

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الصفحة	الفهرس
٦ - ١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة الدخل الشامل
٨	قائمة المركز المالي
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
١٠	قائمة التدفقات النقدية
٤٧ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية

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

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ذيب لتأجير السيارات ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، 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 لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### لفت الانتباه

نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٢٠) حول القوائم المالية، والذي يشير إلى أنه، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تلقت الإدارة مراسلات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بشأن بعض الضرائب المحتملة على الشركة التي تتعلق بحقوق ملكية أحد المساهمين السابقين في الشركة. كما بتاريخ هذا التقرير، لم يتم استلام أي ربط رسمي من الهيئة. لم يتم تعديل رأينا بخصوص هذا الأمر.

### الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد 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.

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 المساهمين في شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)  
الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>مخصص خسائر الائتمان المتوقعة</p> <p>بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٠٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٤٨ مليون ريال سعودي)، جنب مقابلها مخصص خسائر ائتمان متوقعة قدره ٦٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣٨,٧ مليون ريال سعودي). تعد إمكانية تحصيل الذمم المدينة عنصراً أساسياً في إدارة رأس المال العامل للشركة، والتي تتم إدارتها بصورة مستمرة.</p> <p>قامت الإدارة بتحديد خسائر الائتمان المتوقعة وإثباتها وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) (الأدوات المالية) (المعيار الدولي للتقرير المالي ٩). تم إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة من قبل الإدارة عند حساب الأثر الناتج عن خسائر الائتمان المتوقعة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة حيث إن تحديد خسائر الائتمان المتوقعة ينطوي على قيام الإدارة بإيداء أحكام هامة، وهذا له تأثير جوهري على القوائم المالية.</p> <p>انظر إيضاح (٣-١٠) حول القوائم المالية بشأن السياسة المحاسبية الهامة، والإيضاح (٢-٤) بشأن التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح (١٠) الذي يبين تفاصيل الإفصاح عن الانخفاض في قيمة الذمم المدينة.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بتنفيذها، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• قمنا بالحصول على فهم لعمليات الشركة بشأن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالذمم المدينة.</li> <li>• قمنا بتقييم الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي وضعتها الإدارة فيما يتعلق باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بما في ذلك تقييم الشركة لاحتمال التعثر عن السداد وإدراج المعلومات المستقبلية ومؤشر الخسارة عند التعثر.</li> <li>• قمنا بتكليف خبراء تقنية المعلومات لدينا باختبار فعالية الضوابط العامة لتكنولوجيا المعلومات الخاصة بالنظام المحاسبي المعني.</li> <li>• قمنا بتقييم السياسة المحاسبية للشركة بشأن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).</li> <li>• كما قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية.</li> </ul>

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

الأمر الرئيسية للمراجعة (تنمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيس للمراجعة
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بتنفيذها، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● التقييم، على أساس العينة، لتصميم وتنفيذ وفعالية الضوابط على عملية الشراء والضوابط على الرسمة وحساب استهلاك السيارات،</li> <li>● تقييم الأحكام عند تحديد القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية المخصصة لغرض الإيجار طويل الأجل وقصير الأجل،</li> <li>● فحص الإضافات والاستبعادات من السيارات المستأجرة على أساس العينة.</li> <li>● تنفيذ إجراءات المراجعة التحليلية لقسط الاستهلاك للسنة.</li> <li>● تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية.</li> </ul>	<p>القيمة الدفترية للسيارات</p> <p>بلغت قيمة السيارات المدرجة ضمن بند الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,١٥٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٩٧٩ مليون ريال سعودي) وتمثل ٧٦٪ (٢٠٢٠: ٧٥٪) من إجمالي الموجودات.</p> <p>تقيد السيارات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك والانخفاض في القيمة بعد الأخذ بعين الاعتبار قيمتها المتبقية.</p> <p>تقوم إدارة الشركة بتحديد القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة للسيارات لأغراض حساب الاستهلاك، الأمر الذي يتطلب من الإدارة إجراء التقديرات والأحكام بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للسيارات، والاستهلاك العادي المتوقع والقيمة المستقبلية المتوقعة عند الاستبعاد. وعليه، تم تحديد هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة.</p> <p>انظر إيضاح (٦-٣) حول القوائم المالية بشأن السياسة المحاسبية الهامة، والإيضاح (٤-٢) بشأن التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح (٦) الذي يبين تفاصيل الإفصاح عن الممتلكات والمعدات.</p>

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

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢١  
تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢١، بخلاف القوائم المالية وتقرير  
مراجع الحسابات حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير  
السنوي للشركة لعام ٢٠٢١ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

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

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عند توفرها، وعند  
القيام بذلك يتم الأخذ في الحسبان ما 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.

وعند الاطلاع على التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢١، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن  
الأمر للمكلفين بالحوكمة.

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

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن 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 مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

تقرير المراجع المستقل  
إلى المساهمين في 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 تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم 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، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تنمة)  
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، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب الأمر ذلك.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح 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



عبد العزيز عبدالرحمن السويلم  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص (٢٧٧)



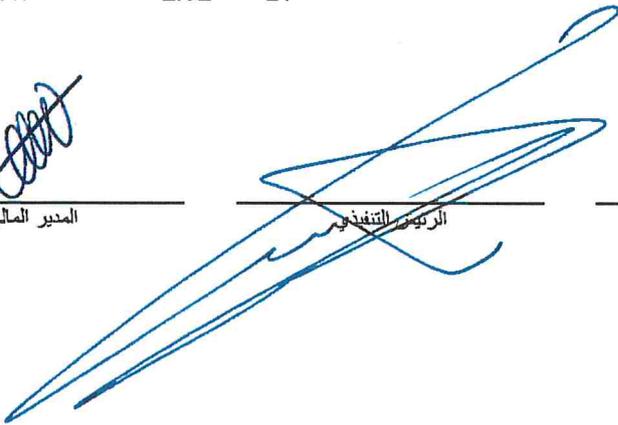
الرياض: ٢٩ رجب ١٤٤٣ هـ  
(٢ مارس ٢٠٢٢)

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
659,994,795	752,369,576	22	إيرادات
(497,980,838)	(503,056,507)	23	تكلفة الإيرادات
162,013,957	249,313,069		إجمالي الربح
(27,187,930)	(34,396,855)	24	مصاريف بيع وتسويق
(32,498,326)	(36,667,586)	25	مصاريف عمومية وإدارية
(10,804,062)	(26,033,008)	10,12	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
91,523,639	152,215,620		الدخل من العمليات
7,792,299	3,616,742	26	إيرادات أخرى
(31,961,264)	(25,630,013)	27	تكاليف تمويل
-	2,280,247	36	مكاسب أدوات مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
67,354,674	132,482,596		الدخل قبل الزكاة
(4,108,546)	(6,756,530)	20	الزكاة
63,246,128	125,726,066		صافي دخل السنة
(344,064)	(756,122)	4-18	الدخل الشامل الأخرى: بنود لن يعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة: خسارة إعادة قياس برامج المنافع المحددة
62,902,064	124,969,944		إجمالي الدخل الشامل للسنة
1.47	2.92	21	ربح السهم الربح الأساسي والمخفض للسهم

  
المدير المالي

  
الرئيس التنفيذي

  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 41 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي  
كما في 31 ديسمبر 2021

2020 ريال سعودي	2021 ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
979,087,072	1,155,644,557	6	ممتلكات ومعدات
119,218,046	89,470,488	7	موجودات حق الاستخدام
323,216	58,895	8	موجودات غير ملموسة
1,098,628,334	1,245,173,940		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
8,571,084	5,596,190	9	مخزون
109,151,468	138,990,242	10	مدينون، صافي
34,969,450	60,784,763	11	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
6,437,483	9,408,925	12	موجودات عقود، صافي
10,133,496	482,584	14	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
39,514,666	57,712,926	13	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
208,777,647	272,975,630		إجمالي الموجودات المتداولة
1,307,405,981	1,518,149,570		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
430,000,000	430,000,000	15	رأس المال
6,324,613	18,897,220	16	احتياطي نظامي
45,190,823	118,458,160		أرباح مبقاة
481,515,436	567,355,380		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
248,511,760	288,172,502	17	جزء غير متداول من قروض لأجل
24,018,384	28,153,685	18	التزامات المنافع المحددة للموظفين
92,913,993	54,686,864	7	جزء غير متداول من التزام إيجار
365,444,137	371,013,051		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
296,508,006	326,628,922	17	جزء متداول من قروض لأجل
34,791,072	54,355,232	7	جزء متداول من التزام إيجار
64,655,541	115,942,535		وكالة سيارات داننة
7,081,118	18,114,218		دائنون
2,760,443	480,196	36	أدوات مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
34,720,584	43,314,033	19	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
19,929,644	20,946,003	20	زكاة مستحقة
460,446,408	579,781,139		إجمالي المطلوبات المتداولة
825,890,545	950,794,190		إجمالي المطلوبات
1,307,405,981	1,518,149,570		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 41 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح السبقية ريال سعودي	الإحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	إيضاح
448,613,372	239,373,295	55,338,077	153,902,000	15
-	(220,759,923)	(55,338,077)	276,098,000	
63,246,128	63,246,128	-	-	
(344,064)	(344,064)	-	-	
62,902,064	62,902,064	-	-	
(30,000,000)	(6,324,613)	6,324,613	-	34
	(30,000,000)	-	-	
481,515,436	45,190,823	6,324,613	430,000,000	
125,726,066	125,726,066	-	-	
(756,122)	(756,122)	-	-	
124,969,944	124,969,944	-	-	
-	(12,572,607)	12,572,607	-	
(39,130,000)	(39,130,000)	-	-	34
567,355,380	118,458,160	18,897,220	430,000,000	

كما في 31 ديسمبر 2019  
زيادة في رأس المال  
صافي دخل السنة  
خسارة شاملة أخرى  
إجمالي الدخل الشامل  
محول إلى الإحتياطي النظامي  
توزيعات أرباح

كما في 31 ديسمبر 2020

صافي دخل السنة  
خسارة شاملة أخرى  
إجمالي الدخل الشامل  
محول إلى الإحتياطي النظامي  
توزيعات أرباح

كما في 31 ديسمبر 2021

المدير المالي

المراقب القانوني

رئيس مجلس الإدارة

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020 ريال سعودي	2021 ريال سعودي	ايضاح
67,354,674	132,482,596	
<b>الانشطة التشغيلية</b>		
<b>الدخل قبل الزكاة</b>		
201,937,052	212,795,482	6
251,905	264,321	8
33,460,939	38,981,740	7
26,653,763	19,890,768	27
4,725,899	5,138,785	7
10,804,062	26,033,008	10,12
3,593,955	4,078,491	3-18
-	(2,280,247)	
12,833,970	11,936,430	9
(16,634)	-	6
361,599,585	449,321,374	
2,718,234	(25,815,313)	
(34,363,265)	(55,335,221)	
1,192,519	(3,508,003)	
(5,716,494)	9,650,912	
143,285,180	104,990,879	
(27,268,407)	51,286,994	
(3,389,107)	8,942,252	
(241,767)	-	
3,545,295	11,033,100	
441,361,773	550,566,974	
(307,986,304)	(497,021,183)	6
(4,033,273)	(5,740,171)	20
(3,183,722)	(699,312)	18
126,158,474	47,106,308	
(3,874,846)	(6,284,199)	6
(117,562)	-	8
(3,992,408)	(6,284,199)	
(24,874,649)	(20,239,571)	
320,097,794	419,484,372	
(380,089,582)	(349,702,714)	
(26,755,069)	(33,035,936)	
(30,000,000)	(39,130,000)	
(141,621,506)	(22,623,849)	
(19,455,440)	18,198,260	
58,970,106	39,514,666	
39,514,666	57,712,926	
157,929,554	113,952,415	6
105,756,302	9,234,182	7
9,233,779	10,481,210	
276,098,000	-	15
<b>المعاملات غير النقدية الهامة:</b>		
تحويل سيارات من ممتلكات ومعدات إلى مخزون		
إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار		
استبعاد إجمالي خسارة سيارات		
زيادة رأس المال من خلال التحويل من الاحتياطي النظامي والأرباح المبقة		
رئيس مجلس الإدارة		
المدير المالي		
الرئيس التنفيذي		

## شركة ذيب لتأجير السيارات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

### ١- معلومات حول الشركة

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

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

في ١٩ مارس ٢٠٢٠، قرر مساهمو الشركة طرح الشركة للاكتتاب العام الأولي. في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، حصلت الشركة على الموافقة من هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية على إدراج أسهمها في السوق المالية السعودية (تداول). وتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ بدأ تداول أسهم الشركة في تداول.

### ٢- أسس الإعداد

#### ١-٢ بيان الالتزام

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

#### ٢-٢ أسس القياس

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

#### ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

#### ٤-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

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

#### الأحكام

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

#### مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقويم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد الكافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكيد جوهري قد يؤثر شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار 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 إيجار، وعليه تم تصنيف ترتيبات الإيجار كعقد إيجار تشغيلي.

## شركة ذيب لتأجير السيارات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٤-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام - (تتمة)

تحديد مدة عقود الإيجار - الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة عدم ممارسته. يوجد لدى الشركة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء. تطبق الشركة الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه. 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.

التقديرات والافتراضات

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

الأعمار الانتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

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

مخصص المخزون

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

## ٢- أسس الإعداد (تتمة)

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

## التقدير والافتراضات (تتمة)

## برنامج المنافع المحددة

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

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

## قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

## المخصصات

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

## عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

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

## ٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

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.

## ١-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

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

## شركة ذيب لتأجير السيارات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

#### ٢-٣ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

دخل الإيجار – الشركة كمؤجر

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

بيع المخزون (السيارات)

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

دخل الخدمات الأخرى

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

نقاط الولاء

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

يتم تخصيص جزء من سعر المعاملة إلى نقاط الولاء الممنوحة للعملاء على أساس سعر البيع النسبي المستقل وإثباته كمطلوبات عقود لحين استرداد النقاط. يتم إثبات الإيرادات عند استرداد 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 المستعبدة، والتكاليف المتعلقة مباشرة بالموظفين، وما إلى ذلك.

المصاريف البيعية والتسويقية والإدارية

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

## شركة ذيب لتأجير السيارات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

#### ٤-٣ تكاليف الاقتراض

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

#### ٥-٣ الزكاة

##### الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). ويحمل مخصص الزكاة للشركة على قائمة الدخل الشامل.

##### ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع الضرائب على بعض المعاملات مع الجهات غير المقيمة في المملكة العربية السعودية طبقاً لنظام ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية.

##### ضريبة القيمة المضافة

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

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق، و
- عند إظهار الذم المدينة والذم الدائنة 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 الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة.

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

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

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

##### التكاليف اللاحقة

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

##### الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

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

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (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 المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى فترة الإيجار أو عمرها الإنتاجي، أيهما أقصر. الأراضي لا تستهلك.

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

يتم تحويل السيارات المخصصة للبيع إلى المخزون ويتم تعليق الاستهلاك بتاريخ التحويل.

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

٧-٣ الموجودات غير الملموسة

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

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

يتم قياس أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن اثبات الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي منحصلات 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 لسنة محددة نظير مقابل لذلك.

الشركة كمستأجر

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

## شركة ذيب لتأجير السيارات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

#### ١-٣ 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 وخصائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدره 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 الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً للانخفاض في القيمة، انظر إيضاح (٧).

##### التزامات الإيجار

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

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

##### عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

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

##### الشركة كمؤجر

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

#### ٩-٣ المخزون

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

## شركة ذيب لتأجير السيارات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

#### ٩-٣ المخزون (تتمة)

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

#### ١٠-٣ الأدوات المالية

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

#### (١) الموجودات المالية

##### الأثبات الأولى والقياس

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

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

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

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

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

#### القياس اللاحق

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

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

#### الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

#### الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

## شركة ذيب لتأجير السيارات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- ٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
- ١٠-٣ الأدوات المالية (تتمة)
- (١) الموجودات المالية (تتمة)

### التوقف عن الإثبات

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

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

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

### الانخفاض في القيمة

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

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

### (٢) المطلوبات المالية

#### الأثبات الأولى والقياس

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

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

#### القياس اللاحق

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

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

#### المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (التزامات الإيجار والقروض)

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

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

## شركة ذيب لتأجير السيارات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٢ (المطلوبات المالية) (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

### 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 الإثبات الأولى لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

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

### التوقف عن الإثبات

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

### ١٣ 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 إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقييم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي، ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. وفي الحالات التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويخض إلى القيمة القابلة للاسترداد.

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

تقوم الشركة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس أحدث المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات والتوقعات، والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية بالشركة التي خصصت إليها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل، ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

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

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

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة 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 بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم إثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في الدخل.

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

١٤-٣ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

## شركة ذيب لتأجير السيارات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

### ٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (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 مالية.

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

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

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

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

#### ١٥-٣ توزيعات الأرباح

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

#### ٤- التغيرات في السياسات المحاسبية للشركة

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ (مالم يرد خلاف ذلك). لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

**إحلال سعر الفائدة المرجعي - المرحلة الثانية: التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)**

تقدم هذه التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج الآثار على التقرير المالي عند إحلال سعر الفائدة المرجعي الحالي بسعر فائدة بديل خالياً تقريباً من المخاطر. تشمل التعديلات على الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب معاملة التغيرات التعاقدية، أو التغيرات على التدفقات النقدية التي يتطلبها الإحلال بصورة مباشرة باعتبارها تغيرات على معدل عمولة عائمة تعادل الحركة في معدل العمولة السائد في سوق ما.
- السماح بإجراء التغيرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك على عمليات تخصيص وتوثيق تغطية المخاطر دون وقف علاقة تغطية المخاطر
- تقديم إعفاءات مؤقتة للمنشآت من ضرورة الوفاء بالمتطلب القابل للتحديد بشكل منفصل عند تخصيص أداة ذات أسعار خالية من المخاطر كأداة لتغطية مخاطر بند ما.

إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية عند سريانها.

#### التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

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

## شركة ذيب لتأجير السيارات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

### ٥- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إعداد القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات، إذ ينطبق ذلك، عند سريانها.

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

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

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

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

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

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

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

توضح التعديلات:

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

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

### ٣-٥ الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "عمليات تجميع الأعمال" - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي. تهدف التعديلات إلى استبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية، الصادر في عام ١٩٨٩، بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير جوهري في متطلباته.

أضاف المجلس أيضاً استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" تنشأ عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: الرسوم، إذا تم تكبدها بشكل مستقل.

وفي الوقت ذاته، قرّر المجلس توضيح التوجيهات الإرشادية الحالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بشأن الموجودات المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ويتم تطبيقها بأثر مستقبلي.

### ٤-٥ الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الممتلكات والألات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود"، والذي يحظر على المنشآت الخصة - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات - أي متحصلات بيع البند المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود، والتكاليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة.

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

٤-٥ الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦) (تتمة)

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على الشركة.

٥-٥ العقود المتوقع خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧) لتحديد التكاليف التي يتعين على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسراً.

تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة مباشرة". تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة ما لعقد ما لتقديم البضاعة أو الخدمات على كل من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة مباشرة بأعمال العقد. لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية بشكل مباشر بالعقد، ويتم استبعادها، ما لم يتم تحميل تلك التكاليف صراحة على الطرف الآخر بموجب العقد.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. سوف تطبق الشركة هذه التعديلات على العقود التي لم تف بعد بجميع التزاماتها في بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة.

٦-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة المطبقة للمعايير الدولية لأول مرة

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي (١): "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) بقياس فروقات التحويل التراكمية باستخدام المبالغ الموضح عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تحول الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١).

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له.

٧-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية - الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطالبات المالية

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). يوضح التعديل الأتعاب التي تقوم المنشأة بإدراجها عند إجراء تقييم للتأكد ما إذا كانت شروط المطالبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطالبات المالية الأصلية. تشمل هذه الأتعاب على تلك الأتعاب المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والجهة المقرضة، بما في ذلك الأتعاب المدفوعة أو المستلمة إما من قبل المقترض أو الجهة المقرضة نيابة عن الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطالبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أو لاً هذا التعديل.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له. سوف تطبق الشركة التعديلات على المطالبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أو لاً هذا التعديل. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على الشركة.

٨-٥ تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

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

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ، وتطبق على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في بداية تلك الفترة أو بعدها. ويُسمح بالتطبيق المبكر لها طالما تم الإفصاح عن ذلك.

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

٥- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

٩-٥ الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢

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

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

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

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- الممتلكات والمعدات

الإجمالي ٢٠٢١ ريال سعودي	الموجودات الثابتة الأخرى ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
						<b>التكلفة:</b>
١,٣٥٧,٥٦٩,٣٨٣	٣٢,١١٩,٧٨٣	٧,١٠٤,٦٤٥	١,٢٢٥,١٢٧,٨٣١	٥,٢٠٤,٥٧٤	٨٨,٠١٢,٥٥٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
٥٠٣,٣٠٥,٣٨٢	٤,١٨١,٢٤٥	١,٠٤٦,٩٤٥	٤٩٧,٠٢١,١٨٣	١,٠٥٦,٠٠٩	-	إضافات
(٢٢٨,٤١٤,٣٥٠)	-	-	(٢٢٨,٤١٤,٣٥٠)	-	-	محول إلى المخزون
١,٦٣٢,٤٦٠,٤١٥	٣٦,٣٠١,٠٢٨	٨,١٥١,٥٩٠	١,٤٩٣,٧٣٤,٦٦٤	٦,٢٦٠,٥٨٣	٨٨,٠١٢,٥٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
						<b>الاستهلاك المتراكم:</b>
٣٧٨,٤٨٢,٣١١	٢٦,١٧٦,٩٧٤	٢,٩٧٤,٧٨٢	٣٤٧,٢٨٤,١٢٧	٢,٠٤٦,٤٢٨	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
٢١٢,٧٩٥,٤٨٢	٣,١٣٣,٣٧١	٧٩٣,٣٧٥	٢٠٨,٧٧٠,٦٠٤	٩٨,١٣٢	-	المحمل للسنة
(١١٤,٤٦١,٩٣٥)	-	-	(١١٤,٤٦١,٩٣٥)	-	-	محول إلى المخزون
٤٧٦,٨١٥,٨٥٨	٢٩,٣١٠,٣٤٥	٣,٧٦٨,١٥٧	٤٤١,٥٩٢,٧٩٦	٢,١٤٤,٥٦٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,١٥٥,٦٤٤,٥٥٧	٦,٩٩٠,٦٨٣	٤,٣٨٣,٤٣٣	١,٠٥٢,١٤١,٨٦٨	٤,١١٦,٠٢٣	٨٨,٠١٢,٥٥٠	<b>صافي القيمة الدفترية</b> كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

## شركة ذيب لتأجير السيارات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

## ٦- الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

تم توزيع قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي
٢٠١,٣٦٣,١٣١	٢١٢,٠٢٦,٤٦٠
٥٧٣,٩٢١	٧٦٩,٠٢٢
٢٠١,٩٣٧,٠٥٢	٢١٢,٧٩٥,٤٨٢

تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٣)  
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧- عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

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

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦,٩٢٢,٦٨٣	١١٩,٢١٨,٠٤٦	الرصيد في ١ يناير
١٠٥,٧٥٦,٣٠٢	٩,٢٣٤,١٨٢	إضافات
(٣٣,٤٦٠,٩٣٩)	(٣٨,٩٨١,٧٤٠)	مصروف الاستهلاك (إيضاح ٢٣)
١١٩,٢١٨,٠٤٦	٨٩,٤٧٠,٤٨٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

يتم إطفاء موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت لفترة تتراوح من عامين إلى عشرة أعوام.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣,٩٧٧,٩٣٣	١٢٧,٧٠٥,٠٦٥	الرصيد في ١ يناير
١٠٥,٧٥٦,٣٠٢	٩,٢٣٤,١٨٢	إضافات
٤,٧٢٥,٨٩٩	٥,١٣٨,٧٨٥	زيادة العمولة (إيضاح ٢٧)
(٢٦,٧٥٥,٠٦٩)	(٣٣,٠٣٥,٩٣٦)	مدفوعات (*)
١٢٧,٧٠٥,٠٦٥	١٠٩,٠٤٢,٠٩٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٣٤,٧٩١,٠٧٢	٥٤,٣٥٥,٢٣٢	ناقصاً: جزء متداول
٩٢,٩١٣,٩٩٣	٥٤,٦٨٦,٨٦٤	جزء غير متداول

(\*) تضمن التزام الإيجار المدفوع سداد جزء رئيسي قدره ٢٧,٨٩٧,١٥١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٢,٠٢٩,١٧٠ ريال سعودي) وسداد عمولة قدرها ٥,١٣٨,٧٨٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٧٢٥,٨٩٩ ريال سعودي).

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

فيما يلي بيان بالمبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣,٤٦٠,٩٣٩	٣٨,٩٨١,٧٤٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام الموزعة على تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)
٤,٧٢٥,٨٩٩	٥,١٣٨,٧٨٥	تكلفة تمويل ناتجة عن التزامات إيجار (إيضاح ٢٧)
٤,١٢٨,٥٥٩	٨,١٣٤,٥٤٣	عقود الإيجار قصيرة الأجل المثبتة على أساس القسط الثابت كمصاريف إيجار (إيضاح ٢٣).
٤٢,٣١٥,٣٩٧	٥٢,٢٥٥,٠٦٨	

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨- الموجودات غير الملموسة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٠٧,٣٨٦	١,١٢٤,٩٤٨	التكلفة:
١١٧,٥٦٢	-	الرصيد في ١ يناير
١,١٢٤,٩٤٨	١,١٢٤,٩٤٨	إضافات
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٥٤٩,٨٢٧	٨٠١,٧٣٢	الإطفاء المتراكم:
٢٥١,٩٠٥	٢٦٤,٣٢١	الرصيد في ١ يناير
٨٠١,٧٣٢	١,٠٦٦,٠٥٣	المحمل للسنة (إيضاح ٢٣)
٣٢٣,٢١٦	٥٨,٨٩٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

٩- المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٠٠٤,٦٧٧	١,٠٨٨,٠٠٠	سيارات معدة للبيع
٣,٥٦٦,٤٠٧	٤,٥٠٨,١٩٠	قطع غيار ولوازم
٨,٥٧١,٠٨٤	٥,٥٩٦,١٩٠	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بتخفيض ١١,٩٣٦,٤٣٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٢,٨٣٣,٩٧٠ ريال سعودي) من قيمة المخزون. يتم إدراج هذا المصروف ضمن تكلفة الإيرادات في قائمة الدخل الشامل.

١٠- المدينون، صافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٨,٠٠٥,٢٦٢	٢٠٣,٢٣٤,٧٧٦	مدينون
(٣٨,٧٤٨,٠٨٧)	(٦٤,٢٤٤,٥٣٤)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(١٠٥,٧٠٧)	-	ناقصاً: ذمم مدينة مشطوبة
١٠٩,١٥١,٤٦٨	١٣٨,٩٩٠,٢٤٢	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,١٣٨,٦٣٩	٣٨,٧٤٨,٠٨٧	في بداية السنة
١٠,٦٠٩,٤٤٨	٢٥,٤٩٦,٤٤٧	مجنّب خلال السنة
٣٨,٧٤٨,٠٨٧	٦٤,٢٤٤,٥٣٤	في نهاية السنة

فيما يلي تحليلاً بأعمار الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر:

أكثر من ٣٦١ يوماً	٣٦٠-٢٧١ يوماً	٢٧٠-١٨١ يوماً	١٨٠-٩١ يوماً	٩٠-٠ يوماً	الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦٨,٢٧٦,٣٠٤	٩,٨٠٥,٨٦٢	١١,٨٣٠,١٥١	٢٢,١٣٧,٨٩٣	٩١,١٨٤,٥٦٦	٢٠٣,٢٣٤,٧٧٦	٢٠٣,٢٣٤,٧٧٦
٤٣,١١٧,٢٣٦	٥,٠٧٣,٦٧٠	٤,٦٤٣,٩٨٥	٥,٧١٦,٤٢٣	٥,٦٩٣,٢٢٠	٦٤,٢٤٤,٥٣٤	٦٤,٢٤٤,٥٣٤
%٦٣,١٥	%٥١,٧٤	%٣٩,٢٦	%٢٥,٨٢	%٦,٢٤	%٣١,٦١	

شركة ذيب لتأجير السيارات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠- المدينون، صافي (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٩٠-٠	١٨٠-٩١	٢٧٠-١٨١	٣٦٠-٢٧١	أكثر من ٣٦١	الإجمالي	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إجمالي القيمة الدفترية
١٤٨,٠٠٥,٢٦٢	٦٥,٥٤٩,١٥٦	١٤,٨١٦,٦٦٥	٨,٢٣٧,٤٥١	٨,٢٣٩,٠٦٠	٥١,١٦٢,٩٣٠	١٤٨,٠٠٥,٢٦٢	٢٦,١٨%
٣٨,٧٤٨,٠٨٧	٢,١٢١,٢٤٧	٢,١٠٥,٥٥٤	١,٩٠٥,٦٤٢	٢,٩٠٦,١٠١	٢٩,٧٠٩,٥٤٣	٣٨,٧٤٨,٠٨٧	٢٦,١٨%

يرجى الرجوع إلى إيضاح (٣٠) بشأن مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة، والذي يبين كيفية قيام الشركة بإدارة وقياس الجودة الائتمانية للذمم المدينة غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة. إن الذمم المدينة غير مرتبطة بعمولة وتتراوح فترة سدادها عموماً خلال ٩٠ يوماً.

١١- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٩٢٤,٣٦٠	١٤,٧٠٦,٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩,٠٦٦,٦٨٠	٢٣,٢٨١,٣٩٠	دفعات مقدمة للموردين
٥,٢٥٦,٨٨٨	١٥,٨١١,٧٧٦	أرصدة تأمين مدينة
٢,٤٥٤,٠٤٠	١,٩٨٢,٧٢٩	ذمم موظفين
٨٢٧,٩٠٧	١,٠٢٣,٩٢٩	تأمينات نقدية
-	٨٤٦,١٢٦	ضريبة قيمة مضافة مدينة
٢,٤٣٩,٥٧٥	٣,١٣٢,٨١٣	أخرى
٣٤,٩٦٩,٤٥٠	٦٠,٧٨٤,٧٦٣	

١٢- موجودات العقود، صافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٤٠٧,٧٨١	١٢,٩١٥,٧٨٤	موجودات العقود
(٢,٩٧٠,٢٩٨)	(٣,٥٠٦,٨٥٩)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦,٤٣٧,٤٨٣	٩,٤٠٨,٩٢٥	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٧٥,٦٨٤	٢,٩٧٠,٢٩٨	في بداية السنة
١٩٤,٦١٤	٥٣٦,٥٦١	مجانب خلال السنة
٢,٩٧٠,٢٩٨	٣,٥٠٦,٨٥٩	في نهاية السنة

## ١٣- الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨,٩١٧,٤٣٧	٥٧,٠١١,٩٩١	أرصدة لدى البنوك
٥٩٧,٢٢٩	٧٠٠,٩٣٥	نقد في الصندوق
<b>٣٩,٥١٤,٦٦٦</b>	<b>٥٧,٧١٢,٩٢٦</b>	

## ١٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

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

فيما يلي قائمة بالجهات ذات العلاقة بالشركة:

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٩٩٢,٤٦٠	-	إيرادات	شركة أبناء الذيب
٤٨٢,٤٩٩	-	إيرادات	شركة مداريم
١٠٨,٩٩١	١٣,٦٠٣	إيجار سيارات وإيرادات أخرى	حمود عبدالله الذيب
١٩,٣٤٠	-	إيجار سيارات وإيرادات أخرى	نايف محمد الذيب
(٣٠٠,٠٠٠)	(٣١٢,٥٠٠)	مصاريف وإيرادات أخرى	محمد أحمد الذيب

## تعويضات كبار موظفي الإدارة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤,٥٦١,١٨٤	٤,٧٢٤,٣٢١	منافع الموظفين قصيرة الأجل	كبار موظفي الإدارة
٢٣٠,٣٦١	٢٢٩,٧٠٠	منافع الموظفين طويلة الأجل	
٤٨٠,٣٠١	٩١٥,٤١٤	مكافآت مجلس الإدارة	مجلس الإدارة

## ١٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

فيما يلي تحليلاً للمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٦٦٥,٤١٨	-	تكاليف الطرح العام الأولي المتكبدة نيابة عن المساهمين (*)
٤٤٠,١٨٣	٤٣٩,٥٨٣	شركة مداريم
٢٧,٨٩٥	٤٣,٠٠١	أخرى
١٠,١٣٣,٤٩٦	٤٨٢,٥٨٤	

(\*) يمثل هذا المبلغ تكلفة الطرح العام الأولي التي تم الاتفاق على استردادها من المساهمين عند نجاح عملية الطرح. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الإدارة باسترداد كامل المبلغ القائم من تكاليف الطرح العام الأولي.

## ١٥- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٠، قرر المساهمون زيادة رأس مال الشركة من ١٥٣,٩٠٢,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال تحويل مبلغ قدره ٥٥,٣٣٨,٠٧٧ ريال سعودي من الاحتياطي النظامي ومبلغ قدره ٢٢٠,٧٥٩,٩٢٣ من الأرباح المبقاة. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بذلك خلال ٢٠٢٠.

## ١٦- الاحتياطي النظامي

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

## ١٧- القروض لأجل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤٥,٠١٩,٧٦٦	٦١٤,٨٠١,٤٢٤	قروض لأجل
(٢٩٦,٥٠٨,٠٠٦)	(٣٢٦,٦٢٨,٩٢٢)	ناقصاً: الجزء المتداول
٢٤٨,٥١١,٧٦٠	٢٨٨,١٧٢,٥٠٢	الجزء غير المتداول

حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية من بنوك محلية على شكل قروض لأجل. تستحق القرض لأجل السداد على مدى فترة تتراوح من ٢٤ إلى ٤٨ شهراً اعتباراً من تاريخ السحب، ويستحق آخر قسط السداد في أغسطس ٢٠٢٥. تم بيان الأقساط المستحقة في عام ٢٠٢٢ ضمن المطلوبات المتداولة. لدى الشركة تسهيلات أخرى غير مسحوبة لدى البنك متاحة وفقاً لاتفاقيات التسهيلات الموقعة.

تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى القروض المستخدمة لتمويل شراء السيارات المصنفة ضمن الموجودات غير المتداولة في قائمة المركز المالي كجزء من دورة أعمالها العادية. وهذا يتماشى مع الفترات المفصح عنها سابقاً.

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٨- التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

١-١٨ الافتراضات الاكتوارية:

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
%٣,٥٠	%٣,٥٠	معدلات الزيادة في الرواتب:
%٣,٥٠	%٣,٢٠	معدل الخصم

٢-١٨ الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٢٦٤,٠٨٧	٢٤,٠١٨,٣٨٤	في بداية السنة
٣,٥٩٣,٩٥٥	٤,٠٧٨,٤٩١	المحمل للسنة (انظر إيضاح ٣-١٨)
٣٤٤,٠٦٤	٧٥٦,١٢٢	خسارة اكتوارية عن برنامج المنافع المحددة
(٣,١٨٣,٧٢٢)	(٦٩٩,٣١٢)	منافع مدفوعة
٢٤,٠١٨,٣٨٤	٢٨,١٥٣,٦٨٥	في نهاية السنة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٠١٢,٣٥٣	٣,٤٧٨,٠٣١	تكلفة الخدمة الحالية
٥٨١,٦٠٢	٦٠٠,٤٦٠	تكلفة العمولة، صافي (إيضاح ٢٧)
٣,٥٩٣,٩٥٥	٤,٠٧٨,٤٩١	إجمالي مصروف مكافأة نهاية الخدمة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٢١,٠٧٣	١,٧٤٦,٢٣٥	تكلفة الإيرادات
٨٦٩,٣١٥	١,١٠٧,٠٧٥	مصاريف بيع وتسويق
٦٢١,٩٦٥	٦٢٤,٧٢١	مصاريف عمومية وإدارية
٣,٠١٢,٣٥٣	٣,٤٧٨,٠٣١	إجمالي مصروف مكافأة نهاية الخدمة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٨٩,٦٣٦	(٤٦٤,٣٧٧)	(مكاسب) خسائر اكتوارية ناتجة عن تغير في الافتراضات المالية
(٦٤٥,٥٧٢)	١,٢٢٠,٤٩٩	خسائر (مكاسب) اكتوارية ناتجة عن تسويات على أساس الخبرة
٣٤٤,٠٦٤	٧٥٦,١٢٢	إجمالي الخسائر الاكتوارية

١٨- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

١٨-٥ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الهامة:

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة بشأن التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الأثر على التزام المنافع المحددة			
النقص في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات	القيمة الأساسية	التغير في الافتراضات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٧٧٧,١٠١	٢٥,٨٩٨,٣٦١	٢٨,١٥٣,٦٨٥	+ / - ١%
٢٥,٨٢١,٣٢٢	٣٠,٨١٥,٨٩١	٢٨,١٥٣,٦٨٥	+ / - ١%
٢٨,١٥٨,٠٩٦	٢٨,١٤٩,٢٩١	٢٨,١٥٣,٦٨٥	+ / - ١٠%
٢٨,٤٢١,٠٢٠	٢٧,٩١١,٠٧٨	٢٨,١٥٣,٦٨٥	+ / - ١٠%
			معدل الخصم
			معدل الزيادة في الرواتب
			معدل الوفيات
			معدل ترك العمل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
الأثر على التزام المنافع المحددة			
النقص في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات	القيمة الأساسية	التغير في الافتراضات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,٣٠٥,٦٥٩	٢٢,٠٥٧,٢٧٣	٢٤,٠١٨,٣٨٤	+ / - ١%
٢١,٩٩٤,٦٥٣	٢٦,٣٣٣,٥٦٩	٢٤,٠١٨,٣٨٤	+ / - ١%
٢٤,٠٢٢,٩٢٦	٢٤,٠١٣,٨٦٠	٢٤,٠١٨,٣٨٤	+ / - ١٠%
٢٤,٢٧٨,٥٧٤	٢٣,٧٨٣,٣٦٢	٢٤,٠١٨,٣٨٤	+ / - ١٠%
			معدل الخصم
			معدل الزيادة في الرواتب
			معدل الوفيات
			معدل ترك العمل

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزامات المنافع المحددة للموظفين نتيجة التغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحدثت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

فيما يلي بيان الدفعات المتوقعة أو المساهمات للموظفين خلال السنوات المستقبلية:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٥٤٤,٨٥٨	٣,١٤٦,٧٩٦
٧,٨٤٩,٨٠١	٨,٧٠٣,٧٢٣
٢٢,١٠٧,٣٩٨	٢٦,٤١٠,٤٦٣
٣٢,٥٠٢,٠٥٧	٣٨,٢٦٠,٩٨٢

خلال الـ ١٢ شهراً القادمة (الفترة المالية السنوية القادمة)  
ما بين ٢ و ٥ سنوات  
بعد ٥ سنوات

١٩- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦,٠٢٤,٣٤٢	١٦,٧٩٨,٦٥٢
١٢,١٤٢,٠٢١	٢٠,٣٨٤,٣٧٨
٤,٠٧٧,٦٠٤	٤,٥٩٨,٠٥٧
١,٤٢٧,٩٣٨	-
١,٠٤٨,٦٧٩	١,٥٣٢,٩٤٦
٣٤,٧٢٠,٥٨٤	٤٣,٣١٤,٠٣٣

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

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠- مخصص الزكاة

١-٢٠ تتكون الزكاة المحملة للشركة مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٤٠١,٣٤٩	٦,٧٥٦,٥٣٠	المحملة للسنة
(٢,٢٩٢,٨٠٣)	-	عكس قيد مخصص لسنوات سابقة
٤,١٠٨,٥٤٦	٦,٧٥٦,٥٣٠	الإجمالي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٨٥٤,٣٧١	١٩,٩٢٩,٦٤٤	في بداية السنة
٤,١٠٨,٥٤٦	٦,٧٥٦,٥٣٠	مجذب خلال السنة
(٤,٠٣٣,٢٧٣)	(٥,٧٤٠,١٧١)	مدفوع خلال السنة
١٩,٩٢٩,٦٤٤	٢٠,٩٤٦,٠٠٣	في نهاية السنة

٢-٢٠ فيما يلي بيان البنود الرئيسية للوعاء الزكوي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤٨,٦١٣,٣٧٢	٤٨١,٥١٥,٤٣٦	حقوق الملكية
٨١٧,٩٩٥,٩٨٦	٨٨٧,٤٦١,١١١	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(١,٠٩٨,٦٢٨,٣٣٤)	(١,٢٦٧,٢٨٣,٩٤١)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
١٦٧,٩٨١,٠٢٤	١٠١,٦٩٢,٦٠٦	الدخل الخاضع للزكاة
٨٢,٣٧٨,٦٤٦	١٦٥,٤٠٨,٦٦٠	
٢٥٠,٣٥٩,٦٧٠	٢٦٧,١٠١,٢٦٦	الوعاء الزكوي
٦,٤٠١,٣٤٩	٦,٧٥٦,٥٣٠	الزكاة

٣-٢٠ الربوط الزكوية

- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية وقوائمها المالية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن كافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وحصلت على شهادات الزكاة عن تلك السنوات.
- أنهت الشركة موقفها الزكوي لدى الهيئة عن كافة السنوات حتى عام ٢٠١١.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أصدرت الهيئة خطابًا يوضح الفروقات الزكوية بمبلغ ١٣,٩٠٣,٤٤١ ريال سعودي للسنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٧. قامت الشركة بتكوين مخصص إضافي قدره ١١,٧٤٣,٢١٨ ريال سعودي، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، مقابل مطالبات الزكاة عن هذه الفترة، وتقديم اعتراض على هذه الفروقات إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، استلمت الشركة من الهيئة ربطًا مبدئيًا يظهر فروقات الزكاة لعام ٢٠١٨ بمبلغ ٤,٠١٤,٠٦٠ ريال سعودي، وقامت الشركة بتكوين مخصص لكامل المبلغ. علاوة على ذلك، أصدرت الهيئة تعديلًا على فروقات الزكاة لعام ٢٠١٨ بناءً على التوضيحات المقدمة من الشركة وخفضت الفروقات إلى ١,٧٨٥,٠٧٧ ريال سعودي. وعليه، قامت الشركة بعكس المخصص المجذب بالزيادة في قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، علاوة على ذلك، قامت الشركة بتقديم اعتراض على هذه الفروقات إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية.

## ٢٠- مخصص الزكاة (تتمة)

## ٣-٢٠ الربوط الزكوية (تتمة)

- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، استلمت الإدارة مراسلات من الهيئة بشأن ملكية بعض الأسهم من قبل شركة الفرص التنموية للتجارة، أحد المساهمين السابقين في الشركة، التي تفيد بوجود بعض الضرائب المحتملة على الشركة. ترى الهيئة، بناءً على افتراضات معينة خضوع الشركة جزئياً لضريبة الدخل. افترضت الهيئة، في المراسلات المذكورة أعلاه، أن المساهم السابق المذكور أعلاه مملوك بالكامل بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من ملاك من غير مواطني دول مجلس التعاون الخليجي وبالتالي، بلغ إجمالي مبلغ التعرض لضريبة الدخل كما هو محدد من قبل الهيئة مبلغ ٢٩,٧٦ مليون ريال سعودي وبلغ التعرض لضريبة الاستقطاع كما هو محدد من قبل الهيئة مبلغ ٣,٩٤ مليون ريال سعودي، ويغطي السنوات من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٨، باستثناء غرامات التأخير والغرامات الأخرى ذات الصلة. وكما بتاريخ اعتماد مجلس الإدارة لهذه القوائم المالية، لم يتم استلام أي ربط رسمي من الهيئة. ومن المحتمل التعرض لمبلغ إضافي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠٢٠ وللفترة من ١ يناير ٢٠٢١ وحتى تاريخ بيع المساهم السابق لأسهمه إذا ما قامت الهيئة بفرض التعرض المذكور أعلاه على كافة سنوات الربط.

إن الشركة مسجلة حالياً لدى الهيئة كشركة خاضعة للزكاة بنسبة ١٠٠٪ على أساس أن الملكية النظامية للشركة ومساهميها هم إما مواطنين 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).

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

## ٢١- ربح السهم

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
٦٣,٢٤٦,١٢٨	١٢٥,٧٢٦,٠٦٦
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠
١,٤٧	٢,٩٢

صافي دخل السنة (ريال سعودي)  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربح السهم الأساسي والمخفض

ربح السهم (بالريال السعودي):

## ٢٢- الإيرادات

## معلومات عن الإيرادات المفصلة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٥٤,٩٧٤,٩١٢	٣٥٨,٤١٧,٦٥٢
٢٤٩,٦٥٣,٧١٧	٢٧٠,٢٤٩,٥٨٥
١٥٥,٣٦٦,١٦٦	١٢٣,٧٠٢,٣٣٩
٦٥٩,٩٩٤,٧٩٥	٧٥٢,٣٦٩,٥٧٦

إيجار قصير الأجل  
إيجار طويل الأجل  
مبيعات سيارات

## شركة ذيب لتأجير السيارات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

## ٢٢- الإيرادات (تتمة)

توقيت إثبات الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٠٤,٦٢٨,٦٢٩	٦٢٨,٦٦٧,٢٣٧
١٥٥,٣٦٦,١٦٦	١٢٣,٧٠٢,٣٣٩
٦٥٩,٩٩٤,٧٩٥	٧٥٢,٣٦٩,٥٧٦

خدمات محولة على مدى زمني  
خدمات محولة عند نقطة من الزمن

## التزامات الأداء

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

## عقود الإيجار التشغيلي - الشركة كمستأجر

أبرمت الشركة عقود إيجار بشأن أسطول السيارات الخاص بها. عادةً ما تتراوح فترات عقود إيجار السيارات التجارية وغير التجارية بين ١ و ٥ سنوات، تتضمن بعض عقود الإيجار خيارات الفسخ قبل نهاية مدة الإيجار مقابل دفعات غرامات إضافية.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٢٤,٣٣٤,١٩٢	٢٣٩,٨٩٢,١٩٠
٢٦٧,٠٤٤,٨٢٥	٢٤٩,٥٢١,١٣٧
٤٩١,٣٧٩,٠١٧	٤٨٩,٤١٣,٣٢٧

خلال سنة  
بعد سنة وأقل من ٥ سنوات

## الأسواق الجغرافية

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

## ٢٢-١ أرصدة العقود

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٤٣٧,٤٨٣	٩,٤٠٨,٩٢٥

موجودات عقود (إيضاح ١٢)

## ٢٣- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠١,٣٦٣,١٣١	٢١٢,٠٢٦,٤٦٠
١٤٤,١٤٦,٥٩٥	١٠٦,٥٥٩,٢٠٥
٤٢,٦١٤,٥٥٩	٥٢,٢٣٨,٠١٧
٣٣,٤٦٠,٩٣٩	٣٨,٩٨١,٧٤٠
٣٣,٠٧٠,٥٨٦	٣٣,٦٤٢,٣٥٠
٢٣,٥٦٥,٦٧٤	٣٣,٤٦٨,٢٣٣
٤,١٢٨,٥٥٩	٨,١٣٤,٥٤٣
٢,٧٥١,٤٩١	٤,٥٧٩,١٨٠
٣,٥٣١,١١٤	٣,٨١٩,٢٣٥
٣,٥٨٣,٥٥٧	١,٤٥٥,٢٢٠
١,١٦٦,٦٢٨	١,٣٦٢,٨٤٢
٢٥١,٩٠٥	٢٦٤,٣٢١
٤,٣٤٦,١٠٠	٦,٥٢٥,١٦١
٤٩٧,٩٨٠,٨٣٨	٥٠٣,٠٥٦,٥٠٧

استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)  
تكلفة سيارات مياعة  
رواتب موظفين ومنافع أخرى  
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)  
تأمين  
صيانة وإصلاح  
إيجار (إيضاح ٧-٢)  
أعباء بنكية  
شحن  
تخفيض قيمة المخزون  
منافع عامة  
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)  
أخرى

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٤- مصاريف البيع والتسويق

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٨٢٧,٩٦٧	٣١,٨٩٨,٥٨٣	رواتب موظفين ومنافع أخرى
١,٥٧٣,٥٩٤	١,٨٤٢,٦٢٣	دعاية وإعلان
٧٨٦,٣٦٩	٦٥٥,٦٤٩	أخرى
٢٧,١٨٧,٩٣٠	٣٤,٣٩٦,٨٥٥	

٢٥- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٧٦٨,٦٤١	١٧,٣٥٧,٤٣٦	رواتب موظفين ومنافع أخرى
٢,٢٥٧,٤٧٦	٣,٩٣٩,٠٤٣	أتعاب مهنية
٢,١٣٩,٧٣٦	٢,٧٩٣,١٦٨	رسوم حكومية
٢,١١٩,٢٣٢	٢,٠٩٧,٩٧٧	نظام تقنية المعلومات/ تخطيط موارد المؤسسات
١,٥٧١,١٦٤	١,٦٨٦,٢٠٣	منافع عامة
٢,٤٢٨,٨٩٢	١,٢٩٧,٤٣٣	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤٦٠,٤٥٣	١,٢٦٠,٠٠٠	ضريبة قيمة مضافة بشأن التوريد المقترض
١,٠٤٢,٢٤٨	١,٢٠١,٧٧٦	اتصالات
٥٧٣,٩٢١	٧٦٩,٠٢٢	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٣٨٣,٦١٢	٤٨٢,٢١٩	ضيافة
١٢٩,٥١٢	٢٨١,١٨١	صيانة وإصلاح
١,٦٠٣,٩٤٤	-	أرصدة تأمين مدينة مشطوبة
٢,٠١٩,٤٩٥	٣,٥٠٢,١٢٨	أخرى
٣٢,٤٩٨,٣٢٦	٣٦,٦٦٧,٥٨٦	

٢٦- الإيرادات الأخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لا شيء ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣,٥٢٠,٠٠٠ ريال سعودي) تتعلق بعكس قيد مخصص تم تسجيله خلال السنوات السابقة بشأن مطالبات التأمين المرفوعة.

٢٧- تكاليف تمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,٦٥٣,٧٦٣	١٩,٨٩٠,٧٦٨	تكاليف تمويل من قروض بنكية
٤,٧٢٥,٨٩٩	٥,١٣٨,٧٨٥	تكلفة تمويل ناتجة عن التزامات إيجار (إيضاح ٧-٢)
٥٨١,٦٠٢	٦٠٠,٤٦٠	عمولة على التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٨-٣)
٣١,٩٦١,٢٦٤	٢٥,٦٣٠,٠١٣	

٢٨- التعهدات والالتزامات المحتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أصدرت الشركة خطابات ضمان قدرها ٤٦,٦٠٠,٧١٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤٣,٦٩٧,٣٨٥ ريال سعودي) بشأن العقارات المؤجرة وتأمينات العروض الخاصة بالشركة.

كما هو مبين في الإيضاح (٢٠) حول القوائم المالية، قامت الشركة بالإفصاح عن الالتزامات المحتملة المتعلقة بالمراسلات المستلمة من الهيئة.

## ٢٩- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية الخاصة بالشركة تقارب قيمتها الدفترية، وتصنف ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يتم تطبيق أية مدخلات هامة عند تقويم الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠. ديسمبر ٢٠٢٠.

يتم تحديد القيمة العادلة للقروض الخاصة بالشركة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة وذلك باستخدام معدل الخصم الذي يعكس معدل الاقتراض كما في نهاية الفترة المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لا تختلف القيمة الدفترية للقروض عن قيمتها العادلة المحتسبة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، لم تكن هناك أي تغيرات بين مستويات القيمة العادلة.

## ٣٠- إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

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

## مخاطر السوق

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

## مخاطر أسعار العملات

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

## حساسية أسعار العملات

يوضح الجدول التالي الحساسية تجاه التغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العملات المتعلقة بذلك الجزء من القروض والتي تأثرت بذلك. ومع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، تأثر ربح الشركة قبل الزكاة من خلال الأثر على القروض المرتبطة بعمولة عائمة، على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	الربح (الخسارة) من خلال قائمة الدخل الشامل قروض مرتبطة بعمولة عائمة: سايبور +/- ١٠٠ نقطة أساس
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥,٥٤١	٤١,٦٠٠	

## مخاطر العملات الأجنبية

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

## مخاطر الائتمان

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

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

## ٣٠- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

## مخاطر الائتمان (تتمة)

فيما يلي إجمالي الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٨,٠٠٥,٢٦٢	٢٠٣,٢٣٤,٧٧٦
٣٨,٩١٧,٤٣٧	٥٧,٠١١,٩٩١
١٨٦,٩٢٢,٦٩٩	٢٦٠,٢٤٦,٧٦٧

مدينون (إيضاح ١٠)  
أرصدة لدى البنوك (إيضاح ١٣)

## (أ) المدينون

تتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل كل وحدة عمل خاضعة للسياسات والإجراءات الرقابية المحددة من قبل الشركة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. يتم تقويم الجودة الائتمانية للعملاء وفقاً لنظام تصنيف داخلي شامل مبني على نقاط ويتم وضع حدود للائتمان بشكل فردي وفقاً لهذا التقويم. يمثل أكبر خمسة عملاء ١٥٪ من الذمم المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٢٧٪).

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

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

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

## (ب) الأرصدة لدى البنوك

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

## مخاطر السيولة

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

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

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

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

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٠- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	خلال سنة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
قروض لأجل	٣٢٦,٦٢٨,٩٢٢	٢٨٨,١٧٢,٥٠٢	-	٦١٤,٨٠١,٤٢٤
وكالات سيارات دائنة	١١٦,٨٧٧,٨٠٤	-	-	١١٦,٨٧٧,٨٠٤
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	٤١,١١٣,٧٦٥	-	-	٤١,١١٣,٧٦٥
التزامات الإيجار	٥٧,٤١٩,٩٨٠	٥٨,٨٣٢,٦٥٦	١,٩٧٠,٠٠٠	١١٨,٢٢٢,٦٣٦
دائنون	١٨,١١٤,٢١٨	-	-	١٨,١١٤,٢١٨
	<u>٥٦٠,١٥٤,٦٨٩</u>	<u>٣٤٧,٠٠٥,١٥٨</u>	<u>١,٩٧٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠٩,١٢٩,٨٤٧</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	خلال سنة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
قروض لأجل	٢٩٦,٥٠٨,٠٠٦	٢٤٨,٥١١,٧٦٠	-	٥٤٥,٠١٩,٧٦٦
وكالات سيارات دائنة	٦٤,٦٥٥,٦٤١	-	-	٦٤,٦٥٥,٦٤١
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	٣٤,٧٢٠,٥٨٤	-	-	٣٤,٧٢٠,٥٨٤
التزامات الإيجار	٥٨,٠٩٨,٢٠٥	٨٠,٦٠٥,٧١٨	٢,٨١٥,٠٠٠	١٤١,٥١٨,٩٢٣
دائنون	٧,٠٧٩,١٦٢	-	-	٧,٠٧٩,١٦٢
	<u>٤٦١,٠٦١,٥٩٨</u>	<u>٣٢٩,١١٧,٤٧٨</u>	<u>٢,٨١٥,٠٠٠</u>	<u>٧٩٢,٩٩٤,٠٧٦</u>

٣١- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١-٣١ الموجودات المالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	تاريخ الاستحقاق	الموجودات المالية بالمطفاة:
١٠٩,١٥١,٤٦٨	١٣٨,٩٩٠,٢٤٢	أقل من سنة	مدينون
١٠,١٣٣,٤٩٦	٤٨٢,٥٨٤	أقل من سنة	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١١٩,٢٨٤,٩٦٤	١٣٩,٤٧٢,٨٢٦		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٣٩,٥١٤,٦٦٦	٥٧,٧١٢,٩٢٦		إجمالي الموجودات المالية
١٥٨,٧٩٩,٦٣٠	١٩٧,١٨٥,٧٥٢		

٢-٣١ المطلوبات المالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	تاريخ الاستحقاق	المطلوبات المتداولة المرتبطة بعمولة
٢٩٦,٥٠٨,٠٠٦	٣٢٦,٦٢٨,٩٢٢	أقل من سنة	جزء متداول من قروض لأجل
٣٤,٧٩١,٠٧٢	٥٤,٣٥٥,٢٣٢	أقل من سنة	جزء متداول من التزامات الإيجار
٢٤٨,٥١١,٧٦٠	٢٨٨,١٧٢,٥٠٢	١ إلى ٥ سنوات	المطلوبات غير المتداولة المرتبطة بعمولة
٩٢,٩١٣,٩٩٣	٥٤,٦٨٦,٨٦٤	١ إلى ١٠ سنوات	قروض لأجل
			التزام إيجار

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٢- 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 بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي، والتي تمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٨,٥١١,٧٦٠	٢٨٨,١٧٢,٥٠٢	جزء غير متداول من قروض لأجل
٩٢,٩١٣,٩٩٣	٥٤,٦٨٦,٨٦٤	جزء غير متداول من التزام إيجار
٢٩٦,٥٠٨,٠٠٦	٣٢٦,٦٢٨,٩٢٢	جزء متداول من قروض لأجل
٣٤,٧٩١,٠٧٢	٥٤,٣٥٥,٢٣٢	جزء متداول من التزام إيجار
٦٧٢,٧٢٤,٨٣١	٧٢٣,٨٤٣,٥٢٠	
٤٨١,٥١٥,٤٣٦	٥٦٧,٣٥٥,٣٨٠	حقوق الملكية
١,٤٠	١,٢٨	نسبة الرفع المالي

٣٣- المعلومات القطاعية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		قطاع الإيجار قصير الأجل	قطاع الإيجار طويل الأجل	أخرى	الإجمالي
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
إيرادات	٣٥٨,٤١٧,٦٥٢	٢٧٠,٢٤٩,٥٨٥	١٢٣,٧٠٢,٣٣٩	٧٥٢,٣٦٩,٥٧٦	
مصروف استهلاك - سيارات	(٩٣,٩٢٢,٩١١)	(١١٤,٨٤٧,٦٩٣)	-	(٢٠٨,٧٧٠,٦٠٤)	
ربح القطاع	٢٦٤,٤٩٤,٧٤١	١٥٥,٤٠١,٨٩٢	١٢٣,٧٠٢,٣٣٩	٥٤٣,٥٩٨,٩٧٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
إيرادات	٢٥٤,٩٧٤,٩١٢	٢٤٩,٦٥٣,٧١٧	١٥٥,٣٦٦,١٦٦	٦٥٩,٩٩٤,٧٩٥	
مصروف استهلاك - سيارات	(٩٠,٦٩٩,٥٨٤)	(١٠٧,٩٤١,١٩٠)	-	(١٩٨,٦٤٠,٧٧٤)	
ربح القطاع	١٦٤,٢٧٥,٣٢٨	١٤١,٧١٢,٥٢٧	١٥٥,٣٦٦,١٦٦	٤٦١,٣٥٤,٠٢١	

إيرادات ومصاريف غير موزعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦١,٣٥٤,٠٢١	٥٤٣,٥٩٨,٩٧٢	ربح القطاعات
(٢٩٩,٣٤٠,٠٦٤)	(٢٩٤,٢٨٥,٩٠٣)	تكلفة الإيرادات
(٢٧,١٨٧,٩٣٠)	(٣٤,٣٩٦,٨٥٥)	مصاريف بيع وتسويق
(٣٢,٤٩٨,٣٢٦)	(٣٦,٧٧٣,٢٩٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٠,٨٠٤,٠٦٢)	(٢٥,٩٢٧,٣٠١)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٣١,٩٦١,٢٦٤)	(٢٥,٦٣٠,٠١٣)	تكاليف تمويل
-	٢,٢٨٠,٢٤٧	مكاسب أدوات مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٧٩٢,٢٩٩	٣,٦١٦,٧٤٢	إيرادات أخرى
٦٧,٣٥٤,٦٧٤	١٣٢,٤٨٢,٥٩٦	الدخل قبل الزكاة

تفاصيل الموجودات والمطلوبات الخاصة بالقطاعات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		قطاع التاجير قصير الأجل	قطاع التاجير طويل الأجل	أخرى	غير موزعة
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
موجودات القطاع	٤٤٢,٧١٥,٦٠٢	٦٠٩,٤٢٦,٢٦٦	٤٦٦,٠٠٧,٧٠٢	١,٥١٨,١٤٩,٥٧٠	
مطلوبات القطاع	-	-	٩٥٠,٧٩٤,١٩٠	٩٥٠,٧٩٤,١٩٠	

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٣- المعلومات القطاعية (تتمة)

غير موزعة		موزعة		
الإجمالي ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	قطاع الإيجار طويل الأجل ريال سعودي	قطاع التاجير قصير الأجل ريال سعودي	
١,٣٠٧,٤٠٥,٩٨١	٤٢٩,٥٦٢,٢٧٧	٥٥٣,٤٠٩,٥٨٤	٣٢٤,٤٣٤,١٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨٢٥,٨٩٠,٥٤٥	٨٢٥,٨٩٠,٥٤٥	-	-	موجودات القطاع مطلوبات القطاع الإفصاحات الأخرى:
غير موزعة		موزعة		
الإجمالي ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	قطاع الإيجار طويل الأجل ريال سعودي	قطاع التاجير قصير الأجل ريال سعودي	
٥٠٣,٣٠٥,٣٨٢	٦,٢٨٤,١٩٩	٢١٤,٢٣٤,٨٠٢	٢٨٢,٧٨٦,٣٨١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
				مصاريف رأسمالية
غير موزعة		موزعة		
الإجمالي ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	قطاع الإيجار طويل الأجل ريال سعودي	قطاع التاجير قصير الأجل ريال سعودي	
٣١١,٨٦١,١٥٠	٣,٨٧٤,٨٤٦	١٧٥,٠٥٩,٠٤١	١٣٢,٩٢٧,٢٦٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				مصاريف رأسمالية

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

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

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

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

(ب) يمثل قطاع الإيجار طويل الأجل الأنشطة التي تتضمن تأجير السيارات للعملاء بموجب ترتيبات إيجار تشغيلي تتراوح من متوسطة إلى طويلة الأجل.

(ج) تمثل مبيعات السيارات (الأخرى) مبيعات السيارات التي تم الاحتفاظ بها سابقًا كجزء من أسطول إيجار أو تأجير السيارات.

٣٤- توزيعات الأرباح

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

علاوة على ذلك، وافق مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠٢١ على توزيعات أرباح نقدية أولية بواقع ٠,٤٠ ريال سعودي للسهم بإجمالي قدره ١٧,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠٢٠، على توزيعات أرباح نقدية أولية قدرها ١٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١,١٧ ريال سعودي للسهم وتم الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد في ٢١ أكتوبر ٢٠٢٠. تم توزيع الأرباح الأولية المذكورة أعلاه على المساهمين.

علاوة على ذلك، وافقت الجمعية العمومية للمساهمين في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠٢٠ على توصية الإدارة بتوزيع أرباح نقدية أولية بواقع ٠,٢٨ ريال سعودي للسهم بإجمالي قدره ١٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٣٥- التغييرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

التغييرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	عقود الإيجار الجديدة ريال سعودي	التدفقات النقدية ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢١ ريال سعودي	
٣٢٦,٦٢٨,٩٢٢	-	-	٣٠,١٢٠,٩١٦	٢٩٦,٥٠٨,٠٠٦	جزء متداول من قروض لأجل
١٠٩,٠٤٢,٠٩٦	٥,١٣٨,٧٨٥	٩,٢٣٤,١٨٢	(٣٣,٠٣٥,٩٣٦)	١٢٧,٧٠٥,٠٦٥	التزامات الإيجار
٢٨٨,١٧٢,٥٠٢	-	-	٣٩,٦٦٠,٧٤٢	٢٤٨,٥١١,٧٦٠	جزء غير متداول من قروض لأجل
٧٢٣,٨٤٣,٥٢٠	٥,١٣٨,٧٨٥	٩,٢٣٤,١٨٢	٣٦,٧٤٥,٧٢٢	٦٧٢,٧٢٤,٨٣١	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	عقود الإيجار الجديدة ريال سعودي	التدفقات النقدية ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٠ ريال سعودي	
٢٩٦,٥٠٨,٠٠٦	-	-	٧,٦٥٨,٨٤٥	٢٨٨,٨٤٩,١٦١	جزء متداول من قروض لأجل
١٢٧,٧٠٥,٠٦٥	٤,٧٢٥,٨٩٩	١٠٥,٧٥٦,٣٠٢	(٢٦,٧٥٥,٠٦٩)	٤٣,٩٧٧,٩٣٣	التزامات الإيجار
٢٤٨,٥١١,٧٦٠	-	-	(٦٧,٦٥٠,٦٣٣)	٣١٦,١٦٢,٣٩٣	جزء غير متداول من قروض لأجل
٦٧٢,٧٢٤,٨٣١	٤,٧٢٥,٨٩٩	١٠٥,٧٥٦,٣٠٢	(٨٦,٧٤٦,٨٥٧)	٦٤٨,٩٨٩,٤٨٧	الإجمالي

٣٦- المشتقات غير المخصصة كأدوات تغطية مخاطر

قامت الشركة بإبرام اتفاقيات مفاضات أسعار عملات مع بنوك محلية. بمبلغ اسمي قدره ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي). تعكس المشتقات غير المخصصة كأدوات تغطية مخاطر التغيير في القيمة العادلة لأسعار العملات غير المخصصة في عمليات تغطية المخاطر، ولكنها مع ذلك تهدف إلى الحد من مستوى مخاطر أسعار العملات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت القيمة العادلة للأدوات المشتقة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الريح أو الخسارة ٤٨٠,١٩٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٧٦٠,٤٤٣ ريال سعودي).

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

٣٧- كوفيد-١٩

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

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

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

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

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٨- فروع الشركة

تشتمل هذه القوائم المالية على أنشطة الشركة وفروعها التالية:

الفرع	رقم السجل التجاري	ترخيص رقم	تاريخ السجل التجاري
<b>المنطقة الوسطى</b>			
التعاون	١٠١٠٣١١٩٧٥	١٠١٠٢٠٠٠٢١٢	١٤٣٢/٨/٤ هـ (الموافق ٢٠١١/٦/٥)
السويدي	١٠١٠١٨٧٠٢٠	١٠١٠٢٠٠٠٢٠٢	١٤٢٤/٣/٣٠ هـ (الموافق ٢٠٠٣/٥/٣١)
الشفاء	١٠١٠٣٥٩٢٤٧	١٠١٠٢٠٠٠٢١٣	١٤٣٤/٢/١٦ هـ (الموافق ٢٠١٢/١٢/٢٩)
اللياسمين	١٠١٠٣٩٦١٩٩	١٠١٠٢٠٠٠٢١٥	١٤٣٥/١/٢٣ هـ (الموافق ٢٠١٣/١١/٢٦)
معرض الرياض، الروضة	١٠١٠٣٧٨٢٤٥	١٠١٠٢٠٠٠٢١٤	١٤٣٤/٧/٢٧ هـ (الموافق ٢٠١٣/٦/٦)
الملز	١٠١٠٢٢٤٧٥٨	١٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٢٧/١٠/٢٢ هـ (الموافق ٢٠٠٦/١١/١٣)
ام الحمام	١٠١٠١٨١٦٧٠	١٠١٠٢٠٠٠٢٠٧	١٤٢٣/٨/١٥ هـ (الموافق ٢٠٠٢/١٠/٢١)
مطار الملك خالد	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٠١٠٢٠٠٠٢٠٦	١٤١٩/٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٨/٥)
مبيعات سيارات	١٠١٠١٧٧٥٦٠	-	١٤٢٣/٣/٢٣ هـ (الموافق ٢٠٠٢/٦/٤)
مركز صيانة	١٠١٠٣٨٨٤٣٩	-	١٤٣٤/١١/١٢ هـ (الموافق ٢٠١٣/٩/١٨)
سجلات عقارية	١٠١٠٣١٧٦٩٦	-	١٤٣٢/١١/١٠ هـ (الموافق ٢٠١١/١٠/٨)
بريدة	١١٣١٠٥١٩٩٤	٤٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٥/٥/١٢ هـ (الموافق ٢٠١٤/٠٣/١٣)
مطار بريدة	١١٣١٠٥١٩٩٤	٤٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٥/٥/١٢ هـ (الموافق ٢٠١٤/٠٣/١٣)
مطار حائل	١٠١٠٢٢٤٧٥٨	٨٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٢٧/١٠/٢٢ هـ (الموافق ٢٠٠٦/١١/١٣)
العروبة	١٠١٠٩٣٠٢٨٥	١٠١٠٢٠٠٠٢١٧	١٤٣٩/٤/١٣ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٣١)
اليرموك	١٠١٠٤٥١٠٢٩	٣٠١٠٣٠٠٠٢٠١	١٤٣٩/٩/١٥ هـ (الموافق ٢٠١٨/٥/٢٩)
ضاحية لين	١٠١٠٥٩٨٩٤١	٠٠٠٠١٩١٧/١٤	١٤٤١/٢/١٥ هـ (الموافق ٢٠١٩/١٠/١٤)
<b>المنطقة الغربية</b>			
شارع قريش، الوادي طريق المدينة المنورة	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	٢٠٢٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٢٠/١/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥)
شارع الأمير محمد، العزيزية (التحلية)	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	٢٠٢٠٢٠٠٠٢٠٥	١٤٢٠/١/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥)
البيغادية	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	٢٠٢٠٢٠٠٠٢٠٦	١٤٢٠/١/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥)
طريق المدينة المنورة - الروضة	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	٢٠٢٠٢٠٠٠٢٠٧	١٤٢٠/١/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥)
الفيحاء	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	٢٠٢٠٢٠٠٠٢٠٩	١٤٢٠/١/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥)
السامر	٤٧٠٠١٧٢٣٤	٣٠٢٠٢٠٠٠٢٠٠	١٤٣٥/٣/١٥ هـ (الموافق ٢٠١٤/١/١٦)
بنبع	٤٧٠٠١٧٢٣٤	٣٠٢٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٥/٣/١٥ هـ (الموافق ٢٠١٤/١/١٦)
مطار بنبع	٤٧٠٠١٧٢٣٤	٣٠٢٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٥/٣/١٥ هـ (الموافق ٢٠١٤/١/١٦)
مطار المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٥٠٩٧٥	٣٠١٠٢٠٠٠٢٠٢	١٤٣٢/٣/٤ هـ (الموافق ٢٠١١/٢/٧)
مطار الطائف	٤٠٣٢٠٣٦١٦٤	٢٠٣٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٤/٦/١٨ هـ (الموافق ٢٠١٣/٤/٢٨)
مبيعات سيارات - جدة	٤٠٣٠٢٩٤٨٣٥	-	١٤٣٧/٨/٣٠ هـ (الموافق ٢٠١٧/٦/٦)
المدينة المنورة - طريق الملك عبد العزيز	٤٦٥٠٠٥٠٩٧٥	٣٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٢/٣/٤ هـ (الموافق ٢٠١١/٢/٧)
الامل	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	٢٠٢٠٢٠٠٠٢١٢	١٤٢٠/١/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٤)
فرع مكة المكرمة	٤٠٣١٢٢٥٢٥١	٠٠٠٠٠٥٣٧/١٤	١٤٤٠/٧/٢٥ هـ (الموافق ٢٠١٩/٤/١)
فرع الطائف	٤٠٣٢٢٣٥٠٨٤	٠٠٠٠٠٢٠٨/١٤	١٤٤٠/٧/٢٥ هـ (الموافق ٢٠١٩/٤/١)
فرع الاول	٤٦٥١١٠٢٢٧٧	٠٠٠٠٠٤٥٣/١٤	١٤٤١/٢/١٥ هـ (الموافق ٢٠١٩/١٠/١٥)
<b>المنطقة الشرقية</b>			
الدمام	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	٥٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٢٠/٢/٤ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٩)
الخبر	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	٥٠٦٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٢٠/٢/٤ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٩)
مطار الدمام	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	٥٠١٠٢٠٠٠٢٠٢	١٤٢٠/٢/٤ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٩)
الجبيل	٢٠٥٥٠٠٩٧٧٤	٥١٣٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٢٩/٩/١٥ هـ (الموافق ٢٠٠٨/٩/١٥)
الإحساء، الخالدية	٢٢٥١٠٤٠٧٤١	٥٠٢٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣١/١١/٢٢ هـ (الموافق ٢٠١٠/١٠/٣٠)
الراكدة- الخبر	٢٠٥١٢١١٤٩	٠٠٠٠٤٠٦٧/١٤	١٤٣٩/٧/٢٦ هـ (الموافق ٢٠١٨/٤/١١)
الجبيل- البلد	٢٠٥٥٠٠٩٧٧٤	٠٠٠٠٣٤٩١/١٤	١٤٢٩/٩/١٥ هـ (الموافق ٢٠٠٨/٩/١٥)
<b>المنطقة الشرقية</b>			
الإحساء، الميرز	٢٢٥١٠٤٠٧٤١	٥٠٢٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣١/١١/٢٢ هـ (الموافق ٢٠١٠/١٠/٣٠)
العزيزية، الخبر	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	٥٠٦٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٢٠/٢/٤ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٩)
<b>المنطقة الجنوبية</b>			
طريق الخميس، فرع أبها	١٠١٠١٥٠٦٦١	٦٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤١٩/٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٨/٥)
مطار أبها	١٠١٠١٥٠٦٦١	٦٠١٠٢٠٠٠٢٠٣	١٤١٩/٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٨/٥)
مطار أبها	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٢٠٥٠٢٠٠٠٢٠١	١٤١٩/٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٨/٥)
مطار جيزان	٥٩٠٠٠٢٠٩٥٧	١٠٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٤/٣/٢٣ هـ (الموافق ٢٠١٣/٢/٤)
فرع الباحة	٥٨٠٠٠٢٠٧٢٧	١٢٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٧/٥/٢ هـ (الموافق ٢٠١٦/٢/١١)
فرع نجران	٥٩٥٠٠٣٢٤٦٣	١١٠١٠٢٠٠٠٢٠٢	١٤٣٧/٧/٤ هـ (الموافق ٢٠١٦/٤/١١)
طريق المدينة المنورة، السكرية - خميس مشيط	٥٩٥٠٠٣١٩٢٧	١١٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٦/٧/٣ هـ (الموافق ٢٠١٥/٤/٢٢)
جازان- أبو عريش	٥٩٠١٧٢٠٢١٣	٠٠٠٠٣٣٨٢/١٤	١٤٤٢/٥/٢٢ هـ (الموافق ٢٠٢١/١/٥)
<b>المنطقة الشمالية</b>			
تبوك	٣٥٥٠٠٣٢٤٠٧	٧٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٥/٢/١٤ هـ (الموافق ٢٠١٣/١٢/١٧)
مطار تبوك	٣٥٥٠٠٣٢٤٠٧	٧٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٥/٢/١٤ هـ (الموافق ٢٠١٣/١٢/١٧)
مطار نيوم	٣٥٥٠٠٣٢٤٠٧	٧٠١٠٢٠٠٠٢٠١	١٤٣٥/٢/١٤ هـ (الموافق ٢٠١٣/١٢/١٧)

٣٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية بتاريخ ٢٩ رجب ١٤٤٣هـ (الموافق ٢ مارس ٢٠٢٢) من قبل مجلس إدارة الشركة.

٤٠- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لم تنشأ أية أحداث لاحقة هامة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

٤١- بيانات المقارنة

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