥	في بداية السنة
٤,٨٠٣,٧٧٥	٤,٥٥٦,٠٩٤	مجنب خلال السنة
(٤١١,٩٢٠)	(٣٤,٠٤٤)	عكس قيد اعادة تقييم سنوات سابقة
(٢٣,٠١٦,٨٢٤)	(٤,٧٦٩,٧٣١)	مدفوع خلال السنة
٤,٨٠٣,٧٧٥	٤,٥٥٦,٠٩٤	في نهاية السنة

١٩-٢ فيما يلي بيان البنود الرئيسية للوعاء الزكوي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٨٣٦,٤٥٦,٤٤٠	٩١٩,٢٠٩,٢٩٢	حقوق ملكية
١,٣٣٣,١٨٨,٨١٨	١,٧٥٩,٤٩٥,١٨٣	مخصصات افتتاحية وتعديلات أخرى
(٢,١٦٩,٦٤٥,٢٥٨)	(٢,٦٧٨,٧٠٤,٤٧٥)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
-	-	
١٨٥,٨٥٠,٩٦٧	١٨٧,٧٧٠,١٠٥	الدخل الخاضع للزكاة
١٨٥,٨٥٠,٩٦٧	١٨٧,٧٧٠,١٠٥	الوعاء الزكوي
٤,٨٠٣,٧٧٥	٤,٥٥٦,٠٩٤	الزكاة

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٩. مخصص الزكاة (تتمة)

١٩ - ٣ وضع الربوط الزكوية

- قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية وقوائمها المالية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن كافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وحصلت على شهادة الزكاة عن تلك السنوات.

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") لجميع السنوات حتى عام ٢٠٢٤، باستثناء عام ٢٠٢١ الذي لا يزال قيد المراجعة لدى الهيئة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم الاتفاق مع الهيئة على خطة التسوية للسنوات ٢٠١٢ - ٢٠١٨ لسداد مطالبة إضافية بمبلغ ١١ مليون **ر.س** على ٩ أقساط ابتداءً من مايو ٢٠٢٤، وقد قامت الشركة مسبقاً بالاحتفاظ بمخصص بقيمة ١١ مليون **ر.س** مقابل هذه المطالبة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، دفعت الشركة جميع الأقساط الـ (٩) بمبلغ ١١ مليون **ر.س** 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 غير مواطني دول مجلس التعاون الخليجي، وبالتالي، فإن المبلغ الإجمالي للتعرض لضريبة الدخل كما هو مذكور من قبل الهيئة بقيمة ٢٩,٧٦ مليون **ر.س** لضريبة الدخل والاستقطاع. تم تحديد التعرض الضريبي من قبل الهيئة بمبلغ ٣,٩٤ مليون **ر.س**، 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 بنأء على ذلك بقيد مستحقات بمبلغ ٣٣,٧٠٣,٢٠٣ **ر.س** (إيضاح ١٨) مع قيد نفس الأثر المقابل في المستحق من المساهم السابق (إيضاح ١٠).

٢٠. ربحية السهم

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ر.س	ر.س	
١٨٢,٧٠٦,٠٨٣	١٨٠,٢٥٩,٣٤٧	صافي دخل السنة
٦٤,٥٠٠,٠٠٠	٦٤,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسي والمخفض
<u>٢,٨٣</u>	<u>٢,٧٩</u>	ربحية السهم

تم تعديل ربحية السهم الأساس للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ لتعكس زيادة رأس المال (الإيضاح ١٤).

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢١. الإيرادات

معلومات مفصلة عن الإيرادات

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٤٨٧,٤٦٨,٦٢٦	٥١٥,١٥١,٠٠٣	عقود إيجار قصير الأجل
٥٠١,٣٢٩,٧٥٩	٦٥٦,٥٥٤,٨٩٩	عقود إيجار طويلة الأجل
٣١٣,٨٧٣,٢١٧	٣٢٥,٣٥٩,٩٨٧	مبيعات سيارات
١,٣٠٢,٦٧١,٦٠٢	١,٤٩٧,٠٦٥,٨٨٩	

توقيت إثبات الإيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٩٨٨,٧٩٨,٣٨٥	١,١٧١,٧٠٥,٩٠٢	خدمات محولة على مدى زمني
٣١٣,٨٧٣,٢١٧	٣٢٥,٣٥٩,٩٨٧	خدمات محولة عند نقطة من الزمن
١,٣٠٢,٦٧١,٦٠٢	١,٤٩٧,٠٦٥,٨٨٩	

واجبات الأداء

يتم الوفاء بواجب الأداء عند توفر السيارات للإيجار ويستحق السداد عادة خلال ٣٠ - ١٨٠ يوماً من تاريخ الفاتورة بالنسبة لعملاء الشركات. إن عقود بيع السيارات لا تمنح العملاء حق الارجاع. 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 للإلغاء قبل نهاية مدة الإيجار مقابل دفع غرامات إضافية.

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٤٧٧,٦٩٨,٩٨٠	٦١٤,٨٥٠,٣٧٨	خلال سنة واحدة
٧٦٤,٥١٥,٤٦٢	١,٠٠٩,٥٢٥,٣٨٥	بعد سنة لكن أكثر من ٥ سنوات
١,٢٤٢,٢١٤,٤٤٢	١,٦٢٤,٣٧٥,٧٦٣	

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 ٢٠٢٥

٢١. الإيرادات (تتمة)

١-٢١ أرصدة العقود

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٦,٢٤٨,٩٦٤	٩,١٤٠,٨٣٣	موجودات عقود (إيضاح ١١)
٣٠,٤٢٤,٦٨٦	٣٨,٢١٦,٨٩٤	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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٢٩٢,٩٦٠,٦١٩	٣٦٠,٢٢١,٨٧١	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٢٦١,٤٠٠,٠٢٧	٣١٥,٨٢٤,٩٣٧	تكلفة سيارات مبيعة
٨٠,١٦٥,٢٢٧	٨٨,٢٣٥,٠١٩	رواتب موظفين ومنافع أخرى
٧٩,٨٠٩,١١١	٨٣,٦٠٠,٦٥٢	صيانة وإصلاح
٦٦,٦٣٥,٧٢٧	٦٥,٧١٠,٠١٩	تأمين
٥١,٣٣٠,٥٩٠	٥٢,٥٥٩,٣٠٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٢٠,٢٠٠,٠٨٧	٢١,٩٤٣,٢٤٧	إيجار (عقود إيجار قصيرة الأجل) (إيضاح ٧)
٨,٦٢٤,٠٦٨	٨,٢٥٠,٦٦٤	شحن
٣,٥١٣,٨١٩	٣,٨٣٢,٨٣٩	أعباء بنكية
-	٣,٧٠٧,٨٥٣	الانخفاض في قيمة المخزون
١,٩٥٦,٢٨٤	٢,٢٧٣,٠٩٣	منافع عامة
١,٥٨٣,٦٤٤	٩٥١,٣٨٥	غرامات
١٦,٧٣٠,١٥٧	٢٠,٠٢٣,٠٦٨	أخرى
٨٨٤,٩٠٩,٣٦٠	١,٠٢٧,١٣٣,٩٥٤	

٢٣. مصاريف البيع والتسويق

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٥٣,٩٨٨,٨٢٦	٥٩,٤٢٣,٥٨٤	رواتب موظفين ومنافع أخرى
١٣,٠٨٦,٦٤٣	١٦,٠٧١,٩٢٦	إعلانات
-	١٣٦,٦٧٦	أخرى
٦٧,٠٧٥,٤٦٩	٧٥,٦٣٢,١٨٦	

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٤. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٢٦,٨٩٠,٧٧٩	٢٩,٨٤٢,٦٣٢	رواتب موظفين ومنافع أخرى
٨,٧٩٨,٨٢٤	٧,٨٠٧,٥٢١	أتعاب مهنية
٦,٠٣٩,٧٧١	٦,٨٠٣,٧٠٧	نظام تقنية المعلومات / تخطيط موارد المؤسسات
٢,٨٩٠,٥٠٨	٢,٩٠٧,٨٥٣	منافع عامة
٣,١٣١,٠٠٠	٢,٦٢١,٩٦٥	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٣)
٢,٦٤٢,٦٢٥	٢,٧٧٧,٨٧٥	تبرعات خيرية
٤٩٠,١٥٦	٢,٠٥٤,٠٦٢	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
١,٦٦١,٧٤٠	١,٨٤٥,٩٩٧	ضريبة قيمة مضافة بشأن التوريد المفترض
١,٤٠٥,٤٩٨	١,٧٦١,٢٦٧	ضيافة
٢,٣١٩,٣٨١	١,٧٠٧,٦٥٢	صيانة وإصلاح
١,١٠١,٨١٩	١,٣٣٦,٦١٥	رسوم حكومية
٦٢٠,٠٨٦	٩١٤,٩٨٠	اتصالات
٣,٣٢٥,٦٩٣	٣,٠٦٣,٦٢٨	أخرى
٦١,٣١٧,٨٨٠	٦٥,٤٤٥,٧٥٤	

٢٥. الإيرادات الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٧,٠٣١,٢٣٨	١٢,١٧٩,٧٣٤	إيرادات الخصم على الكميات
٣٢٨,٤٠٠	٣٠٩,٩٠٣	أتعاب مبيعات سيارات
٩٠٩,٠٤٢	١,١٦٦,٥٩٢	إيرادات متنوعة
٨,٢٦٨,٦٨٠	١٣,٦٥٦,٢٢٩	

٢٦. تكاليف التمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٨٠,٢٥١,٧٣٤	١٠٣,٥٢٠,٦٤٤	تكاليف تمويل قروض بنكية
٤,١٨٥,٥١٩	٣,٦٤٧,٧٧٥	تكاليف تمويل التزامات عقود إيجار (إيضاح ٧-٢)
١,٧٧٢,٩١٦	٢,٢٧٢,٩٤٦	فائدة على التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٧-٢)
٨٦,٢١٠,١٦٩	١٠٩,٤٤١,٣٦٥	

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٧. التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أصدرت الشركة خطابات ضمان قدرها ٧٤,٦ مليون ر.س. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧٥,٩ مليون ر.س.) بشكل رئيسي فيما يتعلق بالعقارات المؤجرة للشركة والضمانات المتعلقة بالمناقصات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كانت التعهدات المتعلقة بشراء المركبات بقيمة ٤٤٤ مليون ر.س. .

٢٨. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، فإن القيم العادلة للأدوات المالية الخاصة بالشركة تقارب قيمها الدفترية. لم يتم تطبيق أي مدخلات هامة في تقييم الموجودات المالية والمطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، لم تكن هناك أي تغييرات بين مستويات القيمة العادلة.

٢٩. إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة من القروض البنكية والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات الشركة وتقديم الضمانات اللازمة لدعم عملياتها. وتشتمل الموجودات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة 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 العملات ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار) 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 العكسية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار العملات

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

حساسية أسعار الفائدة

يوضح الجدول التالي أثر التغيرات المحتملة المعقولة في أسعار الفائدة 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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ر.س.	ر.س.
١٣,٨١٤,٤٧٧	١٩,٣١٥,٧١٩

المكسب (الخسارة) من خلال قائمة الدخل الشامل

دين مرتبط بسعر فائدة متغير:

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 ٢٠٢٥

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 جوهرية. تنشأ تركيزات المخاطر عند مزاولة 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 بتطوير إجراءات اعتماد رسمية يتم بموجبها تطبيق حدود الائتمان على عملائها. كما تقوم الإدارة دورياً بمراقبة التعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وتقوم بتجنيب المخصص اللازم لتلك الأرصدة المشكوك في تحصيلها.

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

فيما يلي بيان الحد الأقصى لإجمالي التعرض لشركة لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٤٤٣,١٤٣,٦٩٢	٥٦٢,٩٧٣,٦٠١	مدينون (إيضاح ٩)
٩,٠١٨,٣٤٨	١٤,٢٥٧,٨٧٧	موجودات عقود (إيضاح ١١)
٣٣,٦٦٣,١٢٩	٢٦,٩٧٧,٠٩٨	أرصدة بنكية (إيضاح ١٢)
٥٣,٦٦٢,٥٣٣	٥٥,٥٢٠,٧١٠	موجودات أخرى
<u>٥٣٩,٤٨٧,٧٠٢</u>	<u>٦٥٩,٧٢٩,٢٨٦</u>	

(أ) الذمم المدينة وموجودات العقود

تتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل كل وحدة عمل خاضعة للسياسات والإجراءات الرقابية المحددة من قبل الشركة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. يتم تقويم الجودة الائتمانية للعملاء وفقاً لنظام تصنيف ائتمان داخلي شامل مبني على نقاط ويتم وضع حدود للائتمان بشكل فردي وفقاً لهذا التقويم. يمثل أكبر خمسة عملاء ١٢٪ من الذمم المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٢٪).

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 الحصول على ضمان من 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 ٢٠٢٥

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 بناء على الفترة المتبقية بتاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. تمثل المبالغ الموضحة في الجدول التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. إن الأرصدة المستحقة خلال اثني عشر شهرًا تعادل الأرصدة الدفترية لأن أثر الخصم يعتبر غير جوهري.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	خلال سنة واحدة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
قروض لأجل	١,٠٤٥,٥٧١,٠٨٩	١,٠٧٣,٠٦٩,٣٤٩	-	٢,١١٨,٦٤٠,٤٣٨
وكالة سيارات دائنة	٧٤,٧٥٦,٠٩٠	-	-	٧٤,٧٥٦,٠٩٠
مطلوبات متداولة أخرى	١٠١,٥١٤,٩٢٢	-	-	١٠١,٥١٤,٩٢٢
التزامات عقود إيجار	١٨,٤٠٨,١٥٠	٤٧,٨٩٤,٦٠٠	٢٤,٧٩٤,٦٣٩	٩١,٠٩٧,٣٨٩
دائنون	٢٢,١٣٩,٨٨٦	-	-	٢٢,١٣٩,٨٨٦
	١,٢٦٢,٣٩٠,١٣٧	١,١٢٠,٩٦٣,٩٤٩	٢٤,٧٩٤,٦٣٩	٢,٤٠٨,١٤٨,٧٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	خلال سنة واحدة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
قروض لأجل	٧٦٢,٥٥٥,٧٥٣	٧٤٩,٨٣٩,٨٨١	-	١,٥١٢,٣٩٥,٦٣٤
وكالة سيارات دائنة	١١١,٠٦٤,٧٧٢	-	-	١١١,٠٦٤,٧٧٢
مطلوبات متداولة أخرى	٩٣,٦٦٦,١٨١	-	-	٩٣,٦٦٦,١٨١
التزامات عقود إيجار	٥٠,٢٩٢,١١٣	٤١,٨٣٤,٧٣٩	١٥,٨٩٩,١٧٠	١٠٨,٠٢٦,٠٢٢
دائنون	١٣,٤٥٣,٦٦٣	-	-	١٣,٤٥٣,٦٦٣
	١,٠٣١,٠٣٢,٤٨٢	٧٩١,٦٧٤,٦٢٠	١٥,٨٩٩,١٧٠	١,٨٣٨,٦٠٦,٢٧٢

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٠. الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١-٣٠. الموجودات المالية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٣٤,٩٨٣,٥١٥	٢٨,١٩١,٥٢٣	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
٢٨٣,٤٦٨,٧٣١	٣٥٧,٦٠٣,٥٠٢	أرصدة بنكية ونقد
٦,٢٤٨,٩٦٤	٩,١٤٠,٨٣٣	مدينون
		موجودات عقود
٣٢٤,٧٠١,٢١٠	٣٩٤,٩٣٥,٨٥٨	إجمالي الموجودات المالية

٢-٣٠. المطلوبات المالية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	تاريخ الاستحقاق	
ﷲ	ﷲ		
٦٩٨,٧٧٤,٧٩٥	٩٥٤,٤٥٥,٤٣٤	أقل من سنة	المطلوبات المتداولة المرتبطة بفائدة
٤٠,١٣١,٠٧٨	١٥,٧١٢,٥٩٥	أقل من سنة	الجزء المتداول من قروض لأجل
			الجزء المتداول من التزام عقود إيجار
٦٨٢,٦٧٢,٨٩٢	٩٧٧,١١٦,٥١٠	١ إلى ٣ سنوات	المطلوبات غير المتداولة المرتبطة بفائدة
٤٦,٨١٠,٠٦١	٥٤,٨٢٧,٧٠٠	١ إلى ١٠ سنوات	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 إجمالي الدين (بما في ذلك القروض لأجل والتزامات عقود الإيجار) مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٦٨٢,٦٧٢,٨٩٢	٩٧٧,١١٦,٥١٠	الجزء غير المتداول من قروض لأجل
٤٦,٨١٠,٠٦١	٥٤,٨٢٧,٧٠٠	الجزء غير المتداول من التزام عقود إيجار
٦٩٨,٧٧٤,٧٩٥	٩٥٤,٤٥٥,٤٣٤	الجزء المتداول من قروض لأجل
٤٠,١٣١,٠٧٨	١٥,٧١٢,٥٩٥	الجزء المتداول من التزام عقود إيجار
١,٤٦٨,٣٨٨,٨٢٦	٢,٠٠٢,١١٢,٢٣٩	إجمالي حقوق الملكية
٨٣٠,٤٣٧,٦٦٦	٩١٤,٦٥٣,١٩٨	نسبة الرفع المالي
١,٧٧	٢,١٩	

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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 ٢٠٢٥

الإجمالي	مبيعات السيارات	عقود الإيجار طويلة الأجل	عقود الإيجار قصيرة الأجل	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
١,٤٩٧,٠٦٥,٨٨٩	٣٢٥,٣٥٩,٩٨٧	٦٥٦,٥٥٤,٨٩٩	٥١٥,١٥١,٠٠٣	إيرادات
(٣٥٣,٩٧٦,٩٦٥)	-	(٢٢٦,٤١٦,٤٢٣)	(١٢٧,٥٦٠,٥٤٢)	مصرف استهلاك - سيارات
(٣١٥,٨٢٤,٩٣٧)	(٣١٥,٨٢٤,٩٣٧)	-	-	تكلفة سيارات مبيعة
٨٢٧,٢٦٣,٩٨٧	٩,٥٣٥,٠٥٠	٤٣٠,١٣٨,٤٧٦	٣٨٧,٥٩٠,٤٦١	ربح القطاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

الإيرادات والمصاريف غير الموزعة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٧٥٤,٢٥٠,٧٩٠	٨٢٧,٢٦٣,٩٨٧	ربح القطاع
(٣٣٦,٤٨٨,٥٤٨)	(٣٥٧,٣٣٢,٠٥٢)	تكلفة إيرادات
(٦٧,٠٧٥,٤٦٩)	(٧٥,٦٣٢,١٨٦)	مصاريف بيع وتسويق
(٦١,٣١٧,٨٨٠)	(٦٥,٤٤٥,٧٥٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٤,٣٢٩,٤٦٦)	(٤٨,٢٨٧,٤٦٢)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٨٦,٢١٠,١٦٩)	(١٠٩,٤٤١,٣٦٥)	تكاليف تمويل
٨,٢٦٨,٦٨٠	١٣,٦٥٦,٢٢٩	إيرادات أخرى
(٤,٣٩١,٨٥٥)	(٤,٥٢٢,٠٥٠)	الزكاة
١٨٢,٧٠٦,٠٨٣	١٨٠,٢٥٩,٣٤٧	الدخل بعد الزكاة

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٢. المعلومات القطاعية (تتمة)

تفاصيل موجودات ومطلوبات القطاع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		موزعة		غير موزعة	
موجودات القطاع	مطلوبات القطاع	عقود الإيجار قصيرة الأجل	عقود الإيجار طويلة الأجل	أخرى	الإجمالي
٦٤٧,٠٤٨,٧٢١	-	١,٧٣٩,٩١٥,١٢١	٧٩٦,٤٢١,٨٥٠	٣,١٨٣,٣٨٥,٦٩٢	٢,٢٦٨,٧٣٢,٤٩٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		موزعة		غير موزعة	
موجودات القطاع	مطلوبات القطاع	عقود الإيجار قصيرة الأجل	عقود الإيجار طويلة الأجل	أخرى	الإجمالي
٥٧١,٢٦٥,٤٧٢	-	١,٣٥٠,١٢٩,٥٥٠	٦٥٤,٢٤٥,٤٨٠	٢,٥٧٥,٦٤٠,٥٠٢	١,٧٤٥,٢٠٢,٨٣٦

إفصاحات أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		موزعة		غير موزعة	
مصاريف رأسمالية	عقود الإيجار قصيرة الأجل	عقود الإيجار طويلة الأجل	أخرى	الإجمالي	
٣٧٦,١٧١,١٢٤	٧٩٢,٦٢٥,٨١١	١٠,٥١٣,٤٠٩	١,١٧٩,٣١٠,٣٤٤		

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

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 أيضًا على أساس الشركة.

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

(أ) يمثل قطاع عقود الإيجار قصيرة الأجل النشاطات التي تتضمن تأجير السيارات للعملاء بموجب ترتيبات تأجير قصيرة الأجل (يومية وشهرية).

(ب) يمثل قطاع عقود 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 سابقًا كجزء من أسطول الإيجار أو التأجير.

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٣. توزيعات الأرباح

وافق مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٥، على توزيع أرباح نقدية مرحلية قدرها ٠,٥٨ ريال لكل سهم بإجمالي ٢٤,٩٤٠,٠٠٠ ريال. تم توزيع الأرباح المرحلية المذكورة أعلاه على المساهمين في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥.

وافق مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٢٥ على توزيعات أرباح نقدية مرحلية بواقع ٠,٥٥ ريال للسهم بإجمالي قدره ٢٣,٦٥٠,٠٠٠ ريال. تم توزيع الأرباح المرحلية المذكورة أعلاه على المساهمين في ١٨ سبتمبر ٢٠٢٥.

وافق مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٢٥، على توزيع أرباح نقدية مرحلية قدرها ٠,٥٢ ريال لكل سهم بإجمالي ٢٢,٣٦٠,٠٠٠ ريال. تم توزيع الأرباح المرحلية المذكورة أعلاه على المساهمين في ١٠ يوليو ٢٠٢٥.

وافق مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٥ على توزيعات أرباح نقدية نهائية للربع الرابع من سنة ٢٠٢٤ بواقع ٠,٥٩ ريال للسهم بإجمالي قدره ٢٥,٣٧٠,٠٠٠ ريال. تم توزيع الأرباح المذكورة أعلاه على المساهمين في ٢٦ مارس ٢٠٢٥.

وافق مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٤ على توزيعات أرباح نقدية مرحلية بواقع ٠,٥٤ ريال للسهم بإجمالي قدره ٢٣,٢٢٠,٠٠٠ ريال. تم توزيع الأرباح المرحلية المذكورة أعلاه على المساهمين في ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٤.

وافق مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٢٤ على توزيعات أرباح نقدية مرحلية بواقع ٠,٥١ ريال للسهم بإجمالي قدره ٢١,٩٣٠,٠٠٠ ريال. تم توزيع الأرباح المرحلية المذكورة أعلاه على المساهمين في ٢٢ أغسطس ٢٠٢٤.

وافق مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٦ مايو ٢٠٢٤، على توزيع أرباح نقدية مرحلية قدرها ٠,٤٧ ريال لكل سهم بإجمالي ٢٠,٢١٠,٠٠٠ ريال. تم توزيع الأرباح المرحلية المذكورة أعلاه على المساهمين في ٢٨ مايو ٢٠٢٤.

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

٣٤. التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ريال	أخرى ريال	عقود إيجار جديدة ريال	تدفقات نقدية ريال	١ يناير ٢٠٢٥ ريال	
٩٥٤,٤٥٥,٤٣٤	-	-	٢٥٥,٦٨٠,٦٣٩	٦٩٨,٧٧٤,٧٩٥	الجزء المتداول من قروض لأجل
٧٠,٥٤٠,٢٩٥	(٧٣٣,٩٢٦)	٣٤,٥٣٢,٢٢٦	(٥٠,١٩٩,١٤٤)	٨٦,٩٤١,١٣٩	التزامات عقود إيجار
٩٧٧,١١٦,٥١٠	-	-	٢٩٤,٤٤٣,٦١٨	٦٨٢,٦٧٢,٨٩٢	الجزء غير المتداول من قروض لأجل
٢,٠٠٢,١١٢,٢٣٩	(٧٣٣,٩٢٦)	٣٤,٥٣٢,٢٢٦	٤٩٩,٩٢٥,١١٣	١,٤٦٨,٣٨٨,٨٢٦	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال	أخرى ريال	عقود إيجار جديدة ريال	تدفقات نقدية ريال	١ يناير ٢٠٢٤ ريال	
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

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٥. فروع الشركة

تشتمل هذه القوائم المالية على أنشطة الشركة وفروعها التالية:

الفرع	رقم التسجيل التجاري	ترخيص رقم	تاريخ السجل التجاري
المنطقة الوسطى			
التعاون	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٤/٠٠٠٠٤٢١٢	١٤١٩/٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٨/٥)
السويدي	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٤/٠٠٠٠٤٢٢٣	١٤١٩/٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٨/٥)
الشفاء	١٠١٠٣٥٩٢٤٧	١٤/٠٠٠٠٤٢٢٤	١٤٣٤/٢/١٦ هـ (الموافق ٢٠١٢/١٢/٢٩)
الياسمين	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٤/٠٠٠٠٤٢٣٧	١٤١٩/٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٨/٥)
معرض الرياض، الروضة	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٠/١٠٢٠٠٠٢٠٠	١٤١٩/٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٨/٥)
المساندة	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٤/٠٠٠٠٢٢٢	١٤١٩/٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٨/٥)
الملز	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٤/٠٠٠٠٤٢٢٠	١٤١٩/٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٨/٥)
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	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٤١٩/٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٨/٥)
اليرموك	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٤١٩/٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٨/٥)
وادي لنن	١٠١٠٥٩٨٩٤١	١٤/٠٠٠٠١٩١٧	١٤٤١/٠٢/١٥ هـ (الموافق ٢٠١٩/١٠/١٥)
باصات	١٠١٠٦٠٤٥٤٨	-	١٤٤١/٠٣/٢٢ هـ (الموافق ٢٠١٩/١١/٢٠)
فرع طويق الجديد	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٤/٠٠٠٠٨٢٨٩	١٤١٩/٠٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٠٨/٥)
الشمال الصناعي	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٤/٠٠٠٠٧٠٣١	١٤١٩/٠٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٠٨/٥)
السلي	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٤/٠٠٠٠٦٢٩٤	١٤١٩/٠٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٠٨/٥)
العريض	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٤/٠٠٠١١٦٥٣	١٤١٩/٠٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٠٨/٥)
الخرج	١٠١٠٣٥٩٢٤٧	١٤/٠٠٠١٣٥٠٢	١٤٣٤/٢/١٦ هـ (الموافق ٢٠١٢/١٢/٢٩)
فرع القادسية الجديد	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٤/٠٠٠١٨٤٨٨	١٤١٩/٠٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٠٨/٥)
فرع المجمعة الجديد	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٤/٠٠٠١٨٤٧٥	١٤١٩/٠٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٠٨/٥)

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٥. فروع الشركة (تتمة)

الفرع	رقم التسجيل التجاري	ترخيص رقم	تاريخ السجل التجاري
المنطقة الغربية			
التحلية	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	١٤/٠٠٠١١١١٢	١٤٢٠/٠١/٢٩ (الموافق ١٩٩٩/٠٥/١٥)
البغدادية	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	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	١٤/٠٠٠٠٤٤٤٥	١٤٢٠/٠١/٢٣ (الموافق ١٩٩٩/٠٥/١٥)
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	٤٠٣٢٢٣٥٠٨٤	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)
عساف للصيانة	٤٠٣٠٤٠٣٨٥٧	-	١٤٤٢/٠٥/٢٢ هـ (الموافق ٢٠٢١/٠١/٦)
الحمدانية	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	١٤/٠٠٠٠٩٠٠٦	١٤٢٠/٠١/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٩/٠٥/١٤)
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 ١٩٩٩/٠٥/١٤)
الهيئة الملكية - ينبع	٤٧٠٠٠١٧٢٣٤	٣٠٢٠٢٠٠٠٢٠٠٠	١٤٣٥/٣/١٥ هـ (الموافق ٢٠١٤/٠١/١٦)
مكة النوارية	٤٠٣١٢٢٥٢٥١	١٤/٠٠٠١٣٥٢٣	١٤٤٠/٠٧/٢٥ هـ (الموافق ٢٠١٩/٤/١)
فرع المدينة للصيانة الجديد	٤٧٠٠٠١٧٢٣٤	٣٠٢٠٢٠٠٠٢٠٠٠	١٤٣٥/٣/١٥ هـ (الموافق ٢٠١٤/٠١/١٦)
المنطقة الشرقية			
الدمام	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	٢٠١٠٢٠٠٠٢٠٠١	١٤٢٠/٢/٤ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٩)
الخبر	٢٠٥١٢٢١١٤٩	١٤/٠٠٠٠٥٧٨١	١٤٣٩/٠٧/٢٦ (الموافق ٢٠١٨/٠٤/١٢)
مطار الدمام	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	١٤/٠٠٠٠٤٣٢١	١٤٢٠/٢/٤ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٩)
الجبيل	٢٠٥٥٠٠٩٧٧٤	١٤/٠٠٠٠٣٤٩١	١٤٢٩/٠٩/١٥ هـ (الموافق ٢٠٠٨/٠٩/١٥)
الهيئة الملكية بالجبيل	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	٥١٣٠٢٠٠٠٢٠٠١	١٤٢٠/٢/٤ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٩)
الإحساء، الخالدية	٢٢٥١٠٤٠٧٤١	٥٠٢٠٢٠٠٠٢٠٠١	١٤٣١/١١/٢٢ هـ (الموافق ٢٠١٠/١٠/٣٠)
الخبر للصيانة	٢٠٥٠١٤٨٩٢٨	-	١٤٤٣/٠٢/١٢ هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٩/٢٠)
الإحساء، المبرز	٢٠٣١١٠٠١٣٣	١٤/٠٠٠٠٤٣٤٦	١٤٣٩/١٠/٢٥ هـ (الموافق ٢٠١٨/٠٧/٩)
الراكة	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	١٤/٠٠٠٠٤٠٦٧	١٤٢٠/٢/٤ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٩)
العزيرية، الخبر	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	١٤/٠٠٠٠٤٣١٩	١٤٢٠/٢/٤ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٩)
القطيف	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	١٤/٠٠٠٠٨٥١١	١٤٢٠/٢/٤ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٩)
فرع حفر الباطن الجديد	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	١٤/٠٠٠١٧٣٢٦	١٤٢٠/٢/٤ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٩)
فرع الدمام أحد الجديد	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	١٤/٠٠٠١٧٩٧١	١٤٢٠/٢/٤ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٩)

شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٥. فروع الشركة (تتمة)

الفرع	رقم التسجيل التجاري	ترخيص رقم	تاريخ السجل التجاري
المنطقة الجنوبية			
فرع أبها	٥٨٥٠٠٦٩٤٣٥	٦٠١٠٢٠٠٠٢٠٢	١٤٣٧/٠٥/٢ هـ (الموافق ٢٠١٦/٠٢/١١)
مطار أبها	٥٨٥٠٠٦٩٤٣٥	١٤/٠٠٠٠٧٨٩٠	١٤٣٧/٠٥/٢ هـ (الموافق ٢٠١٦/٠٢/١١)
مطار الباحة	٥٨٠٠٠٢٠٧٢٧	١٢٠٥٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٧/٠٥/٢ هـ (الموافق ٢٠١٦/٠٢/١١)
مطار جيزان	٥٩٠١٧٢٠٢١٣	١٤/٠٠٠٠٧٨٨٩	١٤٤٢/٠٥/٢٢ هـ (الموافق ٢٠٢١/٠١/٦)
فرع الباحة	٥٨٠٠٠٢٠٧٢٧	١٤/٠٠٠٠٧٩٨٢	١٤٣٧/٠٥/٢ هـ (الموافق ٢٠١٦/٠٢/١١)
فرع نجران	٥٩٥٠٠٣٢٤٦٣	١١٠١٠٢٠٠٠٢٠٢	١٤٣٧/٠٧/٤ هـ (الموافق ٢٠١٦/٠٤/١١)
طريق المدينة المنورة، السكرية - خميس مشيط	٥٨٥٥٠٧٠٩٤٣	٦٠٢٠٢٠٠٠٢٠١	
مطار نجران	٥٩٥٠٠٣٢٤٦٣	١٤/٠٠٠٠٠٥٣٩	١٤٣٨/٠٨/٢٧ هـ (الموافق ٢٠١٧/٠٥/٢٤)
أبو عريش	٥٩٠١٧٢٠٢١٣	١٤/٠٠٠٠٣٣٨٢	١٤٣٧/٧/٤ هـ (الموافق ٢٠١٦/٠٤/١١)
فرع نجران الجديد	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٤/٠٠٠١٦٨٤٤	١٤٤٢/٠٥/٢٢ هـ (الموافق ٢٠٢١/٠١/٦)
فرع جازان الجديد	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٤/٠٠٠١٥٩٥٧	١٤١٩/٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٨/٥)
المنطقة الشمالية			
تبوك	٣٥٥٠٠٣٢٤٠٧	٧٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٥/٠٢/١٤ هـ (الموافق ٢٠١٣/١٢/١٧)
مطار تبوك	٣٥٥٠٠٣٢٤٠٧	١٤/٠٠٠٠٢٩١٥	١٤٣٥/٠٢/١٤ هـ (الموافق ٢٠١٣/١٢/١٧)
مطار نيوم	٣٥٥٠٠٣٢٤٠٧	١٤/٠٠٠١٠٦٦٤	١٤٣٥/٠٢/١٤ هـ (الموافق ٢٠١٣/١٢/١٧)
فرع الجوف الجديد	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٤/٠٠٠١٦٦٧٣	١٤١٩/٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٨/٥)
فرع عرعر الجديد	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٤/٠٠٠١٦٠٥٩	١٤١٩/٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٨/٥)

٣٦. الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

لاحقاً لتاريخ التقرير، تصاعدت التوترات الجيوسياسية في بعض مناطق الشرق الأوسط. وواظبت الجهات الحكومية والهيئات التنظيمية، من خلال بياناتها العامة، التأكيد على قوة الاقتصاد ومرونته واستمرارية الأعمال في القطاعات الرئيسية، مستندةً في ذلك إلى أطر استمرارية الأعمال وإدارة المخاطر المقررة.

وقد نشأت هذه التطورات بعد فترة التقرير، ولذلك، جرى تقييمها كأحداث غير موجبة للتعديل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٠) "الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير". وعليه، لم تُجر أي تعديلات على المبالغ المثبتة في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، ذلك أنها تعكس الظروف القائمة في ذلك التاريخ.

وقد قيّمت الشركة الآثار المحتملة لهذه الأحداث على عملياتها ومركزها المالي وأدائها. واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، بما في ذلك استمرارية الأنشطة الأساسية للأعمال، يتعدّر عملياً تقدير التأثير المالي الكامل لهذه الأحداث غير الموجبة للتعديل على الفترات المستقبلية.

كما أخذت الإدارة في اعتبارها أثر هذه الأحداث على قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وخُصّصت إلى أن أساس الإعداد وفقاً لمبدأ الاستمرارية لا يزال مناسباً.

بخلاف ما سبق، في رأي الإدارة، لم تحدث أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ قد تتطلب تقديم إفصاحات أو عمل تعديلات على هذه القوائم المالية.

٣٧. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام السنة السابقة لتتماشى مع عرض السنة الحالية ولا تعتبر جوهرية بطبيعتها في القوائم المالية للشركة ككل.

٣٨. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١١ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق: ٣٠ مارس ٢٠٢٦).