

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

رقم الصفحة	الفهرس
١ - ٦	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة الدخل الشامل
٨	قائمة المركز المالي
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
١٠	قائمة التدفقات النقدية
١١ - ٥٠	إيضاحات حول القوائم المالية

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

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ذيب لتأجير السيارات - شركة مساهمة سعودية ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### الأمور الرئيسية للمراجعة

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

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

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

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيس أثناء مراجعتنا
<p><b>مخصص خسائر الائتمان المتوقعة</b></p> <p>بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ٣٦٢,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢): ٢٨٢,٦ مليون ريال سعودي) جُنب مقابلها مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ ١٣٣,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٩٣,٢ مليون ريال سعودي). تعد إمكانية تحصيل الذمم المدينة عنصراً أساسياً في إدارة رأس المال العامل للشركة، والذي 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). قامت الإدارة بعمل أحكام وتقديرات وافتراسات هامة عند احتساب الأثر الناتج عن خسائر الائتمان المتوقعة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيس نظراً لأن تحديد خسائر الائتمان المتوقعة ينطوي على قيام الإدارة بإبداء أحكام هامة، وما له من أثر جوهري على القوائم المالية.</p> <p>انظر الإيضاح (٣-١٠) حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية الهامة، والإيضاح (٢-٤) بخصوص التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح (٩) 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 لإجراءات الشركة بشأن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة المتعلق بالذمم المدينة.</li> <li>• قمنا بتقييم الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي قامت بها الإدارة من خلال الرجوع إلى احتساب خسائر الائتمان المتوقعة بما في ذلك تقييم الشركة لاحتمالية التعثر عن السداد وإدراج المعلومات المستقبلية ومعيار الخسارة الناتجة عن التعثر.</li> <li>• قمنا بتكليف خبراء تقنية المعلومات لدينا لاختبار فعالية الضوابط العامة لتقنية المعلومات الخاصة بالنظام المحاسبي المعني.</li> <li>• قمنا بتقييم السياسة المحاسبية للشركة بشأن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).</li> <li>• قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية.</li> </ul>

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيس أثناء مراجعتنا
<p><b>القيم الدفترية للسيارات</b></p> <p>بلغت قيمة السيارات المدرجة ضمن الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ١,٦٧٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١,٣٢٠ مليون ريال سعودي) وتمثل نسبة ٧٥٪ (٢٠٢٢: ٧١٪) من إجمالي الموجودات.</p> <p>تُقَدِّد السيارات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك والانخفاض في القيمة بعد الأخذ في عين الاعتبار قيمها المتبقية.</p> <p>تقوم إدارة الشركة بتحديد القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة للسيارات لأغراض حساب الاستهلاك، الأمر الذي يتطلب من الإدارة إجراء التقديرات والأحكام بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للسيارات، والتلف والبلى الطبيعي المتوقع والقيمة المستقبلية المتوقعة عند الاستبعاد. وعليه، تم تحديد هذا الأمر كأمر مراجعة رئيس.</p> <p>انظر الإيضاح (٦-٣) حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية الهامة، والإيضاح (٤-٢) بخصوص التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح (٦) الذي يبين تفاصيل الإفصاح عن الممتلكات والمعدات.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بتنفيذها، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• قمنا بتقييم، على أساس العينة، تصميم وتطبيق وفعالية الضوابط الرقابية على إجراءات المشتريات والضوابط على الرسمة وحساب استهلاك السيارات.</li> <li>• قمنا بتقييم أحكام الإدارة عند تحديد القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المخصصة لغرض الإيجار طويل الأجل وقصير الأجل.</li> <li>• قمنا بفحص الإضافات والاستبعادات من السيارات المستأجرة على أساس العينة.</li> <li>• قمنا بتنفيذ إجراءات الفحص التحليلية للاستهلاك المحمل للسنة.</li> <li>• قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية.</li> </ul>

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

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٣  
تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٣، فيما عدا القوائم المالية  
وتقرير المراجع حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريره السنوي. ومن المتوقع أن يكون  
التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٣ متاحًا لنا بعد تاريخ تقرير المراجع.

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

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

وعندما نقرأ التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٣، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن الأمر  
للمكلفين بالحوكمة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

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

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

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

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

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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

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

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

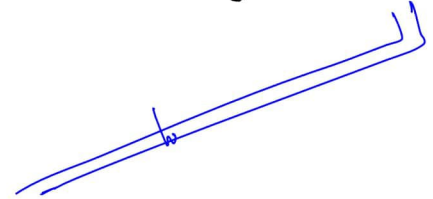
تقرير المراجع المستقل  
إلى مساهمي شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)  
نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

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

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

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص (٣٥٤)

الرياض: ١١ رمضان ١٤٤٥ هـ  
(٢١ مارس ٢٠٢٤ م)

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٩٦٧,٩٦٧,٦٧٨	١,١٣٥,٣٩٤,١٦٧	٢١	إيرادات
(٦١٦,١٠٥,٦٢٣)	(٧٧٦,٥٢٩,٠٧٩)	٢٢	تكلفة إيرادات
٣٥١,٨٦٢,٠٥٥	٣٥٨,٨٦٥,٠٨٨		إجمالي الربح
(٤٩,١٠٧,٥٢٧)	(٥٨,١٢٥,٨٧١)	٢٣	مصاريف بيع وتسويق
(٤٣,٥٥٢,٦٧٩)	(٥٤,٣٧١,٦٥٨)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
(٣١,٤٠٤,٤٨٦)	(٤٠,٤٥٩,٠٠٠)	١١ و ٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٢٧,٧٩٧,٣٦٣	٢٠٥,٩٠٨,٥٥٩		الدخل من العمليات
٨,١٤٥,٥١٤	٦,٨٥٧,٢٤٧	٢٥	إيرادات أخرى
(٣٢,٦٧٦,٣٧٩)	(٦١,٢٠٧,٧٩٠)	٢٦	تكاليف تمويل
٤٨٠,١٩٦	-	٣٥	مكسب أدوات مشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠٣,٧٤٦,٦٩٤	١٥١,٥٥٨,٠١٦		الدخل قبل الزكاة
(١٠,٦٣٨,٧٤٥)	(٩,٤٨٨,٥٣١)	١٩	الزكاة
١٩٣,١٠٧,٩٤٩	١٤٢,٠٦٩,٤٨٥		صافي دخل السنة
			الدخل الشامل الآخر:
(٣,١٥٢,٩١٥)	١,٠٠٦,٥٧٦	٤-١٧	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: مكسب / (خسارة) إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
١٨٩,٩٥٥,٠٣٤	١٤٣,٠٧٦,٠٦١		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤,٤٩	٣,٣٠	٢٠	ربحية السهم ربحية السهم الأساسي والمخفض

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
١,٣٢٠,٣٦٢,٢١١	١,٦٧٣,٠٥٨,٩١٨	٦	الموجودات غير المتداولة
١٠١,٦١٠,٦٨٨	٩٦,٢٠٧,٨٥٧	٧	ممتلكات ومعدات موجودات حق استخدام
١,٤٢١,٩٧٢,٨٩٩	١,٧٦٩,٢٦٦,٧٧٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤,٩٦٦,٠٨٩	٦,٧١٨,٧٧٤	٨	الموجودات المتداولة
١٨٩,٣٦٣,٩٩٥	٢٢٩,٠٩٦,٨٨٧	٩	مخزون
١٣٩,٣١٨,٤١٤	١٧٣,٤٧٥,٦٩٩	١٠	مدينون
١٠,٤٩٩,٣٩٩	٨,٢٥٧,٠١٣	١١	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٠٠,٠٩٢,٦٩٠	٥٢,٠١١,٩٣٨	١٢	موجودات عقود لرصد بنكية وتقد
٤٤٤,٢٤٠,٥٨٧	٤٦٩,٥٦٠,٣١١		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٨٦٦,٢١٣,٤٨٦	٢,٢٣٨,٨٢٧,٠٨٦		إجمالي الموجودات
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	حقوق الملكية والمطلوبات
٣٨,٢٠٨,٠١٥	٥٢,٤١٤,٩٦٤	١٥	حقوق الملكية
١٩٦,٦٥٢,٣٩٩	٢٤٧,٢٦١,٥١١		رأس المال
٦٦٤,٨٦٠,٤١٤	٧٢٩,٦٧٦,٤٧٥		احتياطي نظمي أرباح مبقاة
			إجمالي حقوق الملكية
٤٥٥,١٨٥,٢٨٠	٥٦٨,٧٣٥,٠٦١	١٦	المطلوبات غير المتداولة
٣٤,٩٣٥,٤٧٧	٣٨,٧٨٦,٢٥٧	١٧	الجزء غير المتداول من قروض لأجل
٥٣,٧٠٧,١٢٨	٤١,٧٧٧,٢٢٦	٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٤٣,٨٢٧,٨٨٥	٦٤٩,٢٩٨,٥٤٤		الجزء غير المتداول من التزام عقد الإيجار
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٤٢,١٥٥,٥٨٠	٥٥٦,٨٩٦,٥٣٢	١٦	المطلوبات المتداولة
٥٣,٨٤٨,٢٩٣	٦٣,٥٦٢,٩٤٩	٧	الجزء المتداول من قروض لأجل
٥٦,٨٧٦,٨٢٤	٧٩,٩٢٢,٠١٨		الجزء المتداول من التزام عقد إيجار
٢٩,٧٣٥,٤٤٨	٤٥,٠٤١,٤٤٣		وكالة سيارات دائنة
٥٠,١٩٠,٦٥٩	٩١,٠٠٠,٣٨١	١٨	دلتون
٢٤,٧١٨,٣٨٣	٢٣,٤٢٨,٧٤٤	١٩	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٦٥٧,٥٢٥,١٨٧	٨٥٩,٨٥٢,٠٦٧		زكاة مستحقة الدفع
١,٢٠١,٣٥٣,٠٧٢	١,٥٠٩,١٥٠,٦١١		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٨٦٦,٢١٣,٤٨٦	٢,٢٣٨,٨٢٧,٠٨٦		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

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


شركة نيب لتأجير السيارات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	إيضاح
٥٦٧,٣٥٥,٣٨٠	١١٨,٤٥٨,١٦٠	١٨,٨٩٧,٢٢٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٩٣,١٠٧,٩٤٩	١٩٣,١٠٧,٩٤٩	-	-	صافي دخل السنة
(٣,١٥٢,٩١٥)	(٣,١٥٢,٩١٥)	-	-	الخصارة الشاملة الأخرى
١٨٩,٩٥٥,٠٣٤	١٨٩,٩٥٥,٠٣٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(١٩,٣١٠,٧٩٥)	١٩,٣١٠,٧٩٥	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(٩٢,٤٥٠,٠٠٠)	(٩٢,٤٥٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح ٣٣
٦٦٤,٨٦٠,٤١٤	١٩٦,٦٥٢,٣٩٩	٣٨,٢٠٨,٠١٥	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٤٢,٠٦٩,٤٨٥	١٤٢,٠٦٩,٤٨٥	-	-	صافي دخل السنة
١,٠٠٦,٥٧٦	١,٠٠٦,٥٧٦	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٤٣,٠٧٦,٠٦١	١٤٣,٠٧٦,٠٦١	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(١٤,٢٠٦,٩٤٩)	١٤,٢٠٦,٩٤٩	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(٧٨,٢٦٠,٠٠٠)	(٧٨,٢٦٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح ٣٣
٧٢٩,٦٧٦,٤٧٥	٢٤٧,٢٦١,٥١١	٥٢,٤١٤,٩٦٤	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

  
المدير المالي

  
الرئيس التنفيذي

  
رئيس مجلس الإدارة

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
ريال سعودي	ريال سعودي		الدخل قبل الزكاة
٢٠٣,٧٤٦,٦٩٤	١٥١,٥٥٨,٠١٦		التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٢٤٩,٩٤٦,٧٠٣	٢٨٧,٤٥٤,٣٧١	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٦,٥٥٣,٧٣٨	٤٤,٥٣٠,٠٠٤	٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٧,٤٤٦,٢٢٦	٥٣,٩٤٢,٧٦٠	٢٦	تكاليف تمويل
٤,٣٤٢,٨٠٠	٥,٤٩٨,٧١٧	٧	تكلفة تمويل حول التزام عقد إيجار
٣١,٤٠٤,٤٨٦	٤٠,٤٥٩,٠٠٠	١١ و ٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤,٤٧٦,٦٨١	٦,١٣٣,٦٢٨	٢-١٧	مخصص التزامات المناقص المحددة للموظفين
(٤,٧٦٦,٦٦٧)	-	٧	امتيازات إيجار لعقود الإيجار
(٤٨٠,١٩٦)	-		مكسب أدوات مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٤٦٦,٠٥٩	١١,٧٤٣,٨٢٩	٨	تخفيض قيمة المخزون
٥٥٩,١٣٦,٥٢٤	٦٠١,٣٢٠,٣٢٥		تعديلات رأس المال العامل:
(٧٨,٥٣٣,٦٥١)	(٣٤,١٥٧,٢٨٥)		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٧٩,٣٥٢,١٧٨)	(٨٠,٢٠٤,٥٤٨)		مدينون
(٣,٥١٦,٥٣٥)	٢,٢٥٥,٠٤٢		موجودات عقود
٤٨٢,٥٨٤	-		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٣٣,٤٠٧,٠٢٢	١٩٩,٣٢٠,٦٥٢		مخزون
(٥٩,٠٦٥,٧١١)	٢٣,٠٤٥,١٩٤		وكالة سيارات دائنة
٦,١١٤,٥٦٠	٣٨,٢٩٩,٤٠٤		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١١,٦٢١,٢٣٠	١٥,٣٠٥,٩٩٥		دائنون
٤٩٠,٢٩٣,٨٤٥	٧٦٥,١٨٤,٧٧٩		إضافات سيارات
(٥٤٨,٤٩٨,١٠٤)	(٨٤٢,١٥٤,٠٧٣)	٦	زكاة مدفوعة
(٦,٨٦٦,٣٦٥)	(١٠,٧٧٨,١٧٠)	١٩	التزامات المناقص المحددة المدفوعة للموظفين
(٨٤٧,٨٠٤)	(١,٢٧٦,٢٧٢)	١٧	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٦٥,٩١٨,٤٢٨)	(٨٩,٠٢٣,٧٣٦)		الأنشطة الاستثمارية
(٥,٣٥٠,٣٣٨)	(١٠,٨١٤,١٧١)	٦	إضافة إلى ممتلكات ومعدات أخرى
(٥,٣٥٠,٣٣٨)	(١٠,٨١٤,١٧١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣١,٠٢٦,٩٦٠)	(٥٦,٩٣١,١٥٩)		الأنشطة التمويلية
٧١٦,٩٧٢,٩٣٦	٧٥١,٦٢٩,٩١٢		تكاليف تمويل مدفوعة
(٤٣٤,٤٣٣,٥٠٠)	(٥٢٣,٣٣٩,١٧٩)		متحصلات من قروض لأجل
(٤٥,٤١٣,٩٤٦)	(٤١,٣٤٢,٤١٩)	٧	سداد قروض لأجل
(٩٢,٤٥٠,٠٠٠)	(٧٨,٢٦٠,٠٠٠)	٢٣	سداد الجزء الرئيسي من التزامات عقود الإيجار
١١٣,٦٤٨,٥٣٠	٥١,٧٥٧,١٥٥		توزيعات أرباح مدفوعة
٤٢,٣٧٩,٧٦٤	(٤٨,٠٨٠,٧٥٢)		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٧,٧١٢,٩٢٦	١٠٠,٠٩٢,٦٩٠		(النقص) الزيادة في الأرصدة البنكية والتد
١٠٠,٠٩٢,٦٩٠	٥٢,٠١١,٩٣٨		الأرصدة البنكية والتد في بداية السنة
			الأرصدة البنكية والتد في نهاية السنة
١٣٩,٢٤٢,٩٨٠	٢١٢,٨١٧,١٦٦	٦	المعاملات الهامة غير النقدية:
٤٨,٦٩٣,٩٣٨	٣٩,١٢٧,١٧٣	٧	تحويل سيارات من ممتلكات ومعدات إلى مخزون
٦,٤٦٦,٠٥٩	١١,٧٤٣,٨٢٩		إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
			شطب إجمالي خسارة سيارات

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

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

## ١- معلومات حول الشركة

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

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

٦٧٠٩ الطريق الدائري الشرقي، حي الروضة

الرياض ١٣٢١١ - ٢٣٩٤

المملكة العربية السعودية

## ٢- أسس الإعداد

### ١-٢ بيان الالتزام

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

### ٢-٢ أسس القياس

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

### ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي باعتباره العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

### ٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

### الأحكام

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

#### مبدأ الاستمرارية

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

#### تصنيف عقود الإيجار - الشركة كمؤجر:

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

## ٢- أسس الإعداد (تتمة)

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

## الأحكام (تتمة)

## تحديد مدة عقود الإيجار - الشركة كمستأجر

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

## التقديرات والافتراضات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير، 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. يتم تضمين المعلومات بشأن الافتراضات وعدم التأكد الجوهري في المجالات التالية:

## الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. تحدد هذه التقديرات بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وقسط الاستهلاك المستقبلي الذي يتم تعديله عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

## مخصص المخزون المتقادم والتالف ومنتهي الصلاحية

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

## مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

اختارت الشركة الطريقة المبسطة للذمم المدينة وموجودات العقود. تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتساب خسائر المتوقعة بشأن الذمم المدينة وموجودات العقود. يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظتها. وستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. وبتاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعمل في المستقبل. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة الخاصة بالشركة في الإيضاح (٩).

## الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

## التقديرات والافتراضات (تتمة)

## برنامج منافع الموظفين المحددة

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

يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار عائد السوق على سندات الشركات / السندات الحكومية ذات الجودة العالية. يتم تحديد معدل الوفيات بناءً على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدولة المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. يتم تحديد معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب على أساس معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للدولة المعنية. تم تقديم تفاصيل إضافية حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح (١٧).

## قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تقاس قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تشتمل على طريقة التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخل إلى هذه النماذج يتم من خلال الأسواق القابلة بالملاحظة، إذا كان ذلك ممكناً، وإذا لم يكن ذلك مجدياً فإنه يجب استخدام درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على اعتبارات خاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية. يتم قياس العوض المحتمل الناتج عن عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ كجزء من عملية تجميع الأعمال. وفي الحالات التي يفي بموجبها العوض المحتمل بتعريف المطلوبات المالية، فإنه يتم إعادة قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير. يتم تحديد القيمة العادلة على أساس التدفقات النقدية المخصومة. تأخذ الافتراضات الأساسية بعين الاعتبار احتمال تحقق كلا من أهداف الأداء ومعدل الخصم.

## المخصصات

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

## عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

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

### ٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

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

#### ٣-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً، وذلك:

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

تقوم الشركة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

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

دخل الإيجار - الشركة كمؤجر

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

بيع المخزون (السيارات)

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

دخل الخدمات الأخرى

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

نقاط الولاء

عادةً ما تمنح الشركة العملاء الأفراد "نقاط الولاء". ينتج عن نقاط الولاء التزام أداء مستقل لأنه يمنح العميل حقاً جوهرياً.

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

**٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)****٣-٣ المصاريف****تكلفة الإيرادات**

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

**المصاريف البيعية والتسويقية والإدارية**

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

**٣-٤ تكاليف الاقتراض**

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

**٣-٥ الزكاة****الزكاة**

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

**ضريبة الاستقطاع**

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

**ضريبة القيمة المضافة**

- يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم إجمالي ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:
- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدية 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.
- عند إظهار الذمم المدينة والدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

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

**٣-٦ 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. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم إنشاؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة، وأي تكاليف أخرى تتعلق مباشرة بإحضار الموجودات إلى العمل وفقاً للغرض المحدد من أجله، وتكاليف التفكيك وإزالة بعض البنود، وإعادة الموقع لحالته الأصلية وتكاليف اقتراض موجودات مؤهلة.

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

يتم تحديد 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.

## ٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

## ٦-٣ الممتلكات والمعدات (تتمة)

## التكاليف اللاحقة

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

## الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

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

## الاستهلاك

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

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

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

## فئة الممتلكات والمعدات

## العمر الإنتاجي

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

## ٧-٣ الموجودات غير الملموسة

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

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

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

البرامج ٥ سنوات

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

## ٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

## ٨-٣ عقود الإيجار

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

الشركة كمستأجر

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

موجودات حق الاستخدام

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

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

التزامات عقود الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. 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 كمصروف (مالم تكن متكبدة لإنتاج المخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود 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 اثني عشر 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 المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إثبات دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الشركة كمؤجر

تصنف عقود الإيجار التي لا تحول الشركة بموجبها كافة المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلي. يتم المحاسبة عن دخل الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ويدرج ضمن الإيرادات في قائمة الدخل الشامل نظراً لطبيعته التشغيلية. تصاف 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.

## ٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

## ٩-٣ المخزون

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

## قطع الغيار واللوازم

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

## ١٠-٣ الأدوات المالية

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

## ١) الموجودات المالية

## الإثباتات الأولية والقياس

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

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

ولتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات لأصل الدين والفائدة على مبلغ الدين الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقويم بـ "اختبار الدفعات فقط لأصل الدين والفائدة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات لأصل الدين والفائدة 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 ستننتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما.

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

## القياس اللاحق

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

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

## ٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

## ٣-١ الأدوات المالية (تتمة)

## (١) الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تقاس لاحقاً الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات المكاسب والخسائر في قائمة الدخل الشامل عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تتعلق هذه الفئة بالشركة. تشتمل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالشركة على الذمم المدينة الحساب وذمم الموظفين والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو، حيثما ينطبق ذلك، جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) في المقام الأول (على سبيل المثال، تمت إزالته من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

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

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

الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المكتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للمدينين وموجودات العقود، تستخدم الشركة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم الشركة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل تقرير. 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 تتراوح من ٣٠ إلى ١٨٠ 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.

### ٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣-١٠ الأدوات المالية (تتمة)

##### ٢) المطلوبات المالية

###### الاثبات الأولي والقياس

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

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

###### القياس اللاحق

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

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

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

تتعلق هذه الفئة بالشركة. بعد الإثبات الأولي، تقاس لاحقا التزامات عقود 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 عقود الإيجار والقروض (انظر الإيضاح ٧).

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

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

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

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

###### التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة استبدال الالتزام المالي بأخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة جوهرياً، أو بتعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا الاستبدال أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزام الأصلي وإثبات التزام جديد. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل.

#### ٣) مقاصة الأدوات المالية

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

## ٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

## ٣-١١ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

## ٣-١٢ المخصصات

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

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

## ٣-١٣ العملات الأجنبية

## المعاملات والأرصدة

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

تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. 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 للبند (أي، أن فروقات ترجمة البنود التي يتم إثبات ربح أو خسارة القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، يتم إثباتها أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

## ٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

## ٣-٤ ١ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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 للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم الشركة طرق تقييم 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 تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣ — طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر غير قابلة للملاحظة.

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

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

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

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

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

## ٣-٥ ١ توزيعات الأرباح

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

## ٤- التغييرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ (ما لم يرد خلاف ذلك). لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

**المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين**

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - عقود التأمين هو معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات، والقياس، والعرض، والإفصاح. سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة والتأمين على غير 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، كما يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. يتمثل جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكماله عن طريق:

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

ولم يكن للمعيار الجديد أي أثر على القوائم المالية للشركة.

**تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)**

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمداخلات لتحسين التقديرات المحاسبية.

لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

**الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)**

تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢) ممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية، إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في ممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية على نحو أكثر نفعاً من خلال استبدال متطلب إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "ذات الأهمية النسبية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات المتعلقة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية.

لقد كان للتعديلات أثر على إفصاحات الشركة عن السياسات المحاسبية، ولكن ليس على قياس أو إثبات أو عرض أي بنود في القوائم المالية للشركة.

**الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)**

تعمل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) ضرائب الدخل، على تضيق نطاق استثناء الإثبات الأولي بحيث لا ينطبق بعد الآن على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم، مثل عقود الإيجار والتزامات الاستبعاد.

لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

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

##### التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الإصلاح الضريبي العالمي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية

تم إدخال التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) استجابة لقواعد الركيزة الثانية الخاصة بتأكل القاعدة الضريبية وتحويل الأرباح الخاصة بمنظمة التعاون والتنمية في الميدان الاقتصادي.

- مؤقت إلزامي للإثبات والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن التنفيذ القضائي للقواعد النموذجية للركيزة الثانية، و
- الإفصاح الخاصة بالمنشآت المتضررة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم أفضل لتعرض المنشأة لضرائب دخل الركيزة الثانية الناشئة عن هذا التشريع، وخاصة قبل تاريخ نفاذه.

وينطبق الاستثناء المؤقت الإلزامي - الذي يشترط الإفصاح عن استخدامه - على الفور. تنطبق متطلبات الإفصاح المتبقية على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ولكن ليس على أي فترات مرحلية تنتهي في أو قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة حيث أن الشركة ليست ضمن نطاق قواعد الركيزة الثانية النموذجية حيث أن إيراداتها أقل من ٧٥٠ مليون يورو سنوياً.

#### ٥- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

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

##### ١-٥ التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ. ويجب أن تطبق بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة الاستئجار المبرمة بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه.

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

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

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

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

**٥- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)**

**٥-٢ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة (تتمة)**

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

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم الشركة حالياً بتقييم أثر التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض بشأنها.

**٥-٣ ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)**

قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في مايو ٢٠٢٣، بإصدار التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) – الأدوات المالية:

القيام بالإفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين واشتراط الإفصاح الإضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

ستسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه.

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

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- الممتلكات والمعدات

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

شركة ذيب لتأجير السيارات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

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

## ٦- الممتلكات والمعدات (تتمة)

تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٩,٥١٤,٠٤٩	٢٨٦,٣١٧,٨٧٠	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٢)
٤٣٢,٦٥٤	١,١٣٦,٥٠١	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
<u>٢٤٩,٩٤٦,٧٠٣</u>	<u>٢٨٧,٤٥٤,٣٧١</u>	

تقوم إدارة الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لسياراتها على أساس سنوي. اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٣، قامت إدارة الشركة بمراجعة القيمة المتبقية للسيارات لتعكس بشكل أفضل القيم المتبقية المتوقعة للسيارات. وقد أدى هذا التغيير إلى انخفاض مصروف الاستهلاك للسنة بمبلغ ١٣,١ مليون ريال سعودي مقارنة بما كان سيكون عليه باستخدام القيم المتبقية السابقة. من غير العملي تحديد أثر التغيير في التقدير في الفترات المستقبلية.

## 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 اثني عشر شهراً أو أقل وبعض عقود الإيجار لمعدات مكتبية منخفضة القيمة. تطبق الشركة إعفاءات الإثبات على عقود الإيجار هذه فيما يتعلق "بعقود الإيجار قصير الأجل" و"عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة".

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩,٤٧٠,٤٨٨	١٠١,٦١٠,٦٨٨	الرصيد في ١ يناير
٤٨,٦٩٣,٩٣٨	٣٩,١٢٧,١٧٣	إضافات
(٣٦,٥٥٣,٧٣٨)	(٤٤,٥٣٠,٠٠٤)	مصروف استهلاك (إيضاح ٢٢)
<u>١٠١,٦١٠,٦٨٨</u>	<u>٩٦,٢٠٧,٨٥٧</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

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

## ٧- عقود الإيجار (تتمة)

## الشركة كمستأجر (تتمة)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٩,٠٤٢,٠٩٦	١٠٧,٥٥٥,٤٢١	الرصيد كما في ١ يناير
٤٨,٦٩٣,٩٣٨	٣٩,١٢٧,١٧٣	إضافات
(٤,٧٦٦,٦٦٧)	-	امتنياز إيجار (*)
٤,٣٤٢,٨٠٠	٥,٤٩٨,٧١٧	زيادة العمولة (إيضاح ٢٦)
(٤٩,٧٥٦,٧٤٦)	(٤٦,٨٤١,١٣٦)	مدفوعات (**)
١٠٧,٥٥٥,٤٢١	١٠٥,٣٤٠,١٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٥٣,٨٤٨,٢٩٣	٦٣,٥٦٢,٩٤٩	ناقصاً: الجزء المتداول
٥٣,٧٠٧,١٢٨	٤١,٧٧٧,٢٢٦	الجزء غير المتداول

(\*) يشمل امتياز الإيجار سنداً دائئاً مستلماً من الهيئة العامة للطيران المدني لمطار جدة بمبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٦ مليون ريال سعودي) ومطار الدمام بمبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,١٧ مليون ريال سعودي).

(\*\*) تشمل دفعات التزامات عقود الإيجار سداد جزء رئيسي من الالتزام قدره ٤١,٣٤٢,٤١٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٥,٤١٣,٩٤٦ ريال سعودي) وسداد عمولة قدرها ٥,٤٩٨,٧١٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,٣٤٢,٨٠٠ ريال سعودي).

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

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,٥٥٣,٧٣٨	٤٤,٥٣٠,٠٠٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام الموزعة على تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٢)
١٠,٢٧٢,٨٠٦	١٣,٤٨٤,٠٩١	عقود الإيجار قصيرة الأجل المثبتة على أساس القسط الثابت كمصاريف إيجار (إيضاح ٢٢)
٤,٣٤٢,٨٠٠	٥,٤٩٨,٧١٧	تكاليف تمويل بشأن التزامات عقود إيجار (إيضاح ٢٦)
٥١,١٦٩,٣٤٤	٦٣,٥١٢,٨١٢	

## ٨- المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٦٣٥,١١٦	٥,٦٣١,٩٢٧	قطع الغيار واللوازم
٣٣٠,٩٧٣	١,٠٨٦,٨٤٧	سيارات معدة للبيع
٤,٩٦٦,٠٨٩	٦,٧١٨,٧٧٤	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة ببيع انخفاض بمبلغ ١١,٧٤٣,٨٢٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦,٤٦٦,٠٥٩ ريال سعودي) من المخزون الناتج عن الحوادث، وبلغ التعويض المستلم من شركات التأمين ما قيمته ١١,٢٥٠,٤٠٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥,٨٤٢,٥٥٩ ريال سعودي)، ويتم عرض الانخفاض والتعويضات بالصافي ضمن تكلفة الإيرادات في قائمة الدخل الشامل.

## ٩- المدينون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٢,٥٨٦,٩٥٤	٣٦٢,٧٩١,٥٠٢	مدينون
(٩٣,٢٢٢,٩٥٩)	(١٣٣,٦٩٤,٦١٥)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٨٩,٣٦٣,٩٩٥	٢٢٩,٠٩٦,٨٨٧	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤,٢٤٤,٥٣٤	٩٣,٢٢٢,٩٥٩	في بداية السنة
٢٨,٩٧٨,٤٢٥	٤٠,٤٧١,٦٥٦	مجنب خلال السنة
٩٣,٢٢٢,٩٥٩	١٣٣,٦٩٤,٦١٥	في نهاية السنة

فيما يلي تحليل بأعمار الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

أكثر من ٣٦١ يوماً	٣٦٠-٢٧١ يوماً	٢٧٠-١٨١ يوماً	١٨٠-٩١ يوماً	٩٠-٠ يوماً	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
%٧٤,١٠	%٤٧,٤٨	%٣٤,٧٠	%٢١,٣٠	%٥,١٧	%٣٦,٨٥	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
١٣٣,٦٣٣,٩٣٩	١٩,٣٢٥,٩٧٩	٢٣,٤٩٤,٤٩٣	٤٧,٨٢١,٦٠٤	١٣٨,٥١٥,٤٨٧	٣٦٢,٧٩١,٥٠٢	إجمالي القيمة الدفترية
٩٩,٠٢١,١٣٦	٩,١٧٥,٢٦١	٨,١٥٣,٥٧٢	١٠,١٨٨,١٣٧	٧,١٥٦,٥٠٩	١٣٣,٦٩٤,٦١٥	خسارة الائتمان المتوقعة
أكثر من ٣٦١ يوماً	٣٦٠-٢٧١ يوماً	٢٧٠-١٨١ يوماً	١٨٠-٩١ يوماً	٩٠-٠ يوماً	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
%٧٠,٠٤	%٤١,٧٦	%٣٧,١٨	%٢١,٥٤	%٥,١٣	%٣٢,٩٩	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
٩١,٦٧٩,٥٤٨	٢١,٢٣٤,١١٨	١٩,٢٣١,٣٥٤	٣٢,١٥٦,٠٤٨	١١٨,٢٨٥,٨٨٦	٢٨٢,٥٨٦,٩٥٤	إجمالي القيمة الدفترية
٦٤,٢١٢,٢٨٥	٨,٨٦٧,٧٦٦	٧,١٤٩,٣٩٦	٦,٩٢٦,٤٨٤	٦,٠٦٧,٠٢٨	٩٣,٢٢٢,٩٥٩	خسارة الائتمان المتوقعة

يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٩) بشأن مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة، والذي يبين كيفية قيام الشركة بإدارة وقياس الجودة الائتمانية للذمم المدينة غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة. إن الذمم المدينة غير مرتبطة بعمولة وتتراوح فترة سداد ائتمانية عموماً من ٣٠ إلى ١٨٠ يوماً.

## ١٠- المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠,٨٨٨,٦٠٧	٧١,٤٠٧,١١١	دفعات مقدمة لموردين
٢٩,٠١١,٧٥٩	٢٧,٥١٢,٠٤٨	أرصدة تأمين مدينة
٢١,٣٢١,٥١٩	٢٥,٥٣٦,٥٦٩	مبالغ مدفوعة مقدماً
-	٥,٢٧٦,٨٧٩	ضريبة قيمة مضافة مستحقة القبض
٢,١٣١,٩٤٧	٢,٢٥٧,٠٠٥	ذمم موظفين مدينة
١,٧٣٣,٤٠٤	١,٦٤٥,٠٦٨	تأمينات نقدية
٤,٢٣١,١٧٨	٣٩,٨٤١,٠١٩	أخرى (إيضاح ١٩-٣)
١٣٩,٣١٨,٤١٤	١٧٣,٤٧٥,٦٩٩	

## ١١- موجودات العقود

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٤٣٢,٣١٩	١٤,١٧٧,٢٧٧	موجودات عقود
(٥,٩٣٢,٩٢٠)	(٥,٩٢٠,٢٦٤)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٠,٤٩٩,٣٩٩	٨,٢٥٧,٠١٣	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥٠٦,٨٥٩	٥,٩٣٢,٩٢٠	في بداية السنة
٢,٤٢٦,٠٦١	(١٢,٦٥٦)	مجنب خلال السنة
٥,٩٣٢,٩٢٠	٥,٩٢٠,٢٦٤	في نهاية السنة

## ١٢- الأرصدة البنكية والنقد

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٩,٤٤٢,٦٩٥	٥١,٢٩٤,١٤٩	أرصدة بنكية
٦٤٩,٩٩٥	٧١٧,٧٨٩	نقد في الصندوق
١٠٠,٠٩٢,٦٩٠	٥٢,٠١١,٩٣٨	

## ١٣- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

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

فيما يلي قائمة بالجهات ذات العلاقة بالشركة:

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

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي
شركة مداريم	مصاريف محملة	(١٠,١٥٧)	(١١,٩٧٠)
محمد حمود الذيب	إيجار سيارات	-	٣,٣٩٣
نايف محمد الذيب	إيجار سيارات	٩٧,٠٩٩	٦٨,٥٠٩
الفريدة	مصاريف محملة	(٢١٥,٨٢٨)	(١٠٧,٠٨٨)
محمد أحمد الذيب	إيجار محمل	(٥٦٠,٠٠٠)	(٥٦٠,٠٠٠)
محمد أحمد الذيب	إيجار سيارات	٣,٥٢٥	-

## تعويضات كبار موظفي الإدارة

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي
كبار موظفي الإدارة	منافع الموظفين قصيرة الأجل	٥,٩٤٠,١٧٩	٥,٠٩٤,٧٩٧
	منافع الموظفين طويلة الأجل	٢٢٩,٨٠٠	٧٠٧,٩٣١
مجلس الإدارة	مكافآت مجلس الإدارة	٢,٠٥٦,٨٠٠	١,٥٨٠,٠٠٠

## ١٤- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة من ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

## ١٥- الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تجنب ١٠٪ من صافي دخلها في كل سنة حتى يبلغ إجمالي هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ إجمالي الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

## ١٦- القروض لأجل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩٧,٣٤٠,٨٦٠	١,١٢٥,٦٣١,٥٩٣	قروض لأجل
(٤٤٢,١٥٥,٥٨٠)	(٥٥٦,٨٩٦,٥٣٢)	ناقصاً: الجزء المتداول
<u>٤٥٥,١٨٥,٢٨٠</u>	<u>٥٦٨,٧٣٥,٠٦١</u>	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 ديسمبر ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: يوليو ٢٠٢٦). تم إظهار الأقساط المستحقة خلال الـ ١٢ شهراً القادمة ضمن المطلوبات المتداولة. لدى الشركة تسهيلات أخرى غير مسحوبة لدى بنك متاحة وفقاً لاتفاقيات التسهيل الموقعة.

تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى القروض المستخدمة لتمويل شراء السيارات المصنفة ضمن الموجودات غير المتداولة في قائمة المركز المالي كجزء من دورة أعمالها العادية. هذا يتوافق مع الفترات التي تم التقرير عنها مسبقاً.

## ١٧- التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

## ١٧-١ الحركة في مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,١٥٣,٦٨٥	٣٤,٩٣٥,٤٧٧	في بداية السنة
٤,٤٧٦,٦٨١	٦,١٣٣,٦٢٨	محمل للسنة (إيضاح ١٧-٢)
٣,١٥٢,٩١٥	(١,٠٠٦,٥٧٦)	خسارة اكتوارية (مكسب) من برنامج منافع محددة (إيضاح ١٧-٤)
(٨٤٧,٨٠٤)	(١,٢٧٦,٢٧٢)	منافع مدفوعة
<u>٣٤,٩٣٥,٤٧٧</u>	<u>٣٨,٧٨٦,٢٥٧</u>	في نهاية السنة

## ١٧- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥٨٩,٣٢٨	٤,٣٦٧,٣١٥	تكلفة خدمة حالية
٨٨٧,٣٥٣	١,٧٦٦,٣١٣	تكلفة عمولة (إيضاح ٢٦)
٤,٤٧٦,٦٨١	٦,١٣٣,٦٢٨	إجمالي مصروف منافع نهاية الخدمة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٥٨,٧٧١	٢,١٣٩,٩٨٤	تكلفة إيرادات
١,١٨٤,٤٧٨	١,٤٤١,٢١٤	مصاريف بيع وتسويق
٦٤٦,٠٧٩	٧٨٦,١١٧	مصاريف عمومية وإدارية
٣,٥٨٩,٣٢٨	٤,٣٦٧,٣١٥	إجمالي مصروف منافع نهاية الخدمة

## ٣-١٧ الافتراضات الاكتوارية:

فيما يلي الافتراضات الأساسية الرئيسية لأغراض التقويم الاكتواري:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
%٥,٥٠	%٥,٥٠	معدلات الزيادة في الرواتب
%٥,١٥	%٤,٨٨	معدل الخصم

## ٤-١٧ فيما يلي المبالغ المثبتة في الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٦,٠٠٧	٨٦٨,١٧٣	خسارة اكتوارية نتيجة التغير في الافتراضات المالية
٢,٨٥٦,٩٠٨	(١,٨٧٤,٧٤٩)	خسارة اكتوارية (مكسب) نتيجة التعديلات المبنية على الخبرة
٣,١٥٢,٩١٥	(١,٠٠٦,٥٧٦)	إجمالي الخسارة الاكتوارية (المكسب)

## ١٧- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

١٧-٥ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الهامة:

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة بشأن التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				الأثر على التزام المنافع المحددة	
التغير في الافتراضات	القيمة الأساسية ريال سعودي	الزيادة في الافتراضات ريال سعودي	النقص في الافتراضات ريال سعودي		
				الزيادة في الافتراضات	النقص في الافتراضات
معدل الخصم	+ ١٪	٣٨,٧٨٦,٢٥٧	٣٥,٧٣٦,٥٤٧	٤٢,٣٢٨,٦٠٣	
معدل الزيادة في الرواتب	+ ١٪	٣٨,٧٨٦,٢٥٧	٤٢,٤٦٥,٢٠٧	٣٥,٥٦١,٧٥٣	
معدل الوفيات	+ ١٠٪	٣٨,٧٨٦,٢٥٧	٣٨,٧٧٨,١٨٦	٣٨,٧٩٤,٣٥٣	
معدل ترك العمل	+ ١٠٪	٣٨,٧٨٦,٢٥٧	٣٨,٤٠٨,٠٤٨	٣٩,٢٠٥,٠٨٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				الأثر على التزام المنافع المحددة	
التغير في الافتراضات	القيمة الأساسية ريال سعودي	الزيادة في الافتراضات ريال سعودي	النقص في الافتراضات ريال سعودي		
				الزيادة في الافتراضات	النقص في الافتراضات
معدل الخصم	+ ١٪	٣٤,٩٣٥,٤٧٧	٣٢,١٩١,٩٥١	٣٨,١١٣,٨٧٠	
معدل الزيادة في الرواتب	+ ١٪	٣٤,٩٣٥,٤٧٧	٣٨,١٦٠,٤٠١	٣٢,٠٩٩,٥٦٧	
معدل الوفيات	+ ١٠٪	٣٤,٩٣٥,٤٧٧	٣٤,٩٢٩,٧٨٧	٣٤,٩٤١,١٨٧	
معدل ترك العمل	+ ١٠٪	٣٤,٩٣٥,٤٧٧	٣٤,٦٥٤,٨٤٩	٣٥,٢٤٤,٩٢٤	

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزامات المنافع المحددة للموظفين نتيجة التغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحدث كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	خلال الـ ١٢ شهراً القادمة (فترة التقرير السنوية القادمة) ما بين ٢ و ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٧٢٣,٢٥٥	٤,٩١٢,٠١٩	
١٠,٦٨٦,٨٥٦	١١,١٥٥,٢٧٠	
٤٣,٩٥٢,٦٢٧	٤٦,٩٦٥,٨٥٦	
٥٨,٣٦٢,٧٣٨	٦٣,٠٣٣,١٤٥	

## ١٨- المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٥٧٧,٣٤٣	٢٨,١١٥,٣٤٢	مطلوبات عقود (إيضاح ٢١-١)
٢٠,٠٤٧,٩٧٦	٢٧,٢٤٧,٩٨٢	مصاريف مستحقة الدفع
١,٢١١,٨٤٣	١,٢٤٠,٦٢٥	نقاط الولاء مستحقة الدفع
٧,٢٤٠,٧١٦	-	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
-	٣٣,٧٠٣,٢٠٣	مستحقات أخرى (إيضاح ١٩-٣)
١,١١٢,٧٨١	٦٩٣,٢٢٩	أخرى
<u>٥٠,١٩٠,٦٥٩</u>	<u>٩١,٠٠٠,٣٨١</u>	

## ١٩- مخصص الزكاة

١٩-١ تتكون الزكاة المحملة للشركة مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٦٣٨,٧٤٥	١١,٣١٨,٧٧٧	محمل للسنة
-	(١,٨٣٠,٢٤٦)	عكس قيد مخصص مجنب بالزيادة للسنوات من ٢٠١٢ إلى ٢٠١٧ (انظر أدناه)
<u>١٠,٦٣٨,٧٤٥</u>	<u>٩,٤٨٨,٥٣١</u>	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٩٤٦,٠٠٣	٢٤,٧١٨,٣٨٣	في بداية السنة
١٠,٦٣٨,٧٤٥	١١,٣١٨,٧٧٧	مجنب خلال السنة
-	(١,٨٣٠,٢٤٦)	عكس قيد تسوية لسنة سابقة
(٦,٨٦٦,٣٦٥)	(١٠,٧٧٨,١٧٠)	مدفوع خلال السنة
<u>٢٤,٧١٨,٣٨٣</u>	<u>٢٣,٤٢٨,٧٤٤</u>	في نهاية السنة

١٩-٣ فيما يلي بيان البنود الرئيسية للوعاء الزكوي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦٧,٣٥٥,٣٨٠	٦٦٤,٨٦٠,٤١٤	حقوق ملكية
١,٠٩٤,٧٣٨,٤٤٨	١,٤٠٤,٥٢٢,٧١٢	مخصصات افتتاحية وتعديلات أخرى
(١,٥٠٢,٩١٣,٩٣٠)	(١,٨٤٠,١١٨,٣٦٢)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
<u>١٥٩,١٧٩,٨٩٨</u>	<u>٢٢٩,٢٦٤,٧٦٤</u>	
٢٦١,٤٢٣,٦٥٠	٢١٦,٣٦٢,٢٥٨	الدخل الخاضع للزكاة
<u>٤٢٠,٦٠٣,٥٤٨</u>	<u>٤٤٥,٦٢٧,٠٢٢</u>	الوعاء الزكوي
<u>١٠,٦٣٨,٧٤٥</u>	<u>١١,٣١٨,٧٧٧</u>	الزكاة

## ١٩- مخصص الزكاة (تتمة)

## ٣-١٩ الربوط الزكوية

- قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية وقوائمها المالية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن كافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وحصلت على شهادة الزكاة عن تلك السنوات.
- أنهت الشركة موقفها الزكوي لدى الهيئة عن كافة السنوات حتى ٢٠١١.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أصدرت الهيئة ربوط زكوية توضح فروق الزكاة بمبلغ ١٢,٧٢٢,٩٠٤ 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 إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية على هذه الفروقات. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أصدرت اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية قراراً بقبول بعض بنود الزكاة محل النزاع ورفض بنود أخرى، وعليه تم تخفيض الفروق الزكوية للسنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٧ تحت التقييم إلى مبلغ ٩,٨١٠,٢٩٠ ريال سعودي، وبناءً على ذلك قامت الشركة بعكس المخصص المجنب بالزيادة.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استلمت الشركة من الهيئة ربطاً مبدئياً يظهر فروقات الزكاة لعام ٢٠١٨ بمبلغ ٤,٠١٤,٠٦٠ ريال سعودي، وقامت الشركة بتكوين مخصص لكامل المبلغ. وبناءً على التوضيحات التي قدمتها الشركة إلى الهيئة، أصدرت الهيئة تعديلاً وخفضت الفروقات إلى مبلغ ١,٨٨٧,٧٥٩ ريال سعودي، وعليه عكست الشركة المخصص الفائض في قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وعلاوة على ذلك، قامت الشركة بتقديم اعتراض اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية على هذه الفروقات وهي قيد المراجعة.
- خلا السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، استلمت الإدارة خطابات من الهيئة بشأن الملكية السابقة للأسهم من قبل شركة الفرص التنموية للتجارة، أحد المساهمين السابقين في الشركة، التي تفيد بوجود بعض الضرائب المحتملة على الشركة. وجهة نظر الهيئة القائمة على افتراضات معينة، هي أن الشركة تخضع جزئياً لضريبة الدخل. في الخطابات المذكورة أعلاه، افترضت الهيئة أن المساهم السابق المذكور أعلاه مملوك بالكامل بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل المواطنين خارج دول مجلس التعاون الخليجي، وبالتالي، فإن المبلغ الإجمالي للتعرض لضريبة الدخل كما هو مذكور من قبل الهيئة يبلغ ٢٩,٧٦ مليون ريال سعودي لضريبة الدخل والاستقطاع. تم تحديد التعرض الضريبي من قبل الهيئة بمبلغ ٣,٩٤ مليون ريال سعودي، ويغطي السنوات من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٨ ويستثني التأخير والغرامات الأخرى ذات الصلة. كما بتاريخ اعتماد مجلس الإدارة لهذه القوائم المالية، لم يتم استلام أي ربط رسمي من الهيئة. ومن المحتمل التعرض لمبلغ إضافي للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ وللفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى تاريخ بيع أسهم المساهم السابق إذا ما قامت الهيئة بفرض التعرض المذكور أعلاه على كافة سنوات الربط.
- إن الشركة مسجلة حالياً لدى الهيئة كشركة خاضعة للزكاة بنسبة ١٠٠٪ على أساس أن الملكية النظامية للشركة ومساهميها المباشرين وغير المباشرين هم إما مواطنين من دول مجلس التعاون الخليجي أو شركات تم إنشائها في دول مجلس التعاون الخليجي والتي يكون المساهمون فيها بالكامل من مواطني دول مجلس التعاون الخليجي. علاوة على ذلك، لا تخضع توزيعات الأرباح للمساهم السابق المذكور أعلاه، حسب وجهة نظر الإدارة، لضريبة الاستقطاع لأنها شركة مقيمة في المملكة العربية السعودية (كشركة سعودية ذات مسؤولية محدودة وفقاً لعقد التأسيس).
- خلال شهر سبتمبر ٢٠٢١ قامت الشركة بالرد على الهيئة بعد تلقي الخطابات ولم يتم تلقي أي رد منذ ذلك الحين. علاوة على ذلك، في حالة وجود أي موقف مفروض من قبل الهيئة، بالإضافة إلى أي غرامات ذات صلة وعقوبات تأخير، قدم المساهم السابق المذكور أعلاه إلى الشركة خطاب تعهد بالتعويض لتحمل أي مسؤولية متعلقة بالضرائب قد يتم فرضها على الشركة من خلال الهيئة فيما يتعلق بالموضوع أعلاه.
- خلال السنة، قامت الإدارة بإعادة تقييم موقفها وقامت بناءً على ذلك بقيد مستحقات بمبلغ ٣٣,٧٠٣,٢٠٣ ريال سعودي (إيضاح ١٨) مع قيد نفس الأثر في الذمم المستحقة من المساهم السابق (إيضاح ١٠).

## ٢٠- ربحية السهم

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٩٣,١٠٧,٩٤٩	١٤٢,٠٦٩,٤٨٥	صافي دخل السنة
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسي والمخفض
٤,٤٩	٣,٣٠	ربحية السهم

## ٢١- الإيرادات

## معلومات عن الإيرادات المفصلة

فيما يلي أدناه تفصيل إيرادات الشركة من العقود مع العملاء:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧٨,٢٦٢,٤٤٦	٥٠٩,٧٢٠,٥٨٠	عقود الإيجار قصيرة الأجل
٣١٤,٦٩٤,٧٤٦	٣٥٤,٠٩٩,٦١١	عقود الإيجار طويلة الأجل
١٧٥,٠١٠,٤٨٦	٢٧١,٥٧٣,٩٧٦	مبيعات سيارات
٩٦٧,٩٦٧,٦٧٨	١,١٣٥,٣٩٤,١٦٧	

## توقيت إثبات الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٩٢,٩٥٧,١٩٢	٨٦٣,٨٢٠,١٩١	خدمات محولة على مدى زمني
١٧٥,٠١٠,٤٨٦	٢٧١,٥٧٣,٩٧٦	خدمات محولة عند نقطة من الزمن
٩٦٧,٩٦٧,٦٧٨	١,١٣٥,٣٩٤,١٦٧	

## التزامات الأداء

يتم الوفاء بالتزام الأداء عند الاستفادة من السيارة للتأجير ويكون السداد مستحقاً بشكل عام ٩٠ يوماً للعملاء من الشركات من تاريخ الفاتورة. إن عقود بيع السيارات لا تمنح العملاء حق الارجاع. لا يوجد أي التزامات أداء لم يتم الوفاء بها كما بتاريخ التقرير، وعليه، لا يوجد سعر معاملة يتعين توزيعه على التزامات الأداء التي لم يتم الوفاء بها أو المتبقية.

## عقود الإيجار التشغيلي - الشركة كمؤجر

أبرمت الشركة عقود إيجار بشأن أسطول السيارات. عادةً ما يكون لعقود إيجار السيارات التجارية وغير التجارية مدد إيجار تتراوح بين ١ و ٥ سنوات. تحتوي بعض عقود الإيجار على خيارات للإلغاء قبل لإنهاء مدة الإيجار في مقابل دفع غرامات إضافية.

## ٢١- الإيرادات

## معلومات عن الإيرادات المفصلة (تتمة)

عقود الإيجار التشغيلي - الشركة كمؤجر (تتمة)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٦,٦٠٥,٢٠٩	٣٢٧,٥١١,٧٠٩	خلال سنة
٢٦٨,٢٣٢,٢٢٠	٤٨٨,٤٣٢,٩٥٧	بعد سنة وأقل من ٥ سنوات
<u>٥٠٤,٨٣٧,٤٢٩</u>	<u>٨١٥,٩٤٤,٦٦٦</u>	

## الأسواق الجغرافية

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

## ٢١-١ أرصدة العقود

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٤٩٩,٣٩٩	٨,٢٥٧,٠١٣	موجودات عقود (إيضاح ١١)
٢٠,٥٧٧,٣٤٣	٢٨,١١٥,٣٤٢	مطلوبات عقود (إيضاح ١٨)*

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

## ٢٢- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٩,٥١٤,٠٤٩	٢٨٦,٣١٧,٨٧٠	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
١٣٤,١٣٠,٤٩٤	٢٠٠,٨١٠,٨٨٥	تكلفة سيارات مبيعة
٥٩,٨٥٨,٤٤٢	٧١,٩٨٩,٣١٩	رواتب موظفين ومنافع أخرى
٤٧,٨٤٩,٩٩٥	٦٨,٥٥٢,١٧٦	تأمين
٥٢,٢١٤,٤٢٨	٦٣,٥٠٢,٢١٠	صيانة وإصلاح
٣٦,٥٥٣,٧٣٨	٤٤,٥٣٠,٠٠٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
١٠,٢٧٢,٨٠٦	١٣,٤٨٤,٠٩١	إيجار (إيضاح ٧-٢)
٤,٥٥٢,٣٣٣	٦,٧٢٨,٤٢٥	شحن
٣,٣٧٢,٠٠٨	٣,١٠٦,٨٦١	غرامات أخرى
٣,٧٦٠,٠٥٤	٣,٠١٢,٣٦٧	أعباء بنكية
١,٥٣٩,٦٢٩	١,٦٧٥,١٠٥	منافع عامة
١٢,٤٨٧,٦٤٧	١٢,٨١٩,٧٦٦	أخرى
<u>٦١٦,١٠٥,٦٢٣</u>	<u>٧٧٦,٥٢٩,٠٧٩</u>	

## ٢٣- مصاريف البيع والتسويق

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠,٣١٢,٨٢٨	٤٨,٤٨٢,٦٠٤	رواتب ومنافع موظفين أخرى
٧,٦٧٦,٥١١	٨,٦٧٥,١١٣	إعلانات
١,١١٨,١٨٨	٩٦٨,١٥٤	أخرى
<u>٤٩,١٠٧,٥٢٧</u>	<u>٥٨,١٢٥,٨٧١</u>	

## ٢٤- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٢٢٥,١٤٢	٢٤,٨٣٨,٨٩٥	رواتب ومنافع موظفين أخرى
٣,٦٦١,٩٠٤	٥,٦٧٩,٣٣٢	اتعاب مهنية
٢,٦٥٥,٧٦٥	٣,٤٢٢,٥٥١	نظام تقنية المعلومات / تخطيط موارد المؤسسات
١,٩٩٣,٨٧٠	٢,٩٥٢,٩٠٥	منافع عامة
١,٦٦٠,٦٩١	٢,٥٦٥,٥٥٣	تبرعات خيرية
١,١٤٩,٨٠٥	٢,١٠٣,٧١٦	اتصالات
١,٥٨٠,٠٠٠	٢,٠٥٦,٨٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٣)
١,٧٧٠,٢٥٦	١,٨١٥,٨٥٩	صيانة وإصلاح
٩٨٠,٣٢٠	١,٧٥٣,١٨٧	ضيافة
١,٧٠٤,٩٢٥	١,٣٥٠,٥٤٩	ضريبة قيمة مضافة بشأن التوريد المفترض
٤٣٢,٦٥٤	١,١٣٦,٥٠١	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٣٩١,٨١٧	٤٠٦,٧٧٧	رسوم حكومية
٣,٣٤٥,٥٣٠	٤,٢٨٩,٠٣٣	أخرى
<u>٤٣,٥٥٢,٦٧٩</u>	<u>٥٤,٣٧١,٦٥٨</u>	

## ٢٥- الإيرادات الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٥٤,٩٩٧	٤,٩٨٥,٦٤٢	إيرادات الخصم على الكميات
٤,٠٥٥,٥٦٧	٨٤٨,٦٥٧	عكس قيد نقاط الولاء منتهية الصلاحية*
١٧٩,٩٧٨	٢٨٣,٥١٥	رسوم مبيعات سيارات
١,١٥٤,٩٧٢	٧٣٩,٤٣٣	إيرادات متنوعة
<u>٨,١٤٥,٥١٤</u>	<u>٦,٨٥٧,٢٤٧</u>	

\* يمثل هذا المبلغ مقدار نقاط الولاء منتهية الصلاحية.

## ٢٦- تكاليف تمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧,٤٤٦,٢٢٦	٥٣,٩٤٢,٧٦٠	تكلفة تمويل من قروض بنكية
٤,٣٤٢,٨٠٠	٥,٤٩٨,٧١٧	تكلفة تمويل بشأن التزامات عقود إيجار (إيضاح ٧-٢)
٨٨٧,٣٥٣	١,٧٦٦,٣١٣	عمولة على التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٧-٢)
<u>٣٢,٦٧٦,٣٧٩</u>	<u>٦١,٢٠٧,٧٩٠</u>	

## ٢٧- التعهدات والالتزامات المحتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أصدرت الشركة خطابات ضمان بمبلغ ٧٥,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦٣,٥ مليون ريال سعودي) بشكل رئيسي فيما يتعلق بالامتلاكات المؤجرة للشركة والأوراق المالية المتعلقة بالمناقصات المتعلقة بالكيانات شبه الحكومية.

## ٢٨- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، فإن القيم العادلة للأدوات المالية الخاصة بالشركة تقارب قيمها الدفترية، وتصنف ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يتم تطبيق أي مدخلات هامة في تقييم الموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، لم تكن هناك أي تغيرات بين مستويات القيمة العادلة.

## ٢٩- إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة من القروض والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات الشركة وتقديم الضمانات اللازمة لدعم عملياتها. وتشتمل الموجودات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة من الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود والذمم المدينة الأخرى والأرصدة البنكية.

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

## مخاطر السوق

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

## مخاطر أسعار العملات

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

## ٢٩- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

## مخاطر السوق (تتمة)

## حساسية أسعار العملات

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	المكسب (الخسارة) من خلال قائمة الدخل الشامل
ريال سعودي	ريال سعودي	قروض مرتبطة بعمولة عائمة:
٦٧٠,٠٨٩	٩٣١,٥٩٤	سايبور +/- ١٠٠ نقطة أساس

## مخاطر العملات الأجنبية

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

## مخاطر الائتمان

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

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	مدينون (إيضاح ٩)
ريال سعودي	ريال سعودي	موجودات عقود (إيضاح ١١)
٢٨٢,٥٨٦,٩٥٤	٣٦٢,٧٩١,٥٠٢	أرصدة بنكية (إيضاح ١٢)
١٦,٤٣٢,٣١٩	١٤,١٧٧,٢٧٧	
٩٩,٤٤٢,٦٩٥	٥١,٢٩٤,١٤٩	
٣٩٨,٤٦١,٩٦٨	٤٢٨,٢٦٢,٩٢٨	

## أ) الذمم المدينة وموجودات العقود

تتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل كل وحدة عمل خاضعة للسياسات والإجراءات الرقابية المحددة من قبل الشركة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. يتم تقويم الجودة الائتمانية للعملاء وفقاً لنظام تصنيف داخلي شامل مبني على نقاط ويتم وضع حدود للائتمان بشكل فردي وفقاً لهذا التقويم. يمثل أكبر خمسة عملاء ١٠٪ من الذمم المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٦٪).

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

## ٢٩- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

## مخاطر الائتمان (تتمة)

## أ) الذمم المدينة وموجودات العقود (تتمة)

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

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

## ب) الأرصدة البنكية

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

## مخاطر السيولة

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

تقوم الشركة عادة بالتأكد من أن لديها النقد الكافي عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية، كما أن لدى الشركة تسهيلات بنكية لتلبية متطلباتها.

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

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

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

## ٢٩- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

## مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	خلال ١ سنة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
قروض لأجل	٤٤٢,١٥٥,٥٨٠	٤٥٥,١٨٥,٢٨٠	-	٨٩٧,٣٤٠,٨٦٠
وكالة سيارات دائنة	٥٦,٨٧٦,٨٢٤	-	-	٥٦,٨٧٦,٨٢٤
مطلوبات متداولة أخرى	٣٠,١٤٢,٦٨٣	-	-	٣٠,١٤٢,٦٨٣
التزامات عقود الإيجار	٥٦,٨٠١,٨٦١	٥٦,١٤٠,٠٥٦	٣,٨٣٥,٠٠٠	١١٦,٧٧٦,٩١٧
دائنون	٢٩,٧٣٥,٤٤٨	-	-	٢٩,٧٣٥,٤٤٨
	٦١٥,٧١٢,٣٩٥	٥١١,٣٢٥,٣٣٦	٣,٨٣٥,٠٠٠	١,١٣٠,٨٧٢,٧٣١

## ٣٠- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

## ١-٣٠. الموجودات المالية

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	الموجودات المالية بالمكلفة المطفأة:
١٠٠,٠٩٢,٦٩٠	٥٢,٠١١,٩٣٨	أرصدة بنكية ونقد
١٨٩,٣٦٣,٩٩٥	٢٢٩,٠٩٦,٨٨٧	مدينون
١٠,٤٩٩,٣٩٩	٨,٢٥٧,٠١٣	موجودات عقود
٢٩٩,٩٥٦,٠٨٤	٢٨٩,٣٦٥,٨٣٨	إجمالي الموجودات المالية

## ٢-٣٠. المطلوبات المالية

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	تاريخ الاستحقاق	المطلوبات المتداولة المرتبطة بعمولة
٤٤٢,١٥٥,٥٨٠	٥٥٦,٨٩٦,٥٣٢	أقل من سنة	إيضاح ١٦
٥٣,٨٤٨,٢٩٣	٦٣,٥٦٢,٩٤٩	أقل من سنة	إيضاح ٧
٤٥٥,١٨٥,٢٨٠	٥٦٨,٧٣٥,٠٦١	١ إلى ٥ سنوات	المطلوبات غير المتداولة المرتبطة بعمولة
٥٣,٧٠٧,١٢٨	٤١,٧٧٧,٢٢٦	١ إلى ١٠ سنوات	قروض لأجل
			التزام عقد إيجار

## ٣١- إدارة رأس المال

لغرض إدارة الشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى المتعلقة بالمساهمين. ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في زيادة المنفعة للمساهمين.

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥٥,١٨٥,٢٨٠	٥٦٨,٧٣٥,٠٦١	الجزء غير المتداول من قروض لأجل
٥٣,٧٠٧,١٢٨	٤١,٧٧٧,٢٢٦	الجزء غير المتداول من التزام عقد إيجار
٤٤٢,١٥٥,٥٨٠	٥٥٦,٨٩٦,٥٣٢	الجزء المتداول من قروض لأجل
٥٣,٨٤٨,٢٩٣	٦٣,٥٦٢,٩٤٩	الجزء المتداول من التزام عقد إيجار
١,٠٠٤,٨٩٦,٢٨١	١,٢٣٠,٩٧١,٧٦٨	
٦٦٤,٨٦٠,٤١٤	٧٢٩,٦٧٦,٤٧٥	حقوق الملكية
١,٥١	١,٦٩	معدل الحركة

## ٣٢- المعلومات القطاعية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	عقود الإيجار قصيرة الأجل	عقود الإيجار طويلة الأجل	مبيعات السيارات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٠٩,٧٢٠,٥٨٠	٣٥٤,٠٩٩,٦١١	٢٧١,٥٧٣,٩٧٦	١,١٣٥,٣٩٤,١٦٧	إيرادات
(١٤٧,٢٤٦,٠٢٢)	(١٣٤,٨١٧,٣٥٤)	-	(٢٨٢,٠٦٣,٣٧٦)	مصروف استهلاك - سيارات
٣٦٢,٤٧٤,٥٥٨	٢١٩,٢٨٢,٢٥٧	٢٧١,٥٧٣,٩٧٦	٨٥٣,٣٣٠,٧٩١	ربح القطاع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	عقود الإيجار قصيرة الأجل	عقود الإيجار طويلة الأجل	مبيعات السيارات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٧٨,٢٦٢,٤٤٦	٣١٤,٦٩٤,٧٤٦	١٧٥,٠١٠,٤٨٦	٩٦٧,٩٦٧,٦٧٨	إيرادات
(١٠٦,٠٥٧,٦٠٠)	(١٤٠,٤٢٧,٨٩٤)	-	(٢٤٦,٤٨٥,٤٩٤)	مصروف استهلاك - سيارات
٣٧٢,٢٠٤,٨٤٦	١٧٤,٢٦٦,٨٥٢	١٧٥,٠١٠,٤٨٦	٧٢١,٤٨٢,١٨٤	ربح القطاع

## ٣٢- المعلومات القطاعية (تتمة)

الإيرادات والمصاريف غير الموزعة:

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٥٣,٣٣٠,٧٩١	٧٢١,٤٨٢,١٨٤	ربح القطاع
(٤٩٤,٤٦٥,٧٠٣)	(٣٦٩,٦٢٠,١٢٩)	تكلفة إيرادات
(٥٨,١٢٥,٨٧١)	(٤٩,١٠٧,٥٢٧)	مصاريف بيع وتسويق
(٥٤,٣٧١,٦٥٨)	(٤٣,٥٥٢,٦٧٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٠,٤٥٩,٠٠٠)	(٣١,٤٠٤,٤٨٦)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٦١,٢٠٧,٧٩٠)	(٣٢,٦٧٦,٣٧٩)	تكاليف تمويل
-	٤٨٠,١٩٦	مكسب أدوات مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٨٥٧,٢٤٧	٨,١٤٥,٥١٤	إيرادات أخرى
١٥١,٥٥٨,٠١٦	٢٠٣,٧٤٦,٦٩٤	الدخل قبل الزكاة

تفاصيل موجودات ومطلوبات القطاع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	عقود الإيجار قصيرة الأجل	عقود الإيجار طويلة الأجل	موزعة	غير موزعة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	أخرى	الإجمالي
			ريال سعودي	ريال سعودي
٥٩٧,٣٦٢,٨٧٢	٩٦٤,٨٢٢,١٥٧	٦٧٦,٦٤٢,٠٥٧	٢,٢٣٨,٨٢٧,٠٨٦	١,٥٠٩,١٥٠,٦١١
-	-	-	١,٥٠٩,١٥٠,٦١١	١,٥٠٩,١٥٠,٦١١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	عقود الإيجار قصيرة الأجل	عقود الإيجار طويلة الأجل	موزعة	غير موزعة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	أخرى	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٠٣,٩٩٥,١٣٣	٧١٠,٩١٦,٣٦٥	٦٥١,٣٠١,٩٨٨	١,٨٦٦,٢١٣,٤٨٦	١,٢٠١,٣٥٣,٠٧٢
-	-	-	١,٢٠١,٣٥٣,٠٧٢	١,٢٠١,٣٥٣,٠٧٢

الإفصاحات الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	عقود الإيجار قصيرة الأجل	عقود الإيجار طويلة الأجل	موزعة	غير موزعة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	أخرى	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٣٨,٥٤٠,٣٥٧	٥٠٣,٦١٣,٧١٦	١٠,٨١٤,١٧١	٨٥٢,٩٦٨,٢٤٤	٨٥٢,٩٦٨,٢٤٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	عقود الإيجار قصيرة الأجل	عقود الإيجار طويلة الأجل	موزعة	غير موزعة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	أخرى	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٩٨,٧٣٠,٢٤٤	٢٤٩,٧٦٧,٨٦٠	٥,٣٥٠,٣٣٨	٥٥٣,٨٤٨,٤٤٢	٥٥٣,٨٤٨,٤٤٢

## ٣٢- المعلومات القطاعية (تتمة)

تتكون المصاريف الرأسمالية من إضافات ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة.

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

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

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

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

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

## ٣٣- توزيعات الأرباح

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

وافق مجلس الإدارة في الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٣ على توزيعات أرباح نقدية أولية بواقع ٠,٤٩ ريال سعودي للسهم بإجمالي قدره ٢١,٠٧٠,٠٠٠ ريال سعودي. تم توزيع الأرباح الأولية المذكورة أعلاه على المساهمين في ١٣ يونيو ٢٠٢٣.

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

وافق مجلس الإدارة في الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠٢٣ على توزيعات أرباح نقدية أولية بواقع ٠,٤٠ ريال سعودي للسهم بإجمالي قدره ١٧,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. تم توزيع الأرباح الأولية المذكورة أعلاه على المساهمين في ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣.

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

وافق مجلس الإدارة في الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ يونيو ٢٠٢٢ على توزيعات أرباح نقدية أولية بواقع ٠,٤٩ ريال سعودي للسهم بإجمالي قدره ٢١,٠٧٠,٠٠٠ ريال سعودي. تم توزيع الأرباح الأولية المذكورة أعلاه على المساهمين في ٨ يوليو ٢٠٢٢.

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

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

## ٣٤- التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	عقود إيجار جديدة ريال سعودي	تدفقات نقدية ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٥٥٦,٨٩٦,٥٣٢	-	-	١١٤,٧٤٠,٩٥٢	٤٤٢,١٥٥,٥٨٠	جزء متداول من قروض لأجل
١٠٥,٣٤٠,١٧٥	٥,٤٩٨,٧١٧	٣٩,١٢٧,١٧٣	(٤٦,٨٤١,١٣٦)	١٠٧,٥٥٥,٤٢١	التزامات عقود الإيجار
٥٦٨,٧٣٥,٠٦١	-	-	١١٣,٥٤٩,٧٨١	٤٥٥,١٨٥,٢٨٠	جزء غير متداول من قروض لأجل
١,٢٣٠,٩٧١,٧٦٨	٥,٤٩٨,٧١٧	٣٩,١٢٧,١٧٣	١٨١,٤٤٩,٥٩٧	١,٠٠٤,٨٩٦,٢٨١	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	عقود إيجار جديدة ريال سعودي	تدفقات نقدية ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢١ ريال سعودي	
٤٤٢,١٥٥,٥٨٠	-	-	١١٥,٥٢٦,٦٥٨	٣٢٦,٦٢٨,٩٢٢	جزء متداول من قروض لأجل
١٠٧,٥٥٥,٤٢١	٤,٣٤٢,٨٠٠	٤٣,٩٢٧,٢٧١	(٤٩,٧٥٦,٧٤٦)	١٠٩,٠٤٢,٠٩٦	التزامات عقود الإيجار
٤٥٥,١٨٥,٢٨٠	-	-	١٦٧,٠١٢,٧٧٨	٢٨٨,١٧٢,٥٠٢	جزء غير متداول من قروض لأجل
١,٠٠٤,٨٩٦,٢٨١	٤,٣٤٢,٨٠٠	٤٣,٩٢٧,٢٧١	٢٣٢,٧٨٢,٦٩٠	٧٢٣,٨٤٣,٥٢٠	الإجمالي

## ٣٥- المشتقات غير المخصصة كأدوات تغطية مخاطر

أبرمت الشركة اتفاقية مبادلة أسعار العملات مع أحد البنوك المحلية والتي تستحق في ٢ مارس ٢٠٢٢. تعكس المشتقات غير المخصصة كأدوات تغطية مخاطر، التغير 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 ٢٠٢٣، بلغ مكسب الأدوات المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٨٠,١٩٦ 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.

## ٣٦- فروع الشركة

تشتمل هذه القوائم المالية على أنشطة الشركة وفروعها التالية:

الفرع	رقم التسجيل التجاري	تاريخ السجل التجاري
<b>المنطقة الوسطى</b>		
التعاون	١٠١٠٣١١٩٧٥	١٤/٠٠٠٠٤٢١٢ هـ (الموافق ٢٠١١/٦/٥ م)
السويدي	١٠١٠١٨٧٠٢٠	١٤/٠٠٠٠٤٢٢٣ هـ (الموافق ٢٠٠٣/٥/٣١ م)
الشفاء	١٠١٠٣٥٩٢٤٧	١٤/٠٠٠٠٤٢٢٤ هـ (الموافق ٢٠١٢/١٢/٢٩ م)
الياسمين	١٠١٠٣٩٦١٩٩	١٤/٠٠٠٠٤٢٣٧ هـ (الموافق ٢٠١٣/١١/٢٦ م)
معرض الرياض، الروضة	١٠١٠٣٧٨٢٤٥	١٠١٠٢٠٠٠٢٠٠ هـ (الموافق ٢٠١٣/٦/٦ م)
المساندة	١٠١٠٣٧٨٢٤٥	١٤/٠٠٠٠٢٢٢ هـ (الموافق ٢٠١٣/٦/٦ م)
الملز	١٠١٠٢٢٤٧٥٨	١٤/٠٠٠٠٤٢٢٠ هـ (الموافق ٢٠٠٦/١١/١٣ م)
أم الحمام	١٠١٠١٨١٦٧٠	١٤/٠٠٠٠٤٢٢١ هـ (الموافق ٢٠٠٢/١٠/٢١ م)
مطار الملك خالد البوابة ١	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٤/٠٠٠٠٥٤٥٩ هـ (الموافق ١٩٩٨/٨/٥ م)
مطار الملك خالد البوابة ٥	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٤/٠٠٠٠٤٥٧٨ هـ (الموافق ١٩٩٨/٨/٥ م)
مبيعات سيارات	١٠١٠١٧٧٥٦٠	- هـ (الموافق ٢٠٠٢/٦/٤ م)
مركز صيانة	١٠١٠٣٨٨٤٣٩	- هـ (الموافق ٢٠١٣/٩/١٨ م)
سجلات عقارية	١٠١٠٣١٧٦٩٦	- هـ (الموافق ٢٠١١/١٠/٨ م)
بريدة	١١٣١٠٥١٩٩٤	١٤/٠٠٠٠٦٥٦٤ هـ (الموافق ٢٠١٤/٣/١٣ م)
مطار بريدة	١١٣١٠٥١٩٩٤	١٤/٠٠٠٠٥٠٣٠ هـ (الموافق ٢٠١٤/٣/١٣ م)
مطار بريدة الدولي	١١٣١٠٥١٩٩٤	١٤/٠٠٠٠٥٠٣٠ هـ (الموافق ٢٠١٤/٣/١٣ م)
القادسية	١٠١٠٧٥٨١١٢	- هـ (الموافق ٢٠٢١/١١/١٨ م)
كورنيش حائل	٣٣٥٠١٣٩٣٥٢	١٤/٠٠٠٠٦٦٥٦ هـ (الموافق ٢٠١٨/٣/٢١ م)
مطار حائل	٣٣٥٠١٣٩٣٥٢	٨٠١٠٢٠٠٠٢٠١ هـ (الموافق ٢٠١٨/٣/٢١ م)
العروبة	١٠١٠٩٣٠٢٨٥	١٤/٠٠٠٠٤٢٣٨ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٣١ م)
اليرموك	١٠١٠٤٥١٠٢٩	١٤/٠٠٠٠٤٢٣٩ هـ (الموافق ٢٠١٨/٥/٢٩ م)
وادي لبن	١٠١٠٥٩٨٩٤١	١٤/٠٠٠٠١٩١٧ هـ (الموافق ٢٠١٩/١٠/١٥ م)
باصات	١٠١٠٦٠٤٥٤٨	- هـ (الموافق ٢٠١٩/١١/٢٠ م)
تشغيل وصيانة	١٠١٠٦١٠٧٣٦	- هـ (الموافق ٢٠١٧/٨/١٨ م)
صيانة سيارات	١٠١٠٤٢٨٤١٦	- هـ (الموافق ٢٠١٤/١٢/١ م)
شركة ليث لتأجير السيارات	١٠١٠٢١٥٣٦٩	- هـ (الموافق ٢٠٠٦/١/٤ م)
فرع طويق الجديد	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٤/٠٠٠٠٨٢٨٩ هـ (الموافق ١٩٩٨/٨/٥ م)
فرع الشمال الصناعي الجديد	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٤/٠٠٠٠٧٠٣١ هـ (الموافق ١٩٩٨/٨/٥ م)
السلي	١٠١٠١٥٠٦٦١	١٤/٠٠٠٠٦٢٩٤ هـ (الموافق ١٩٩٨/٨/٥ م)
<b>المنطقة الغربية</b>		
فرع التحلية الجديد	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	قيد الإنشاء
البغدادية	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	١٤/٠٠٠٠٤٤٤٧ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥ م)
طريق المدينة المنورة	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	١٤/٠٠٠٠٤٤٤٣ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥ م)
الفيحاء	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	١٤/٠٠٠٠٤٤٤٦ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥ م)
السامر	٤٠٣٠٢٩٠٣٩١	١٤/٠٠٠٠٤٤٤٥ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/٩ م)
ينبع	٤٧٠٠٠١٧٢٣٤	٣٠٢٢٠٠٢٠٠ هـ (الموافق ٢٠١٤/١/١٦ م)
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٥٠٩٧٥	٣٠١٠٢٠٠٠٢٠١ هـ (الموافق ٢٠١١/٢/٧ م)
مطار المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٥٠٩٧٥	١٤/٠٠٠٠٢٩١٢ هـ (الموافق ٢٠١١/٢/٧ م)
مطار الطائف	٤٠٣٢٠٣٦١٦٤	٢٠٣٠٢٠٠٠٢٠١ هـ (الموافق ٢٠١٣/٤/٢٨ م)
الأمل	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	١٤/٠٠٠٠٤٤٤٤ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٤ م)
فرع مكة المكرمة	٤٠٣١٢٢٥٢٥١	١٤/٠٠٠٠٥٣٧ هـ (الموافق ٢٠١٩/٤/١ م)
فرع الطائف	٤٠٣٢٢٣٥٠٨٤	١٤/٠٠٠٠١٣٢٥ هـ (الموافق ٢٠١٩/٤/١ م)
فرع الأول	٤٦٥١١٠٢٢٧٧	١٤/٠٠٠٠٠٤٥٣ هـ (الموافق ٢٠١٩/١٠/١٥ م)
عساف للصيانة	٤٠٣٠٤٠٣٨٥٧	- هـ (الموافق ٢٠٢١/١/٦ م)
الحمدانية	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	١٤/٠٠٠٠٩٠٠٦ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥ م)
طريق الأمير ماجد	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	١٤/٠٠٠٠٧٩٤٤ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥ م)
مطار الملك عبد العزيز بوابة ١	٤٠٣٠١٢٧٠٣٨	١٤/٠٠٠٠٤٤٥٦ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥ م)

## ٣٦- فروع الشركة (تتمة)

الفروع	رقم التسجيل التجاري	تاريخ السجل التجاري
<b>المنطقة الشرقية</b>		
الدمام	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	٢٠١٠٢٠٠٠٢٠١ هـ (الموافق ١٩/٥/١٩٩٩م)
الخبر	٢٠٥١٢٢١١٤٩	١٤/٠٠٠٠٥٧٨١ هـ (الموافق ١٢/٤/٢٠١٨م)
مطار الدمام	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	١٤/٠٠٠٠٤٣٢١ هـ (الموافق ١٩/٥/١٩٩٩م)
الجبيل	٢٠٥٥٠٠٩٧٧٤	١٤/٠٠٠٠٣٤٩١ هـ (الموافق ١٥/٩/٢٠٠٨م)
الهيئة الملكية بالجبيل	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	١٤/٠٠٠٠٢٠٠١ هـ (الموافق ١٩/٥/١٩٩٩م)
الإحساء، الخالدية	٢٢٥١٠٤٠٧٤١	١٤/٠٠٠٠٢٠٠١ هـ (الموافق ١٩/٥/١٩٩٩م)
الخبر للصيانة	٢٠٥٠١٤٨٩٢٨	١٤/٠٠٠٠٢٠٠١ هـ (الموافق ١٩/٥/١٩٩٩م)
الإحساء، المبرز	٢٠٣١١٠١٣٣	١٤/٠٠٠٠٤٣٤٦ هـ (الموافق ٩/٧/٢٠١٨م)
الراكة	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	١٤/٠٠٠٠٤٠٦٧ هـ (الموافق ١٩/٥/١٩٩٩م)
العزيزة، الخبر	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	١٤/٠٠٠٠٤٣١٩ هـ (الموافق ١٩/٥/١٩٩٩م)
فرع القطيف الجديد	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	١٤/٠٠٠٠٨٥١١ هـ (الموافق ١٩/٥/١٩٩٩م)
<b>المنطقة الجنوبية</b>		
فرع أبها	٥٨٥٠٠٦٩٤٣٥	٦٠١٠٢٠٠٠٢٠٢ هـ (الموافق ١١/٢/٢٠١٦م)
مطار أبها	٥٨٥٠٢٣٤٥٦٥	١٤/٠٠٠٠٧٨٩٠ هـ (الموافق ٩/٧/٢٠١٨م)
مطار الباحة	٥٨٠٠٠٢١٣٨٤	١٢٠٥٠٢٠٠٠٢٠١ هـ (الموافق ٨/٣/٢٠١٧م)
مطار جيزان	٥٩٠٠٠٢٠٩٥٧	١٤/٠٠٠٠٧٨٨٩ هـ (الموافق ٤/٣/٢٠١٣م)
فرع الباحة	٥٨٠٠٠٢٠٧٢٧	١٤/٠٠٠٠٧٩٨٢ هـ (الموافق ١١/٢/٢٠١٦م)
فرع نجران	٥٩٥٠٠٣٢٤٦٣	١١٠١٠٢٠٠٠٢٠٢ هـ (الموافق ١١/٤/٢٠١٦م)
طريق المدينة المنورة، السكرية	٥٨٥٥٠٧٠٩٤٣	٦٠٢٠٢٠٠٠٢٠١ هـ (الموافق ٢٤/٥/٢٠١٧م)
خميس مشيط	٥٩٥٠١١٥٣٥٧	١٤/٠٠٠٠٠٥٣٩ هـ (الموافق ٢٢/٤/٢٠١٩م)
مطار نجران	٥٩٠١٧٢٠٢١٣	١٤/٠٠٠٠٣٣٨٢ هـ (الموافق ٦/١/٢٠٢١م)
أبو عريش		
<b>المنطقة الشمالية</b>		
تبوك	٣٥٥٠٠٣٢٤٠٧	٧٠١٠٢٠٠٠٢٠١ هـ (الموافق ١٧/١٢/٢٠١٣م)
مطار تبوك	٣٥٥٠٠٣٢٤٠٧	١٤/٠٠٠٠٢٩١٥ هـ (الموافق ١٧/١٢/٢٠١٣م)
مطار نيوم	٣٥٥٠٠٣٢٤٠٧	- هـ (الموافق ١٧/١٢/٢٠١٣م)

## ٣٧- الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

في رأي الإدارة، لم تنشأ أية أحداث لاحقة هامة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والتي تتطلب الإفصاح عن أو إجراء تعديلات على هذه القوائم المالية.

## ٣٨- أرقام المقارنة

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

تم إعادة تصنيف هذه البنود على النحو التالي:

كما ورد سابقاً ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	بعد إعادة التصنيف ريال سعودي
٦١٢,٨٤٧,٧١٥	٣,٢٥٧,٩٠٨	٦١٦,١٠٥,٦٢٣
٤٦,٨١٠,٥٨٧	(٣,٢٥٧,٩٠٨)	٤٣,٥٥٢,٦٧٩
تكاليف إيرادات		
مصاريف عمومية وإدارية		

## ٣٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٤م).

**Theeb Rent a Car Company**  
**(A Saudi Joint Stock Company)**

**FINANCIAL STATEMENTS AND**  
**INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT**

**FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023**

Theeb Rent a Car Company  
(A Saudi Joint Stock Company)

---

FINANCIAL STATEMENTS AND INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

For the year ended 31 December 2023

<i>INDEX</i>	<i>PAGE</i>
Independent Auditor's Report	1 – 6
Statement of Comprehensive Income	7
Statement of Financial Position	8
Statement of Changes in Equity	9
Statement of Cash Flows	10
Notes to the Financial Statements	11 - 46

## **INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT TO THE SHAREHOLDERS OF THEEB RENT A CAR COMPANY (A SAUDI JOINT STOCK COMPANY)**

### **Opinion**

We have audited the financial statements of Theeb Rent a Car Company - a Saudi Joint Stock company (the "Company"), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2023, and the statement of Comprehensive Income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including material accounting policy information.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2023, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards that are endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia and other standards and pronouncements that are endorsed by the Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants.

### **Basis for Opinion**

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing that are endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia. Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) that is endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia that is relevant to our audit of the financial statements, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with this Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

### **Key audit matters**

Key audit matters are those matters that, in our professional judgment, were of most significance in our audit of the financial statements of the current period. These matters were addressed in the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming auditor's opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters. For each matter below, our description of how our audit addressed the matter is provided in that context.

We have fulfilled the responsibilities described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of our report, including in relation to these matters. Accordingly, our audit included the performance of procedures designed to respond to our assessment of the risks of material misstatement of the financial statements. The results of our audit procedures, including the procedures performed to address the matters below, provide the basis for our audit opinion on the accompanying financial statements.

**INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT  
TO THE SHAREHOLDERS OF THEEB RENT A CAR COMPANY  
(A SAUDI JOINT STOCK COMPANY) (continued)**

**Key Audit Matters (continued)**

Key audit matter	How our audit addressed the key audit matter
<p><b>Allowance for expected credit losses</b></p> <p>The gross balance of accounts receivable as at 31 December 2023 amounted to SR 362.8 million (2022: SR 282.6 million), against which an allowance for expected credit losses of SR 133.7 million (2022: SR 93.2 million) was maintained. The collectability of accounts receivable is a key element of the Company's working capital, which is managed on an ongoing basis.</p> <p>Management determines and recognises expected credit losses ('ECL') as required by International Financial Reporting Standard 9 (Financial Instruments) ('IFRS 9'). Significant judgements, estimates and assumptions have been made by the management in the calculation of ECL impact.</p> <p>We have considered this as a key audit matter as the determination of ECL involves significant management judgement and this has a material impact on the financial statements.</p> <p>Refer to note 3.10 to the financial statements for the significant accounting policy, note 2.4 for the critical accounting estimates and judgements and note 9 which details the disclosure of impairment against accounts receivable.</p>	<p>Our audit procedures performed included, among others, the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Obtained understanding of the Company's processes around the accounts receivable allowance for expected credit losses.</li> <li>• Assessed significant judgements, estimates and assumptions made by the management with reference to the calculation of ECL including the Company's assessment of the probability of default, incorporation of forward-looking information and the loss given default parameter.</li> <li>• Involved our IT experts in testing effectiveness of the Information Technology General Controls (ITGCs) of the respective accounting system.</li> <li>• Evaluated the Company's accounting policy for ECL allowance in accordance with the requirements of IFRS 9.</li> <li>• Assessed the adequacy of the related disclosures in the financial statements.</li> </ul>

**INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT  
TO THE SHAREHOLDERS OF THEEB RENT A CAR COMPANY  
(A SAUDI JOINT STOCK COMPANY) (continued)**

**Key Audit Matters (continued)**

Key audit matter	How our audit addressed the key audit matter
<p><b>Carrying values of vehicles</b></p> <p>Vehicles included under property and equipment as at 31 December 2023 amounted to SR 1,673 million (2022: SR 1,320 million) representing 75% (2022: 71%) of total assets.</p> <p>Vehicles are carried at cost less depreciation and impairment after considering their residual values.</p> <p>The Company's management determines the residual values and estimated useful lives of vehicles for calculating depreciation, this involves significant degree of management estimates and judgements considering the expected usage of the vehicles, expected physical wear and tear and expected future value at the time of disposal, and as such, this has been identified as a key audit matter.</p> <p>Refer to note 3.6 to the financial statements for the significant accounting policy, note 2.4 for the critical accounting estimates and judgements and note 6 which details the disclosure of property and equipment.</p>	<p>Our audit procedures performed included, among others, the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluated, on a sample basis, the design, implementation and effectiveness of controls over the procurement process and capitalization and depreciation calculation of vehicles.</li> <li>• Assessed management's judgement in determining residual value and useful lives assigned to long-term and short-term rental purpose.</li> <li>• Tested on a sample basis additions and disposals of rental vehicles.</li> <li>• Performed analytical review procedures of the depreciation charge for the year.</li> <li>• Assessed the adequacy of the related disclosures in the financial statements.</li> </ul>



**INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT  
TO THE SHAREHOLDERS OF THEEB RENT A CAR COMPANY  
(A SAUDI JOINT STOCK COMPANY) (continued)**

**Other information included in The Company's 2023 Annual Report**

Other information consists of the information included in the Company's 2023 annual report, other than the financial statements and our auditor's report thereon. Management is responsible for the other information in its annual report. The Company's 2023 annual report is expected to be made available to us after the date of this auditor's report.

Our opinion on the financial statements does not cover the other information and we will not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information identified above when it becomes available and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated.

When we read the Company's 2023 annual report, if we conclude that there is a material misstatement therein, we are required to communicate the matter to those charged with governance.

**Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements**

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards that are endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia and other standards and pronouncements that are endorsed by the Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants and the provisions of Companies' Law and Company's By-laws, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

**INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT  
TO THE SHAREHOLDERS OF THEEB RENT A CAR COMPANY  
(A SAUDI JOINT STOCK COMPANY) (continued)**

**Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements**

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing that are endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit, in accordance with International Standards on Auditing that are endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

**INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT  
TO THE SHAREHOLDERS OF THEEB RENT A CAR COMPANY  
(A SAUDI JOINT STOCK COMPANY) (continued)**

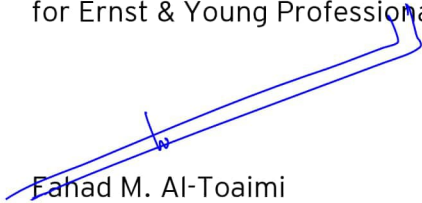
**Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements (continued)**

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

We also provide those charged with governance with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, actions taken to eliminate threats or safeguards applied.

From the matters communicated with those charged with governance, we determine those matters that were of most significance in the audit of the financial statements of the current period and are therefore the key audit matters. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, we determine that a matter should not be communicated in our report because the adverse consequences of doing so would reasonably be expected to outweigh the public interest benefits of such communication.

for Ernst & Young Professional Services

  
Fahad M. Al-Toaimi  
Certified Public Accountant  
License No. (354)




Riyadh: 11 Ramadhan 1445H  
(21 March 2024)

**Theeb Rent a Car Company**  
**(A Saudi Joint Stock Company)**

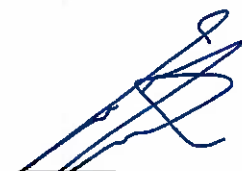
**STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME**

For the year ended 31 December 2023

	Notes	2023 SR	2022 SR
Revenue	21	1,135,394,167	967,967,678
Cost of revenue	22	(776,529,079)	(616,105,623)
<b>GROSS PROFIT</b>		<b>358,865,088</b>	<b>351,862,055</b>
Selling and marketing expenses	23	(58,125,871)	(49,107,527)
General and administrative expenses	24	(54,371,658)	(43,552,679)
Provision for expected credit losses	9,11	(40,459,000)	(31,404,486)
<b>INCOME FROM OPERATIONS</b>		<b>205,908,559</b>	<b>227,797,363</b>
Other income	25	6,857,247	8,145,514
Finance costs	26	(61,207,790)	(32,676,379)
Gain on derivative instrument at FVPL	35	-	480,196
<b>INCOME BEFORE ZAKAT</b>		<b>151,558,016</b>	<b>203,746,694</b>
Zakat	19	(9,488,531)	(10,638,745)
<b>NET INCOME FOR THE YEAR</b>		<b>142,069,485</b>	<b>193,107,949</b>
<b>OTHER COMPREHENSIVE INCOME:</b>			
<i>Items that will not be reclassified to profit or loss in subsequent periods:</i>			
Re-measurement gain/(loss) on employees' defined benefit liabilities	17.4	1,006,576	(3,152,915)
<b>TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR</b>		<b>143,076,061</b>	<b>189,955,034</b>
<b>EARNINGS PER SHARE (EPS)</b>			
Basic and diluted earnings per share	20	3.30	4.49



Chairman



Chief Executive Officer



Chief Financial Officer


The attached notes 1 to 39 form an integral part of these financial statements.

**Theeb Rent a Car Company**  
**(A Saudi Joint Stock Company)**

**STATEMENT OF FINANCIAL POSITION**

As at 31 December 2023

	Notes	2023 SR	2022 SR
<b>ASSETS</b>			
<b>NON-CURRENT ASSETS</b>			
Property and equipment	6	1,673,058,918	1,320,362,211
Right-of-use assets	7	96,207,857	101,610,688
<b>TOTAL NON-CURRENT ASSETS</b>		<b>1,769,266,775</b>	<b>1,421,972,899</b>
<b>CURRENT ASSETS</b>			
Inventories	8	6,718,774	4,966,089
Accounts receivable	9	229,096,887	189,363,995
Prepayments and other current assets	10	173,475,699	139,318,414
Contract assets	11	8,257,013	10,499,399
Bank balances and cash	12	52,011,938	100,092,690
<b>TOTAL CURRENT ASSETS</b>		<b>469,560,311</b>	<b>444,240,587</b>
<b>TOTAL ASSETS</b>		<b>2,238,827,086</b>	<b>1,866,213,486</b>
<b>EQUITY AND LIABILITIES</b>			
<b>EQUITY</b>			
Share capital	14	430,000,000	430,000,000
Statutory reserve	15	52,414,964	38,208,015
Retained earnings		247,261,511	196,652,399
<b>TOTAL EQUITY</b>		<b>729,676,475</b>	<b>664,860,414</b>
<b>NON-CURRENT LIABILITIES</b>			
Non-current portion of term loans	16	568,735,061	455,185,280
Employees' defined benefit liabilities	17	38,786,257	34,935,477
Non-current portion of lease obligation	7	41,777,226	53,707,128
<b>TOTAL NON-CURRENT LIABILITIES</b>		<b>649,298,544</b>	<b>543,827,885</b>
<b>CURRENT LIABILITIES</b>			
Current portion of term loans	16	556,896,532	442,155,580
Current portion of lease obligation	7	63,562,949	53,848,293
Car dealership payable		79,922,018	56,876,824
Accounts payable		45,041,443	29,735,448
Accrued expenses and other current liabilities	18	91,000,381	50,190,659
Zakat payable	19	23,428,744	24,718,383
<b>TOTAL CURRENT LIABILITIES</b>		<b>859,852,067</b>	<b>657,525,187</b>
<b>TOTAL LIABILITIES</b>		<b>1,509,150,611</b>	<b>1,201,353,072</b>
<b>TOTAL EQUITY AND LIABILITIES</b>		<b>2,238,827,086</b>	<b>1,866,213,486</b>

  
Chairman

  
Chief Executive Officer

  
Chief Financial Officer

The attached notes 1 to 39 form an integral part of these financial statements.

**Theeb Rent a Car Company**  
(A Saudi Joint Stock Company)

**STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY**  
For the year ended 31 December 2023

	Notes	Share capital SR	Statutory reserve SR	Retained earnings SR	Total SR
As at 31 December 2021		430,000,000	18,897,220	118,458,160	567,355,380
Net income for the year	17.4	-	-	193,107,949	193,107,949
Other comprehensive loss		-	-	(3,152,915)	(3,152,915)
Total comprehensive income		-	-	189,955,034	189,955,034
Transfer to statutory reserve		-	19,310,795	(19,310,795)	-
Dividends	33	-	-	(92,450,000)	(92,450,000)
As at 31 December 2022		430,000,000	38,208,015	196,652,399	664,860,414
Net income for the year	17.4	-	-	142,069,485	142,069,485
Other comprehensive income		-	-	1,006,576	1,006,576
Total comprehensive income		-	-	143,076,061	143,076,061
Transfer to statutory reserve		-	14,206,949	(14,206,949)	-
Dividends	33	-	-	(78,260,000)	(78,260,000)
As at 31 December 2023		430,000,000	52,414,964	247,261,511	729,676,475

Chairman

Chief Executive Officer

Chief Financial Officer

The attached notes 1 to 39 form an integral part of these financial statements.

**Theeb Rent a Car Company**  
**(A Saudi Joint Stock Company)**

**STATEMENT OF CASH FLOWS**

For the year ended 31 December 2023

	Notes	2023 SR	2022 SR
<b>OPERATING ACTIVITIES</b>			
Income before zakat		151,558,016	203,746,694
<i>Adjustments to reconcile income before zakat to net cash flows:</i>			
Depreciation of property and equipment	6	287,454,371	249,946,703
Depreciation of right-of-use assets	7	44,530,004	36,553,738
Finance costs	26	53,942,760	27,446,226
Finance cost on lease liability	7	5,498,717	4,342,800
Provision for expected credit losses	9 & 11	40,459,000	31,404,486
Provision for employees' defined benefit liabilities	17.2	6,133,628	4,476,681
Rent concession for leases	7	-	(4,766,667)
Gain on derivative instrument at FVPL		-	(480,196)
Write down of inventories	8	11,743,829	6,466,059
		<u>601,320,325</u>	<u>559,136,524</u>
<i>Working capital adjustments:</i>			
Prepayments and other current assets		(34,157,285)	(78,533,651)
Accounts receivable		(80,204,548)	(79,352,178)
Contract assets		2,255,042	(3,516,535)
Amounts due from related parties		-	482,584
Inventories		199,320,652	133,407,022
Car dealership payable		23,045,194	(59,065,711)
Accrued expenses and other current liabilities		38,299,404	6,114,560
Accounts payable		15,305,995	11,621,230
		<u>765,184,779</u>	<u>490,293,845</u>
Additions of motor vehicles	6	(842,154,073)	(548,498,104)
Zakat paid	19	(10,778,170)	(6,866,365)
Employees' defined benefit obligations paid	17	(1,276,272)	(847,804)
Net cash flows used in operating activities		<u>(89,023,736)</u>	<u>(65,918,428)</u>
<b>INVESTING ACTIVITIES</b>			
Additions of other property and equipment	6	(10,814,171)	(5,350,338)
Net cash flows used in investing activities		<u>(10,814,171)</u>	<u>(5,350,338)</u>
<b>FINANCING ACTIVITIES</b>			
Finance costs paid		(56,931,159)	(31,026,960)
Proceeds from term loans		751,629,912	716,972,936
Repayments of term loans		(523,339,179)	(434,433,500)
Payment of principal portion of lease liabilities	7	(41,342,419)	(45,413,946)
Dividends paid	33	(78,260,000)	(92,450,000)
Net cash flows from financing activities		<u>51,757,155</u>	<u>113,648,530</u>
(Decrease) increase in bank balances and cash		<u>(48,080,752)</u>	<u>42,379,764</u>
Bank balances and cash at the beginning of the year		100,092,690	57,712,926
Bank balances and cash at the end of the year		<u>52,011,938</u>	<u>100,092,690</u>
<b>Significant non-cash transactions:</b>			
Transfer of vehicles from property and equipment to inventories	6	212,817,166	139,242,980
Addition to right-of-use assets and lease liability	7	39,127,173	48,693,938
Write off of total loss cars		11,743,829	6,466,059

Chairman

Chief Executive Officer

Chief Financial Officer

The attached notes 1 to 39 form an integral part of these financial statements.

# Theeb Rent a Car Company (A Saudi Joint Stock Company)

## NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

As at 31 December 2023

### 1. CORPORATE INFORMATION

Theeb Rent A Car Company (the “Company”) is a Joint Stock Company registered in Riyadh, Kingdom of Saudi Arabia under commercial registration numbered 1010150661 dated 12 Rabi Al-Thani 1419H (corresponding to 6 August 1998). The Company is engaged in car rental and leasing as per license numbered 010102000200 issued by the Ministry of Transportation in the Kingdom of Saudi Arabia.

The Company’s registered office is located at the following address:  
6709 Eastern ring branch road, at Rawdah district  
Riyadh 13211 – 2394  
Kingdom of Saudi Arabia.

### 2. BASIS OF PREPARATION

#### 2.1 *Statement of compliance*

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (“IFRS”) that are endorsed in Kingdom of Saudi Arabia (“KSA”) and other standards and pronouncements that are endorsed by the Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (“SOCPA”) (collectively referred to as “IFRS as endorsed in KSA”).

#### 2.2 *Basis of measurement*

These financial statements have been prepared under the historical cost convention using the accruals basis of accounting and going concern concept, except for derivative financial instruments, which are measured at fair value and employees’ defined benefit liabilities where actuarial present value calculations are used under the projected unit credit method.

#### 2.3 *Functional and presentation currency*

These financial statements are presented in Saudi Riyal (“SR”) which is the functional and presentation currency of the Company.

#### 2.4 *Significant accounting judgments, estimates and assumptions*

The preparation of the Company’s financial statements requires management to make judgments, estimates and assumptions that affect the reported amounts of revenues, expenses, assets and liabilities, and the accompanying disclosures, and the disclosure of contingent liabilities. Uncertainty about these assumptions and estimates could result in outcomes that require a material adjustment to the carrying amount of assets and liabilities affected in future periods.

#### *Judgments*

In the process of applying the Company’s accounting policies, management has made the following judgments, which have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements.

#### *Going concern*

The Company’s management has made an assessment of its ability to continue as a going concern on the basis of five years future plan and is satisfied that it has the resources to continue in business for the foreseeable future. Furthermore, management is not aware of any material uncertainties that may cast significant doubt upon the Company’s ability to continue as a going concern. Therefore, the financial statements continue to be prepared on the going concern basis.

#### *Lease classification – Company as a lessor*

A lease is classified as a finance lease if it transfers substantially all the risks and rewards incidental to ownership of an underlying asset. A lease is classified as an operating lease if it does not transfer substantially all the risks and rewards incidental to ownership of an underlying asset. Keeping in view the business model of the Company, the Company has determined that leasing of vehicles does not transfer substantially all the risks and rewards incidental to ownership of the vehicles subject to the lease arrangement, hence such lease arrangements are classified as operating lease.

Theeb Rent a Car Company  
(A Saudi Joint Stock Company)

---

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (continued)

As at 31 December 2023

**2. BASIS OF PREPARATION (continued)**

**2.4 Significant accounting judgments, estimates and assumptions (continued)**

*Judgments (continued)*

*Determining the lease term of contracts – Company as a lessee*

The Company determines the lease term as the non-cancellable term of the lease, together with any periods covered by an option to extend the lease if it is reasonably certain to be exercised, or any periods covered by an option to terminate the lease, if it is reasonably certain not to be exercised. The Company has several lease contracts that include extension and termination options. The Company applies judgement in evaluating whether it is reasonably certain whether or not to exercise the option to renew or terminate the lease. That is, it considers all relevant factors that create an economic incentive for it to exercise either the renewal or termination. After the commencement date, the Company reassesses the lease term if there is a significant event or change in circumstances that is within its control and affects its ability to exercise or not to exercise the option to renew or to terminate.

*Estimates and assumptions*

The key assumptions concerning the future and other key sources of estimation uncertainty at the reporting date, that have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year, are described below. The Company based its assumptions and estimates on parameters available when the financial statements were prepared. Existing circumstances and assumptions about future developments, however, may change due to market changes or circumstances arising that are beyond the control of the Company. Such changes are reflected in the assumptions when they occur. Information about the assumptions and estimation uncertainties is included in the following areas:

*Useful lives and residual value of property and equipment*

The Company's management determines the estimated useful lives of its property and equipment for calculating depreciation. These estimates are determined after considering the expected usage of the assets or physical wear and tear. Management reviews the residual value and useful lives annually and future depreciation charges would be adjusted where the management believes the useful lives differ from previous estimates.

*Allowance for obsolete, damage and expire inventory*

The Company recognises an allowance for inventories due to factors such as obsolescence, physical damage etc. The estimation of such losses includes the consideration of factors including but not limited to introduction of new models or technology by the specific manufacturer and both existing and emerging market conditions.

*Provision for expected credit losses (ECL) of accounts receivable and contract assets*

The Company has selected simplified approach for accounts receivable and contract assets. The Company uses a provision matrix to calculate ECL for accounts receivable and contract assets. The provision matrix is initially based on the Company's historical observed default rates. The Company calibrates the matrix to adjust the historical credit loss experience with forward-looking information. At every reporting date, the historical observed default rates are updated and changes in the forward-looking estimates are analysed.

The assessment of the correlation between historical observed default rates, forecast economic conditions and ECL is a significant estimate. The amount of ECL is sensitive to changes in circumstances and of forecast economic conditions. The Company's historical credit loss experience and forecast of economic conditions may also not be representative of customers' actual default in the future. The information about the ECL on the Company's accounts receivable is disclosed in note 9.

*Impairment of non-financial assets*

Impairment exists when the carrying value of an asset or cash generating unit ("CGU") exceeds its recoverable amount, which is the higher of its fair value less costs of disposal and its value in use. The fair value less costs of disposal calculation is based on available data from binding sales transactions, conducted at arm's length, for similar assets or observable market prices less incremental costs of disposing of the asset. The value in use calculation is based on a discounted cash flow ("DCF") model. The cash flows are derived from the budget for the next five years and do not include restructuring activities that the Company is not yet committed to or significant future investments that will enhance the performance of the assets of the CGU being tested.

The recoverable amount is sensitive to the discount rate used for the DCF model as well as the expected future cash-inflows and the growth rate used for extrapolation purposes.

Theeb Rent a Car Company  
(A Saudi Joint Stock Company)

---

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (continued)

As at 31 December 2023

**2. BASIS OF PREPARATION (continued)**

**2.4 Significant accounting judgments, estimates and assumptions (continued)**

*Estimates and assumptions (continued)*

*Employees' defined benefit plan*

The cost of the employees' defined benefit plan and the present value of the obligation are determined using actuarial valuations. An actuarial valuation involves making various assumptions that may differ from actual developments in the future. These include the determination of the discount rate, future salary increases, mortality rates and employee turnover rate. Due to the complexities involved in the valuation and its long-term nature; a defined benefit obligation is highly sensitive to changes in these assumptions. All assumptions are reviewed at each reporting date.

The parameter most subject to change is the discount rate. In determining the appropriate discount rate, management considers the market yield on high quality Corporate/Government bonds. The mortality rate is based on publicly available mortality tables for the country. Those mortality tables tend to change only at intervals in response to demographic changes. Future salary increases are based on expected future inflation rates for the country. Further details about employee benefits obligations are provided in note 17.

*Fair value measurement of financial instruments*

When the fair values of financial assets and financial liabilities recorded in the statement of financial position cannot be measured based on quoted prices in active markets, their fair value is measured using valuation techniques including the DCF model. The inputs to these models are taken from observable markets where possible, but where this is not feasible, a degree of judgement is required in establishing fair values. Judgments include considerations of inputs such as liquidity risk, credit risk and volatility. Changes in assumptions relating to these factors could affect the reported fair value of financial instruments. Contingent consideration, resulting from business combinations, is valued at fair value at the acquisition date as part of the business combination. When the contingent consideration meets the definition of a financial liability, it is subsequently re-measured to fair value at each reporting date. The determination of the fair value is based on discounted cash flows. The key assumptions take into consideration the probability of meeting each performance target and the discount factor.

*Provisions*

Provision is recognised if, as a result of a past event, the Company has a present legal or constructive obligation that can be estimated reliably, and it is probable that an outflow of economic benefits will be required to settle the obligation. Provisions are determined by discounting the expected future cash flows at a pre-tax rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the liability. The unwinding of the discount is recognised as finance cost.

*Leases - Estimating the incremental borrowing rate*

The Company cannot readily determine the interest rate implicit in the lease, therefore, it uses its incremental borrowing rate ("IBR") to measure lease liabilities. The IBR is the rate of interest that the Company would have to pay to borrow over a similar term, and with a similar security, the funds necessary to obtain an asset of a similar value to the right-of-use asset in a similar economic environment. The IBR therefore reflects what the Company 'would have to pay', which requires estimation when no observable rates are available or when they need to be adjusted to reflect the terms and conditions of the lease. The Company estimates the IBR using observable inputs (such as market interest rates) when available and is required to make certain entity - specific estimates.

**3. SUMMARY OF MATERIAL ACCOUNTING POLICIES**

The accounting policies set out below have been applied consistently, except for new standard adopted during the year as disclosed in note 4, in the preparation of these financial statements.

**3.1 Current versus non-current classification**

The Company presents assets and liabilities in the statement of financial position based on current/non-current classification. An asset is current when it is:

- Expected to be realised or intended to be sold or consumed in the normal operating cycle
- Held primarily for the purpose of trading
- Expected to be realised within twelve months after the reporting period or
- Cash or cash equivalent unless restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period.

**3. SUMMARY OF MATERIAL ACCOUNTING POLICIES (continued)**

**3.1 Current versus non-current classification (continued)**

All other assets are classified as non-current.

A liability is current when:

- It is expected to be settled in the normal operating cycle
- It is held primarily for the purpose of trading
- It is due to be settled within twelve months after the reporting period or
- There is no unconditional right to defer the settlement of the liability for at least twelve months after the reporting period.

The Company classifies all other liabilities as non-current.

**3.2 Revenue from contracts with customers**

*Rental income – the Company as a lessor*

Leases in which the Company does not transfer substantially all the risks and rewards incidental to ownership of an asset are classified as operating leases. Rental income arising is accounted for on a straight-line basis over the lease terms and is included in revenue in the statement of comprehensive income due to its operating nature. Initial direct costs incurred in negotiating and arranging an operating lease are added to the carrying amount of the leased asset and recognised over the lease term on the same basis as rental income. Contingent rents are recognised as revenue in the period in which they are earned.

*Sale of inventories (vehicles)*

Revenue from sale of vehicles is recognised at the point in time when control of the vehicles is transferred to the customers, generally, on delivery of the vehicles. The Company's revenue from sale of vehicles includes only one performance obligation and there is no variable consideration and financing component involved.

*Income from other services*

Revenue from other services that are incidental to vehicle rental arrangements are recognised when these related services are provided and classified as part of revenue from these core operating activities. The Company's revenue from other services that are incidental to vehicle rental arrangements is recognised over the time when services are rendered.

*Loyalty points*

The Company usually awards individual customers "Loyalty Points". These Loyalty Points give rise to a separate performance obligation as they provide a material right to the customer.

A portion of the transaction price is allocated to Loyalty Points awarded to customers based on relative stand-alone selling price and is recognised as a contract liability until the points are redeemed. Revenue is recognised upon redemption of the points by the customer.

**3.3 Expenses**

*Cost of revenue*

Cost of revenue represents all expenses directly attributable or incidental to the core operating activities of the Company including but not limited depreciation of vehicles under rental arrangements, cost of vehicle inventories disposed of, directly attributable employee related costs etc.

*Selling, marketing and administrative expenses*

Selling and marketing expenses are costs arising from the Company's efforts underlying marketing activities and function. All other expenses are classified as administrative expenses. Allocation of common expenses between cost of revenue, selling and marketing and administrative expenses, where required, is made on a reasonable basis with regards to the nature and circumstances of the common expenses.

Theeb Rent a Car Company  
(A Saudi Joint Stock Company)

---

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (continued)

As at 31 December 2023

**3. SUMMARY OF MATERIAL ACCOUNTING POLICIES (continued)**

**3.4 Borrowing costs**

Borrowing costs directly attributable to the acquisition, construction or production of an asset that necessarily takes a substantial period of time to get ready for its intended use or sale are capitalised as part of the cost of the asset. All other borrowing costs are expensed in the period in which they occur. Borrowing costs consist of finance cost and other costs that an entity incurs in connection with the borrowing of funds.

**3.5 Zakat**

*Zakat*

The Company is subject to zakat in accordance with the regulations of Zakat, Tax and Customs Authority ("ZATCA"). Provision for zakat for the Company is charged to the statement of comprehensive income. Differences, if any, resulting from the final assessments are adjusted in the year of their finalization.

*Withholding tax*

The Company withholds taxes on certain transactions with non-resident parties in the Kingdom of Saudi Arabia as required under Saudi Arabian Income Tax Law.

*Value added tax*

Expenses and assets are recognised net of the amount of value added tax, except:

- When the value added tax incurred on a purchase of assets or services is not recoverable from the taxation authority, in which case, the value-added tax is recognised as part of the cost of acquisition of the asset or as part of the expense item, as applicable
- When receivables and payables are stated with the amount of value added tax included.

The net amount of value added tax recoverable from, or payable to, the taxation authority is included as part of receivables or payables in the statement of financial position.

**3.6 Property and equipment**

*Recognition and measurement*

Items of property and equipment are initially recorded at cost and measured at cost less accumulated depreciation and accumulated impairment losses.

Cost includes purchase price and any costs directly attributable to bringing the asset to the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by management. The cost of self-constructed assets includes the cost of materials and direct labour, any other costs directly attributable to bringing the assets to a working condition for their intended use, the costs of dismantling and removing the items and restoring the site on which they are located, and borrowing costs on qualifying assets.

When significant parts of an item of property and equipment have different useful lives, they are accounted for as separate items (major components) of property and equipment.

Gains and losses on disposal of an item of property and equipment (other than vehicles transferred to inventories as 'Vehicles held for sale') are determined by comparing the proceeds from disposal with the carrying amount of property and equipment, and are recognised net within other operating income in the statement of comprehensive income.

*Subsequent costs*

The cost of replacing a part of an item of property and equipment is recognised in the carrying amount of the item if it is probable that the future economic benefits embodied within the part will flow to the Company, and its cost can be measured reliably. The carrying amount of the replaced part is derecognised. The costs of the day-to-day servicing of property and equipment are recognised in the statement of comprehensive income as incurred.

*Capital work in progress*

Capital work-in-progress are stated at cost net of accumulated impairment, if any and represents all costs relating directly or indirectly to the acquisition or construction of assets where acquisition or construction is in progress and will be transferred to relevant category of property and equipment once completed.

Theeb Rent a Car Company  
(A Saudi Joint Stock Company)

---

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (continued)

As at 31 December 2023

**3. SUMMARY OF MATERIAL ACCOUNTING POLICIES (continued)**

**3.6 Property and equipment (continued)**

*Depreciation*

Depreciation represents the systematic allocation of the depreciable amount of an asset over its estimated useful life. Depreciable amount represents cost of an asset, or other amount substituted for cost, less its residual value. Depreciation is recognised in the statement of comprehensive income on a straight-line basis over the estimated useful lives of each part of an item of property and equipment. Leased assets are depreciated over the shorter of the lease term and their useful lives. Lands are not depreciated.

Depreciation methods, useful lives and residual values are reviewed at least annually and adjusted prospectively if required.

Vehicles designated for sale are transferred to inventory and related depreciation is suspended at the date of transfer.

<i>Category of property and equipment</i>	<i>Useful life</i>
Buildings	40 years
Motor vehicles	2-5 years
Leasehold improvements	Useful life or lease term whichever is shorter
Other fixed assets	3-5 years

**3.7 Intangible assets**

Intangible assets acquired separately are measured on initial recognition at cost. Following initial recognition, intangible assets are carried at cost less any accumulated amortisation and accumulated impairment losses. Internally generated intangibles, excluding capitalised development costs, are not capitalised and the related expenditure is reflected in statement of comprehensive income in the period in which the expenditure is incurred. The useful lives of intangible assets are assessed as either finite or indefinite.

Intangible assets with finite lives are amortised over the useful economic life and assessed for impairment whenever there is an indication that the intangible asset may be impaired. The amortisation period and the amortisation method for an intangible asset with a finite useful life are reviewed at least at the end of each reporting period. Changes in the expected useful life or the expected pattern of consumption of future economic benefits embodied in the asset are considered to modify the amortisation period or method, as appropriate, and are treated as changes in accounting estimates. The amortisation expense on intangible assets with finite lives is recognised in the statement of comprehensive income in the expense category that is consistent with the function of the intangible assets.

The amortisation period for the Company's intangible assets with finite life is as follows:

Software	5 years
----------	---------

Gains or losses arising from derecognition of an intangible asset are measured as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the asset and are recognised in the statement of comprehensive income when the asset is derecognised.

**3.8 Leases**

The Company assesses at contract inception whether a contract is, or contains, a lease. That is, if the contract conveys the right to control the use of an identified asset for a period of time in exchange for consideration.

*Company as a lessee*

The Company applies a single recognition and measurement approach for all leases, except for short-term leases and leases of low-value assets. The Company recognises lease liabilities to make lease payments and right-of-use assets representing the right to use the underlying assets.

Theeb Rent a Car Company  
(A Saudi Joint Stock Company)

---

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (continued)

As at 31 December 2023

**3. SUMMARY OF MATERIAL ACCOUNTING POLICIES (continued)**

**3.8 Leases (continued)**

Company as a lessee (continued)

*Right-of-use assets*

The Company recognises right-of-use assets at the commencement date of the lease (i.e., the date the underlying asset is available for use). Right-of-use assets are measured at cost, less any accumulated depreciation and impairment losses, and adjusted for any remeasurement of lease liabilities. The cost of right-of-use assets includes the amount of lease liabilities recognised, initial direct costs incurred, and lease payments made at or before the commencement date less any lease incentives received. Right-of-use assets are depreciated on a straight-line basis over the shorter of the lease term and the estimated useful lives of the assets.

If ownership of the leased asset transfers to the Company at the end of the lease term or the cost reflects the exercise of a purchase option, depreciation is calculated using the estimated useful life of the asset. The right-of-use assets are also subject to impairment, refer note 7.

*Lease liabilities*

At the commencement date of the lease, the Company recognises lease liabilities measured at the present value of lease payments to be made over the lease term. The lease payments include fixed payments (including in-substance fixed payments) less any lease incentives receivable, variable lease payments that depend on an index or a rate, and amounts expected to be paid under residual value guarantees. The lease payments also include the exercise price of a purchase option reasonably certain to be exercised by the Company and payments of penalties for terminating the lease, if the lease term reflects the Company exercising the option to terminate. Variable lease payments that do not depend on an index or a rate are recognised as expenses (unless they are incurred to produce inventories) in the period in which the event or condition that triggers the payment occurs.

In calculating the present value of lease payments, the Company uses its incremental borrowing rate at the lease commencement date because the interest rate implicit in the lease is not readily determinable. After the commencement date, the amount of lease liabilities is increased to reflect the accretion of interest and reduced for the lease payments made. In addition, the carrying amount of lease liabilities is remeasured if there is a modification, a change in the lease term, a change in the lease payments (e.g., changes to future payments resulting from a change in an index or rate used to determine such lease payments) or a change in the assessment of an option to purchase the underlying asset.

*Short-term leases and leases of low-value assets*

The Company applies the short-term lease recognition exemption to its short-term leases of equipment (i.e., those leases that have a lease term of 12 months or less from the commencement date and do not contain a purchase option). It also applies the lease of low-value assets recognition exemption to leases of office equipment that are considered to be low value. Lease payments on short-term leases and leases of low-value assets are recognised as expense on a straight-line basis over the lease term.

Company as a lessor

Leases in which the Company does not transfer substantially all the risks and rewards incidental to ownership of an asset are classified as operating leases. Rental income arising is accounted for on a straight-line basis over the lease terms and is included in revenue in the statement of comprehensive income due to its operating nature. Initial direct costs incurred in negotiating and arranging an operating lease are added to the carrying amount of the leased asset and recognised over the lease term on the same basis as rental income. Contingent rents are recognised as revenue in the period in which they are earned.

**3.9 Inventories**

Inventories represent vehicles held for sale, spare parts and other supplies. These are measured at lower of cost and net realisable value. Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated costs of completion and estimated costs necessary to make the sale. The carrying amount of inventories is recognised as cost of revenue when the inventories are sold. The Company recognises an allowance for inventory losses due to factors such as obsolescence, physical damage etc.

Theeb Rent a Car Company  
(A Saudi Joint Stock Company)

---

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (continued)

As at 31 December 2023

**3. SUMMARY OF MATERIAL ACCOUNTING POLICIES (continued)**

**3.9 Inventories (continued)**

*Spare parts and supplies*

The cost of spare parts and supplies is based on weighted average principle. Other costs are included in the cost of spare parts and supplies only to the extent they are incurred in bringing them to their present location and condition.

**3.10 Financial instruments**

A financial instrument is any contract that gives rise to a financial asset of one entity and a financial liability or equity instrument of another entity.

**i) Financial assets**

*Initial recognition and measurement*

Financial assets are classified, at initial recognition, as subsequently measured at amortised cost, fair value through profit or loss ("FVTPL") and fair value through other comprehensive income ("FVOCI").

The classification of financial assets at initial recognition depends on the financial asset's contractual cash flow characteristics and the Company's business model for managing them. With the exception of accounts receivable that do not contain a significant financing component or for which the Company has applied the practical expedient, the Company initially measures a financial asset at its fair value plus, in the case of a financial asset not at fair value through profit or loss, transaction costs. Accounts receivable that do not contain a significant financing component or for which the Company has applied the practical expedient are measured at the transaction price determined under IFRS 15 Revenue from contracts with customers.

In order for a financial asset to be classified and measured at amortised cost or FVOCI, it needs to give rise to cash flows that are 'solely payments of principal and interest ("SPPI") on the principal amount outstanding. This assessment is referred to as the SPPI test and is performed at an instrument level. Financial assets with cash flows that are not SPPI are classified and measured at FVTPL, irrespective of the business model.

The Company's business model for managing financial assets refers to how it manages its financial assets in order to generate cash flows. The business model determines whether cash flows will result from collecting contractual cash flows, selling the financial assets, or both.

Purchases or sales of financial assets that require delivery of assets within a time frame established by regulation or convention in the marketplace (regular way trades) are recognised on the trade date, i.e., the date that the Company commits to purchase or sell the asset.

*Subsequent measurement*

For purposes of subsequent measurement, financial assets are classified in four categories:

- Financial assets at amortised cost (debt instruments)
- Financial assets at fair value through OCI with recycling of cumulative gains and losses (debt instruments)
- Financial assets designated at fair value through OCI with no recycling of cumulative gains and losses upon derecognition (equity instruments)
- Financial assets at fair value through profit or loss

Financial assets at amortised cost (debt instruments)

Financial assets at amortised cost are subsequently measured using the effective interest ("EIR") method and are subject to impairment. Gains and losses are recognised in statement of comprehensive income when the asset is derecognised, modified or impaired. This category is relevant to the Company. The Company's financial assets at amortised cost includes accounts receivable, employees' receivables and amounts due from related parties.

Financial assets at fair value through profit or loss

Financial assets at fair value through profit or loss are carried in the statement of financial position at fair value with net changes in fair value recognised in the statement of comprehensive income.

Theeb Rent a Car Company  
(A Saudi Joint Stock Company)

---

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (continued)

As at 31 December 2023

**3. SUMMARY OF MATERIAL ACCOUNTING POLICIES (continued)**

**3.10 Financial instruments (continued)**

**i) financial assets (continued)**

*Derecognition*

A financial asset (or, where applicable, a part of a financial asset or part of a group of similar financial assets) is primarily derecognised (i.e., removed from the Company's statement of financial position) when:

- The rights to receive cash flows from the asset have expired; or
- The Company has transferred its rights to receive cash flows from the asset or has assumed an obligation to pay the received cash flows in full without material delay to a third party under a 'pass-through' arrangement; and either (a) the Company has transferred substantially all the risks and rewards of the asset, or (b) the Company has neither transferred nor retained substantially all the risks and rewards of the asset, but has transferred control of the asset.

When the Company has transferred its rights to receive cash flows from an asset or has entered into a pass-through arrangement, it evaluates if, and to what extent, it has retained the risks and rewards of ownership. When it has neither transferred nor retained substantially all of the risks and rewards of the asset, nor transferred control of the asset, the Company continues to recognise the transferred asset to the extent of its continuing involvement. In that case, the Company also recognises an associated liability. The transferred asset and the associated liability are measured on a basis that reflects the rights and obligations that the Company has retained. Continuing involvement that takes the form of a guarantee over the transferred asset is measured at the lower of the original carrying amount of the asset and the maximum amount of consideration that the Company could be required to repay.

*Impairment*

The Company recognises an allowance for expected credit losses ("ECL") for all debt instruments not held at fair value through profit or loss. For accounts receivable and contract assets, the Company applies a simplified approach in calculating ECL. Therefore, the Company does not track changes in credit risk, but instead recognises a loss allowance based on lifetime ECL at each reporting date. The Company has established a provision matrix that is based on its historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment.

The Company considers a financial asset in default when contractual payments are 30 to 180 days past due. However, in certain cases, the Company may also consider a financial asset to be in default when internal or external information indicates that the Company is unlikely to receive the outstanding contractual amounts in full before taking into account any credit enhancements held by the Company. A financial asset is written off when there is no reasonable expectation of recovering the contractual cash flows.

**ii) financial liabilities**

*Initial recognition and measurement*

Financial liabilities are classified, at initial recognition, as financial liabilities at fair value through profit or loss, borrowings, or payables, as appropriate.

All financial liabilities are recognised initially at fair value and, in the case of loans and borrowings and payables, net of directly attributable transaction costs. The Company's financial liabilities include trade and other payables, loans and borrowings including bank overdrafts and derivative financial instruments.

*Subsequent measurement*

For purposes of subsequent measurement, financial liabilities are classified in two categories:

- Financial liabilities at amortised cost (lease liabilities and borrowing), and
- Financial liabilities at fair value through profit or loss.

Financial liabilities at amortised cost (lease liabilities and borrowing)

This category is relevant to the Company. After initial recognition, lease liabilities and interest-bearing loans and borrowing are subsequently measured at amortised cost using the Effective Interest Rate (EIR) method. Gains and losses as a result of unwinding of interest cost through EIR amortisation process and on de-recognition of financial liabilities are recognised in the statement of comprehensive income.

Amortised cost is calculated by taking into account any discount or premium on acquisition and fees or costs that are an integral part of the EIR. The EIR amortisation is included as finance costs in the statement of comprehensive income. This category generally applies to lease liabilities and borrowings (refer to note 7).

**3. SUMMARY OF MATERIAL ACCOUNTING POLICIES (continued)**

**3.10 Financial instruments (continued)**

**ii) financial liabilities (continued)**

*Subsequent measurement (continued)*

Financial liabilities at fair value through profit or loss

Financial liabilities at fair value through profit or loss include financial liabilities held for trading and financial liabilities designated upon initial recognition as at fair value through profit or loss.

Financial liabilities are classified as held for trading if they are incurred for the purpose of repurchasing in the near term. This category also includes derivative financial instruments entered into by the Company that are not designated as hedging instruments in hedge relationships as defined by International Financial Reporting Standard 9 (Financial Instruments) ('IFRS 9').

Gains or losses on liabilities held for trading are recognised in the statement of comprehensive income.

*Derecognition*

A financial liability is derecognised when the obligation under the liability is discharged or cancelled or expires. When an existing financial liability is replaced by another from the same lender on substantially different terms, or the terms of an existing liability are substantially modified, such an exchange or modification is treated as the derecognition of the original liability and the recognition of a new liability. The difference in the respective carrying amounts is recognised in the statement of comprehensive income.

**iii) Offsetting of financial instruments**

Financial assets and financial liabilities are offset, and the net amount is reported in the statement of financial position if there is a currently enforceable legal right to offset the recognised amounts and there is an intention to settle on a net basis, to realise the assets and settle the liabilities simultaneously.

**3.11 Impairment of non-financial assets**

The Company assesses, at each reporting date, whether there is an indication that an asset may be impaired. If any indication exists, or when annual impairment testing for an asset is required, the Company estimates the asset's recoverable amount. An asset's recoverable amount is the higher of an asset's or CGU's fair value less costs of disposal and its value in use. The recoverable amount is determined for an individual asset, unless the asset does not generate cash inflows that are largely independent of those from other assets or group of assets. When the carrying amount of an asset or CGU exceeds its recoverable amount, the asset is considered impaired and is written down to its recoverable amount.

In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset. In determining fair value less costs of disposal, recent market transactions are taken into account. If no such transactions can be identified, an appropriate valuation model is used.

The Company bases its impairment calculation on most recent budgets and forecast calculations, which are prepared separately for each of the Company's CGUs to which the individual assets are allocated. These budgets and forecast calculations generally cover a period of five years. A long-term growth rate is calculated and applied to project future cash flows after the fifth year.

Impairment losses of continuing operations are recognised in the statement of comprehensive income in expense categories consistent with the function of the impaired asset.

For assets, an assessment is made at each reporting date to determine whether there is an indication that previously recognised impairment losses no longer exist or have decreased. If such indication exists, the Company estimates the asset's or CGU's recoverable amount. A previously recognised impairment loss is reversed only if there has been a change in the assumptions used to determine the asset's recoverable amount since the last impairment loss was recognised. The reversal is limited so that the carrying amount of the asset does not exceed its recoverable amount, nor exceed the carrying amount that would have been determined, net of depreciation, had no impairment loss been recognised for the asset in prior years. Such reversal is recognised in the statement of comprehensive income unless the asset is carried at a revalued amount, in which case, the reversal is treated as a revaluation increase.

**3. SUMMARY OF MATERIAL ACCOUNTING POLICIES (continued)**

**3.12 Provisions**

Provisions are recognised when the Company has a present obligation (legal or constructive) as a result of a past event, it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation. When the Company expects some or all of a provision to be reimbursed, for example, under an insurance contract, the reimbursement is recognised as a separate asset, but only when the reimbursement is virtually certain. The expense relating to a provision is presented in the statement of comprehensive income net of any reimbursement.

If the effect of the time value of money is material, provisions are discounted using a current pre-tax rate that reflects, when appropriate, the risks specific to the liability. When discounting is used, the increase in the provision due to the passage of time is recognised as a finance cost.

**3.13 Foreign currencies**

*Transaction and balances*

Transactions in foreign currencies are initially recorded by the Company at the functional currency spot rates at the date the transaction first qualifies for recognition. Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are translated at the functional currency spot rate of exchange at the reporting date. Differences arising on settlement or translation of monetary items are recognised in income.

Non-monetary items that are measured in terms of historical cost in a foreign currency are translated using the exchange rates as at the dates of the initial transactions. Non-monetary items measured at fair value in a foreign currency are translated using the exchange rates at the date when the fair value is determined. The gain or loss arising on translation of non-monetary items measured at fair value is treated in line with the recognition of gain or loss on change in fair value of the item (i.e., the translation differences on items whose fair value gain or loss is recognised in OCI or profit or loss are also recognised in OCI or profit or loss, respectively).

**3.14 Fair value measurement**

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The fair value measurement is based on the presumption that the transaction to sell the asset or transfer the liability takes place either:

- In the principal market for the asset or liability or
- In the absence of a principal market, in the most advantageous market for the asset or liability.

The principal or the most advantageous market must be accessible by the Company.

The fair value of an asset or a liability is measured using the assumptions that market participants would use when pricing an asset or a liability, assuming that market participants act in their economic best interest.

A fair value measurement of a non-financial asset takes into account a market participant's ability to generate economic benefits by using the asset in its highest and best use or by selling it to another market participant that would use the asset in its highest and best use.

The Company uses valuation techniques that are appropriate in the circumstances and for which sufficient data are available to measure fair value, maximising the use of relevant observable inputs and minimising the use of unobservable inputs.

All assets and liabilities for which fair value is measured or disclosed in the financial statements are categorised within the fair value hierarchy, described as follows, based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole:

- Level 1 — Quoted (unadjusted) market prices in active markets for identical assets or liabilities
- Level 2 — Valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is directly or indirectly observable
- Level 3 — Valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is unobservable.

Theeb Rent a Car Company  
(A Saudi Joint Stock Company)

---

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (continued)

As at 31 December 2023

**3. SUMMARY OF MATERIAL ACCOUNTING POLICIES (continued)**

**3.14 Fair value measurement (continued)**

For assets and liabilities that are recognised in the financial statements at fair value on a recurring basis, the Company determines whether transfers have occurred between levels in the hierarchy by re-assessing categorisation (based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole) at the end of each reporting period.

The Company determines the policies and procedures for both recurring fair value measurement and for non-recurring measurement.

At each reporting date, the Company analyses the movements in the values of assets and liabilities which are required to be remeasured or re-assessed as per the Company's accounting policies. For this analysis, the Company verifies the major inputs applied in the latest valuation by agreeing the information in the valuation computation to contracts and other relevant documents.

The Company also compares the change in the fair value of each asset and liability with relevant external sources to determine whether the change is reasonable.

For the purpose of fair value disclosures, the Company has determined classes of assets and liabilities based on the nature, characteristics and risks of an asset or a liability and level of the fair value hierarchy as explained above.

**3.15 Dividends distribution**

The Company establishes the obligations related to paying the cash dividends to the Company's shareholders when approving the distribution. According to the Saudi Arabian Regulations for Companies, dividends are approved upon approval by the shareholders. Interim dividends, if any, are recorded when approved by the board of directors the corresponding amount is directly recognised in the statement of changes in equity.

**4. CHANGES IN ACCOUNTING POLICIES AND DISCLOSURES**

The Company applied for the first-time certain standards and amendments, which are effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023 (unless otherwise stated). The Company has not early adopted any other standard, interpretation or amendment that has been issued but is not yet effective.

**IFRS 17 Insurance Contracts**

IFRS 17 Insurance Contracts is a comprehensive new accounting standard for insurance contracts covering recognition and measurement, presentation and disclosure. IFRS 17 replaces IFRS 4 Insurance Contracts. IFRS 17 applies to all types of insurance contracts (i.e., life, non-life, direct insurance and re-insurance), regardless of the type of entities that issue them as well as to certain guarantees and financial instruments with discretionary participation features; a few scope exceptions will apply. The overall objective of IFRS 17 is to provide a comprehensive accounting model for insurance contracts that is more useful and consistent for insurers, covering all relevant accounting aspects. IFRS 17 is based on a general model, supplemented by:

- A specific adaptation for contracts with direct participation features (the variable fee approach)
- A simplified approach (the premium allocation approach) mainly for short-duration contracts

The new standard had no impact on the Company's financial statements.

**Definition of Accounting Estimates - Amendments to IAS 8**

The amendments to IAS 8 clarify the distinction between changes in accounting estimates, changes in accounting policies and the correction of errors. They also clarify how entities use measurement techniques and inputs to develop accounting estimates.

The amendments had no impact on the Company's financial statements.

**Disclosure of Accounting Policies - Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2**

The amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements provide guidance and examples to help entities apply materiality judgements to accounting policy disclosures. The amendments aim to help entities provide accounting policy disclosures that are more useful by replacing the requirement for entities to disclose their 'significant' accounting policies with a requirement to disclose their 'material' accounting policies and adding guidance on how entities apply the concept of materiality in making decisions about accounting policy disclosures.

#### 4. CHANGES IN ACCOUNTING POLICIES AND DISCLOSURES (continued)

*Disclosure of Accounting Policies - Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2 (continued)*

The amendments have had an impact on the Company's disclosures of accounting policies, but not on the measurement, recognition or presentation of any items in the Company's financial statements.

*Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction - Amendments to IAS 12*

The amendments to IAS 12 Income Tax narrow the scope of the initial recognition exception, so that it no longer applies to transactions that give rise to equal taxable and deductible temporary differences such as leases and decommissioning liabilities.

The amendments had no impact on the Company's financial statements.

*International Tax Reform – Pillar Two Model Rules - Amendments to IAS 12*

The amendments to IAS 12 have been introduced in response to the OECD's BEPS Pillar Two rules and include:

- A mandatory temporary exception to the recognition and disclosure of deferred taxes arising from the jurisdictional implementation of the Pillar Two model rules; and
- Disclosure requirements for affected entities to help users of the financial statements better understand an entity's exposure to Pillar Two income taxes arising from that legislation, particularly before its effective date.

The mandatory temporary exception – the use of which is required to be disclosed – applies immediately. The remaining disclosure requirements apply for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023, but not for any interim periods ending on or before 31 December 2023.

The amendments had no impact on the Company's financial statements as the Company is not in scope of the Pillar Two model rules as its revenue is less than EUR 750 million/year.

#### 5. STANDARDS ISSUED BUT NOT YET EFFECTIVE

The new and amended standards and interpretations that are issued, but not yet effective, up to the date of issuance of the Company's financial statements are disclosed below. The Company intends to adopt these new and amended standards and interpretations, if applicable, when they become effective.

##### 5.1 Amendments to IFRS 16: Lease Liability in a Sale and Leaseback

In September 2022, the IASB issued amendments to IFRS 16 to specify the requirements that a seller-lessee uses in measuring the lease liability arising in a sale and leaseback transaction, to ensure the seller-lessee does not recognise any amount of the gain or loss that relates to the right of use it retains.

The amendments are effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024 and must be applied retrospectively to sale and leaseback transactions entered into after the date of initial application of IFRS 16. Earlier application is permitted and that fact must be disclosed.

The amendments are not expected to have a material impact on the Company's financial statements.

**5. STANDARDS ISSUED BUT NOT YET EFFECTIVE (continued)**

**5.2 Amendments to IAS 1: Classification of Liabilities as Current or Non-current**

In January 2020 and October 2022, the IASB issued amendments to paragraphs 69 to 76 of IAS 1 to specify the requirements for classifying liabilities as current or non-current. The amendments clarify:

- What is meant by a right to defer settlement
- That a right to defer must exist at the end of the reporting period
- That classification is unaffected by the likelihood that an entity will exercise its deferral right
- That only if an embedded derivative in a convertible liability is itself an equity instrument would the terms of a liability not impact its classification

In addition, a requirement has been introduced to require disclosure when a liability arising from a loan agreement is classified as non-current and the entity's right to defer settlement is contingent on compliance with future covenants within twelve months.

The amendments are effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024 and must be applied retrospectively. The Company is currently assessing the impact the amendments will have on current practice and whether existing loan agreements may require renegotiation.

**5.3 Supplier Finance Arrangements - Amendments to IAS 7 and IFRS 7**

In May 2023, the IASB issued amendments to IAS 7 Statement of Cash Flows and IFRS 7 Financial Instruments:

Disclosures to clarify the characteristics of supplier finance arrangements and require additional disclosure of such arrangements. The disclosure requirements in the amendments are intended to assist users of financial statements in understanding the effects of supplier finance arrangements on an entity's liabilities, cash flows and exposure to liquidity risk.

The amendments will be effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024. Early adoption is permitted, but will need to be disclosed.

The amendments are not expected to have a material impact on the Company's financial statements.

Theeb Rent a Car Company  
(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (continued)

As at 31 December 2023

6. PROPERTY AND EQUIPMENT

<i>31 December 2023</i>	<i>Lands SR</i>	<i>Buildings SR</i>	<i>Motor vehicles SR</i>	<i>Leasehold improvements SR</i>	<i>Other fixed assets SR</i>	<i>Total 2023 SR</i>
<b><i>Cost:</i></b>						
Balance as at 1 January 2023	88,012,550	6,831,586	1,756,688,739	8,516,090	41,840,812	<b>1,901,889,777</b>
Additions	4,190,000	20,797	842,154,073	270,631	6,332,743	<b>852,968,244</b>
Transfer to inventories	-	-	(436,877,048)	-	-	<b>(436,877,048)</b>
<b>Balance as at 31 December 2023</b>	<b>92,202,550</b>	<b>6,852,383</b>	<b>2,161,965,764</b>	<b>8,786,721</b>	<b>48,173,555</b>	<b>2,317,980,973</b>
<b><i>Accumulated depreciation:</i></b>						
Balance as at 1 January 2023	-	2,268,854	541,777,241	4,612,895	32,868,576	<b>581,527,566</b>
Charge for the year	-	131,860	282,063,376	882,865	4,376,270	<b>287,454,371</b>
Transfer to inventories	-	-	(224,059,882)	-	-	<b>(224,059,882)</b>
<b>Balance as at 31 December 2023</b>	<b>-</b>	<b>2,400,714</b>	<b>599,780,735</b>	<b>5,495,760</b>	<b>37,244,846</b>	<b>644,922,055</b>
<b><i>Net book value</i></b>						
<b>As at 31 December 2023</b>	<b>92,202,550</b>	<b>4,451,669</b>	<b>1,562,185,029</b>	<b>3,290,961</b>	<b>10,928,709</b>	<b>1,673,058,918</b>

Theeb Rent a Car Company  
(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (continued)

As at 31 December 2023

**6. PROPERTY AND EQUIPMENT (continued)**

<i>31 December 2022</i>	<i>Lands SR</i>	<i>Buildings SR</i>	<i>Motor vehicles SR</i>	<i>Leasehold improvements SR</i>	<i>Other fixed assets SR</i>	<i>Total 2022 SR</i>
<i>Cost:</i>						
Balance as at 1 January 2022	88,012,550	6,260,583	1,493,734,664	8,151,590	37,425,977	1,633,585,364
Additions	-	571,003	548,498,104	364,500	4,414,835	553,848,442
Transfer to inventories	-	-	(285,544,029)	-	-	(285,544,029)
Balance as at 31 December 2022	<u>88,012,550</u>	<u>6,831,586</u>	<u>1,756,688,739</u>	<u>8,516,090</u>	<u>41,840,812</u>	<u>1,901,889,777</u>
<i>Accumulated depreciation:</i>						
Balance as at 1 January 2022	-	2,144,560	441,592,796	3,768,157	30,376,399	477,881,912
Charge for the year	-	124,294	246,485,494	844,738	2,492,177	249,946,703
Transfer to inventories	-	-	(146,301,049)	-	-	(146,301,049)
Balance as at 31 December 2022	<u>-</u>	<u>2,268,854</u>	<u>541,777,241</u>	<u>4,612,895</u>	<u>32,868,576</u>	<u>581,527,566</u>
<i>Net book value</i>						
As at 31 December 2022	<u>88,012,550</u>	<u>4,562,732</u>	<u>1,214,911,498</u>	<u>3,903,195</u>	<u>8,972,236</u>	<u>1,320,362,211</u>

Transfer to inventories represents cost and accumulated depreciation of vehicles no more available for use and transferred to inventories (note 8).

The depreciation charge for the year is allocated as follows:

	<b>2023 SR</b>	<b>2022 SR</b>
Cost of revenue (note 22)	<b>286,317,870</b>	249,514,049
General and administrative expenses (note 24)	<b>1,136,501</b>	432,654
	<u><b>287,454,371</b></u>	<u>249,946,703</u>

The Company's management reviews the useful lives and residual values of its vehicles on annual basis. Effective 1 October 2023, the Company's management has revised the residual value of vehicles to better reflect the expected residual values of the vehicles. This change has resulted in a decrease in the depreciation expense for the year of SR 13.1 million as compared to what it would have been using the previous residual values. The effect of change in estimate in future periods is impracticable to determine.

Theeb Rent a Car Company  
(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (continued)

As at 31 December 2023

7. LEASES

*Company as a lessee*

The Company has lease contracts for leasehold buildings (i.e. workshops, accommodations and locations). The Company's obligations under its leases are secured by the lessor's title to the leased assets.

The Company also has certain leases with lease terms of 12 months or less and leases of office equipment with low value. The Company applies the "short term lease" and "lease of low value assets" recognition exemption for these leases.

7.1 Set out below are the carrying amounts of right-of-use assets recognised and the movements during the year:

	2023 SR	2022 SR
Balance as at 1 January	101,610,688	89,470,488
Additions	39,127,173	48,693,938
Depreciation expense (note 22)	(44,530,004)	(36,553,738)
Balance as at 31 December	96,207,857	101,610,688

Right of use assets are amortised on a straight-line basis over the respective lease terms that ranges between two to ten years.

7.2 Set out below are the carrying amounts of lease liabilities and movements during the year:

	2023 SR	2022 SR
Balance as at 1 January	107,555,421	109,042,096
Additions	39,127,173	48,693,938
Rent concession (*)	-	(4,766,667)
Accretion of interest (note 26)	5,498,717	4,342,800
Payments (**)	(46,841,136)	(49,756,746)
Balance as at 31 December	105,340,175	107,555,421
Less: current portion	63,562,949	53,848,293
Non-current portion	41,777,226	53,707,128

(\*) Rent concession includes credit note received from General Authority of Civil Aviation (GACA) for Jeddah Airport amounting to SR nil (31 December 2022: SR 3.6 million) and Dammam Airport amounting to SR nil million (31 December 2022: SR 1.17 million).

(\*\*) Payment of lease liability includes repayment of principal portion of SR 41,342,419 (31 December 2022: SR 45,413,946) and payment of interest amounted to SR 5,498,717 (31 December 2022: SR 4,342,800).

The maturity analysis of lease liabilities is disclosed in note 29.

The following are the amounts recognised in the statement of comprehensive income:

	2023 SR	2022 SR
Depreciation on right-of-use assets allocated to cost of revenue (note 22)	44,530,004	36,553,738
Short-term leases recognised on straight-line basis as rent expense (note 22)	13,484,091	10,272,806
Finance cost on lease liabilities (note 26)	5,498,717	4,342,800
	63,512,812	51,169,344

Theeb Rent a Car Company  
(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (continued)

As at 31 December 2023

**8. INVENTORIES**

	2023 SR	2022 SR
Spare parts and supplies	5,631,927	4,635,116
Vehicles held for sale	1,086,847	330,973
	<u>6,718,774</u>	<u>4,966,089</u>

During the year ended 31 December 2023, the Company wrote off SR 11,743,829 (31 December 2022: SR 6,466,059) of inventories resulted from accidents, the reimbursement received from insurance companies related to this was SR 11,250,408 (31 December 2022: SR 5,842,559), both write down and reimbursements are presented on net basis in cost of revenues in the statement of comprehensive income.

**9. ACCOUNTS RECEIVABLE**

	2023 SR	2022 SR
Accounts receivable	362,791,502	282,586,954
Less: allowance for expected credit losses	(133,694,615)	(93,222,959)
	<u>229,096,887</u>	<u>189,363,995</u>

The movements in the allowance for expected credit losses during the year were as follows:

	2023 SR	2022 SR
At the beginning of the year	93,222,959	64,244,534
Provided during the year	40,471,656	28,978,425
At the end of the year	<u>133,694,615</u>	<u>93,222,959</u>

As at 31 December, the ageing analysis of accounts receivable is, as follows:

31 December 2023	Total SR	0-90 days SR	91-180 days SR	181-270 days SR	271-360 days SR	> 361 days SR
Expected credit loss rate	36.85%	5.17%	21.30%	34.70%	47.48%	74.10%
Gross carrying amount	362,791,502	138,515,487	47,821,604	23,494,493	19,325,979	133,633,939
Expected credit loss	133,694,615	7,156,509	10,188,137	8,153,572	9,175,261	99,021,136
31 December 2022	Total SR	0-90 days SR	91-180 days SR	181-270 days SR	271-360 days SR	> 361 days SR
Expected credit loss rate	32.99%	5.13%	21.54%	37.18%	41.76%	70.04%
Gross carrying amount	282,586,954	118,285,886	32,156,048	19,231,354	21,234,118	91,679,548
Expected credit loss	93,222,959	6,067,028	6,926,484	7,149,396	8,867,766	64,212,285

Please refer to note 29 on credit risk of accounts receivable, which explain how the Company manages and measure credit quality of accounts receivable that are neither past due nor impaired. Accounts receivable are non-interest bearing and are generally on credit terms of 30 to 180 days.

Theeb Rent a Car Company  
(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (continued)

As at 31 December 2023

**10. PREPAYMENTS AND OTHER CURRENT ASSETS**

	2023 SR	2022 SR
Advances to suppliers	71,407,111	80,888,607
Insurance receivable	27,512,048	29,011,759
Prepayments	25,536,569	21,321,519
VAT receivable	5,276,879	-
Employees' receivables	2,257,005	2,131,947
Margin deposit	1,645,068	1,733,404
Other receivables (note 19.3)	39,841,019	4,231,178
	<u>173,475,699</u>	<u>139,318,414</u>

**11. CONTRACT ASSETS**

	2023 SR	2022 SR
Contract assets	14,177,277	16,432,319
Less: allowance for expected credit losses	(5,920,264)	(5,932,920)
	<u>8,257,013</u>	<u>10,499,399</u>

Movement in the allowance for expected credit losses of contract asset is as follows:

	2023 SR	2022 SR
At the beginning of the year	5,932,920	3,506,859
Provided during the year	(12,656)	2,426,061
At the end of the year	<u>5,920,264</u>	<u>5,932,920</u>

**12. BANK BALANCES AND CASH**

	2023 SR	2022 SR
Bank balances	51,294,149	99,442,695
Cash on hand	717,789	649,995
	<u>52,011,938</u>	<u>100,092,690</u>

**Theeb Rent a Car Company**  
**(A Saudi Joint Stock Company)**

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (continued)**

As at 31 December 2023

**13. RELATED PARTY TRANSACTIONS AND BALANCES**

Related parties of the Company include shareholders, Board of Directors, key management personnel and entities of which they are principal owners.

The terms of the transactions with related parties are approved by the Company's management. Transactions with related parties are entered in the normal course of the Company's business. These balances are expected to be settled in the normal course of business.

Following is a list of related parties of the Company:

<i>Related party</i>	<i>Nature of relationship</i>
Hamoud Abdullah Ibrahim Al-Theeb	Shareholder
Mohammed Ahmed Abdullah Al-Theeb	Shareholder
Mohammad Hamoud Altheeb	Shareholder
Naif Mohammed Ahmed Abdullah Al-Theeb	Shareholder
Alfareedah	Affiliate
Madareem Company	Affiliate

Following are the details of related party transactions for the year ended 31 December:

<i>Related Party</i>	<i>Nature of transactions</i>	<b>2023</b> SR	<b>2022</b> SR
Madareem Company	Expenses charged	<b>(10,157)</b>	(11,970)
Mohammad Hamoud Altheeb	Car rental	-	3,393
Naif Mohammed AlTheeb	Car rental	<b>97,099</b>	68,509
Alfareedah	Expenses charged	<b>(215,828)</b>	(107,088)
Mohammad Ahmed AlTheeb	Rent charged	<b>(560,000)</b>	(560,000)
Mohammad Ahmed AlTheeb	Car rental	<b>3,525</b>	-

***Key management compensation***

Key management personnel of the Company comprise of key members of the management having authority and responsibility for planning, directing and controlling the activities of the Company. The compensation to key management is shown below:

<i>Related party</i>	<i>Nature of transactions</i>	<b>2023</b> SR	<b>2022</b> SR
Key management personnel	Short term employees' benefits	<b>5,940,179</b>	5,094,797
	Long term employees' benefits	<b>229,800</b>	707,931
Board of Directors	Board of Directors' remuneration	<b>2,056,800</b>	1,580,000

Theeb Rent a Car Company  
(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (continued)

As at 31 December 2023

**14. SHARE CAPITAL**

The Company's share capital is divided into 43,000,000 shares of SR 10 each (31 December 2022: 43,000,000 shares of SR 10 each).

**15. STATUTORY RESERVE**

In accordance with the Company's By-laws, the Company must set side 10% of its net income in each year until it has built up a reserve equal to 30% of the capital. The Company may resolve to discontinue such transfers when the reserve totals 30% of the capital. The reserve is not available for distribution.

**16. TERM LOANS**

	2023 SR	2022 SR
Term loans	1,125,631,593	897,340,860
Less: current portion	(556,896,532)	(442,155,580)
<b>Non-current portion</b>	<b>568,735,061</b>	<b>455,185,280</b>

The Company has obtained bank facilities from local banks in the form of term loans. The term loans are repayable over a period ranging from 24 to 48 months from the date of drawdown, with the last instalment payable on December 2026 (31 December 2022: July 2026). The installments due within the next 12 months are shown under current liabilities. The Company has other undrawn facilities with bank available in accordance with the signed facility agreements.

The Company's current liabilities exceeded its current assets as of 31 December 2023 primarily owing to the loans, used to finance purchase of vehicles classified under non-current assets in the statement of financial position, as part of the normal course of business. This is consistent with previously reported periods.

**17. EMPLOYEES' DEFINED BENEFIT LIABILITIES**

The Company operates an unfunded employees' end of service benefits plan ("EOSB") for its employees as required by the Saudi Arabian Labor Law.

*17.1 Movement in the provision for employees' defined benefit liabilities:*

	2023 SR	2022 SR
At the beginning of the year	34,935,477	28,153,685
Charge for the year (note 17.2)	6,133,628	4,476,681
Actuarial (gain) loss on defined benefit plan (note 17.4)	(1,006,576)	3,152,915
Benefits paid	(1,276,272)	(847,804)
<b>At the end of the year</b>	<b>38,786,257</b>	<b>34,935,477</b>

Theeb Rent a Car Company  
(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (continued)

As at 31 December 2023

**17. EMPLOYEES' DEFINED BENEFIT LIABILITIES (continued)**

*17.2 Amount recognised in statement of profit or loss was as follow:*

	2023 SR	2022 SR
Current service cost	<b>4,367,315</b>	3,589,328
Interest cost (note 26)	<b>1,766,313</b>	887,353
Total end of service benefits expense	<b>6,133,628</b>	4,476,681

Allocation of benefits expense between cost of revenue, selling and marketing expenses and general and administrative expenses is as follows:

	2023 SR	2022 SR
Cost of revenue	<b>2,139,984</b>	1,758,771
Selling and marketing expenses	<b>1,441,214</b>	1,184,478
General and administrative expenses	<b>786,117</b>	646,079
Total end of service benefits expense	<b>4,367,315</b>	3,589,328

*17.3 Actuarial assumptions:*

Key assumptions used for the purpose of the actuarial valuation were as follows:

	2023 SR	2022 SR
Salary increases rates	<b>5.50%</b>	5.50%
Discount rate	<b>4.88%</b>	5.15%

*17.4 Amount recognised in other comprehensive income was as follow:*

	2023 SR	2022 SR
Actuarial loss due to change in financial assumptions	<b>868,173</b>	296,007
Actuarial (gain) loss due to experience adjustments	<b>(1,874,749)</b>	2,856,908
Total actuarial (gain) loss	<b>(1,006,576)</b>	3,152,915

Theeb Rent a Car Company  
(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (continued)

As at 31 December 2023

**17. EMPLOYEES' DEFINED BENEFIT LIABILITIES (continued)**

*17.5 Sensitivity analysis of significant actuarial assumptions:*

A quantitative sensitivity analysis for significant assumption on the employees' terminal benefits liabilities as at 31 December 2023 and 31 December 2022 is shown below:

*31 December 2023*

	<i>Change in Assumption</i>	<i>Base value SR</i>	<i>Impact on defined benefit obligation</i>	
			<i>Increase in assumption SR</i>	<i>Decrease in assumption SR</i>
Discount rate	+/-1%	38,786,257	35,736,547	42,328,603
Salary growth rate	+/-1%	38,786,257	42,465,207	35,561,753
Mortality rate	+/-10%	38,786,257	38,778,186	38,794,353
Withdrawal rate	+/-10%	38,786,257	38,408,048	39,205,088

*31 December 2022*

	<i>Change in Assumption</i>	<i>Base value SR</i>	<i>Impact on defined benefit obligation</i>	
			<i>Increase in assumption SR</i>	<i>Decrease in assumption SR</i>
Discount rate	+/-1%	34,935,477	32,191,951	38,113,870
Salary growth rate	+/-1%	34,935,477	38,160,401	32,099,567
Mortality rate	+/-10%	34,935,477	34,929,787	34,941,187
Withdrawal rate	+/-10%	34,935,477	34,654,849	35,244,924

The sensitivity analysis above has been determined based on a method that extrapolates the impact on the employees' benefit liabilities as a result of reasonable changes in key assumptions occurring as at 31 December 2023 and 31 December 2022. The sensitivity analysis is based on a change in a significant assumption, keeping all other assumptions constant. The sensitivity analysis may not be representative of an actual change in the defined benefit obligation as it is unlikely that changes in assumptions would occur in isolation of one another.

The following are the expected payments or contributions to the employees in future years:

	<b>2023 SR</b>	<b>2022 SR</b>
Within the next 12 months (next annual reporting period)	<b>4,912,019</b>	3,723,255
Between 2 and 5 years	<b>11,155,270</b>	10,686,856
Beyond 5 years	<b>46,965,856</b>	43,952,627
	<b><u>63,033,145</u></b>	<b><u>58,362,738</u></b>

**18. ACCRUED EXPENSES AND OTHER CURRENT LIABILITIES**

	<b>2023 SR</b>	<b>2022 SR</b>
Contract liabilities (note 21.1)	<b>28,115,342</b>	20,577,343
Accrued expenses	<b>27,247,982</b>	20,047,976
Accrued loyalty points	<b>1,240,625</b>	1,211,843
VAT payable	-	7,240,716
Other accruals (note 19.3)	<b>33,703,203</b>	-
Others	<b>693,229</b>	1,112,781
	<b><u>91,000,381</u></b>	<b><u>50,190,659</u></b>

Theeb Rent a Car Company  
(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (continued)

As at 31 December 2023

**19. ZAKAT PROVISION**

19.1 *The zakat charge of the Company consists of:*

	2023 SR	2022 SR
Charge for the year	11,318,777	10,638,745
Reversal of excess provision related to years 2012 – 2017 (see below)	(1,830,246)	-
	<b>9,488,531</b>	<b>10,638,745</b>
	2023 SR	2022 SR
At the beginning of the year	24,718,383	20,946,003
Provided during the year	11,318,777	10,638,745
Prior year reversal of reassessment	(1,830,246)	-
Paid during the year	(10,778,170)	(6,866,365)
At the end of the year	<b>23,428,744</b>	<b>24,718,383</b>

19.2 *The principal element of the zakat base are as follows:*

	2023 SR	2022 SR
Equity	664,860,414	567,355,380
Opening provisions and other adjustments	1,404,522,712	1,094,738,448
Book value of long-term assets	(1,840,118,362)	(1,502,913,930)
	<b>229,264,764</b>	<b>159,179,898</b>
Zakatable income	<b>216,362,258</b>	<b>261,423,650</b>
Zakat base	<b>445,627,022</b>	<b>420,603,548</b>
Zakat	<b>11,318,777</b>	<b>10,638,745</b>

19.3 *Status of zakat assessment*

- The Company has filed its zakat returns and financial statements to the Zakat, Tax and Customs Authority (“ZATCA”) for all years up to 31 December 2022 and obtained zakat certificate for those years.
- The Company finalised its zakat position with ZATCA for all years up to 2011.
- During the year ended 31 December 2019, ZATCA has issued a zakat assessment with a zakat differences of SR 12,722,904 for the years from 2012 up to 2017. The Company has made an additional provision of SR 11,743,218, during the year ended 31 December 2019, against these zakat claims for such period and filed an appeal to the Tax Violations and Dispute Appellate Committee against these differences. During the year ended 31 December 2023, the Tax Violations and Dispute Appellate Committee (TVDAC) issued resolution accepting some zakat items under disputes and rejected other items, and accordingly, Zakat differences for the years from 2012 up to 2017 under assessment has been reduced to SR 9,810,290, accordingly the Company has reversed the excess provision.
- During the year ended 31 December 2020, the Company received from ZATCA a preliminary assessment showing zakat differences for the year 2018 of SR 4,014,060, and the Company has made a provision for the full amount. Based on the clarifications provided by the Company to ZATCA, ZATCA had issued an amendment and reduced the differences to SR 1,887,759, accordingly, the Company reversed the excess provision in the statement of income for the year ended 31 December 2020. Further, the Company filed an appeal to the Tax Violations and Dispute Appellate Committee (TVDAC) against these differences which is in progress.

Theeb Rent a Car Company  
(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (continued)

As at 31 December 2023

**19. ZAKAT PROVISION (continued)**

*19.3 Status of zakat assessment (continued)*

- During the year ended 31 December 2021, management received a correspondence from ZATCA, regarding the previous ownership of shares by Growth Opportunities Company for Trading, one of the former shareholders in the Company, that there are certain possible taxes on the Company. ZATCA's view based on certain assumptions, is that the Company is partially subject to income tax. In the above-mentioned correspondence, ZATCA assumed that the above-mentioned former shareholder is fully owned directly or indirectly by non-GCC nationals and accordingly, the total amount of income tax exposure as stated by ZATCA is SR 29.76 million for income tax and withholding tax exposure was set out by ZATCA at SR 3.94 million, covering the years from 2013 to 2018 and are excluding delay and other related fines. As at the date of the approval of these financial statements by the Board of Directors, no official assessment has been received from ZATCA. Additional potential exposure for the years ended 31 December 2019 and 2020, and for the period from 1 January 2021 to date of disposition of the former shareholders' shares could arise if ZATCA imposes the above-mentioned principle to all assessment years.

The Company is currently registered with ZATCA as a 100% zakatable company on the basis of its ownership structure with all direct and indirect shareholders being either GCC nationals, or companies that were established within the GCC and whose shareholders consist wholly of GCC nationals. Further, dividends distributions to the above-mentioned former shareholder, in management view, are not subject to withholding tax as it is a resident company in the Kingdom of Saudi Arabia (as a Saudi limited liability company on the basis of the incorporation documents).

During September 2021, the Company has replied to ZATCA after receiving the correspondence and no response was received since then. Moreover, in case of any imposed position by ZATCA, in addition to any relevant fines and delay penalties, the above-mentioned former shareholder has provided to the Company an indemnity undertaking letter to bear any tax related liability that might be imposed on the Company by ZATCA in connection with the above matter.

During the year, management has reassessed their position and made accordingly accruals of SR 33,703,203 (note 18) with the same corresponding impact of receivable from former shareholder (note 10).

**20. EARNINGS PER SHARE**

Earnings per share ("EPS") is calculated by dividing the net income for the year over the weighted average of the current ordinary shares during the year.

	2023	2022
Net income for the year	142,069,485	193,107,949
Weighted average number of ordinary shares for basic and diluted EPS	43,000,000	43,000,000
Earnings per share	3.30	4.49

**21. REVENUE**

*Disaggregated revenue information*

Set out below is the disaggregation of the Company's revenue from contracts with customers:

	2023 SR	2022 SR
Short term rental	509,720,580	478,262,446
Long term lease	354,099,611	314,694,746
Sales of motor vehicles	271,573,976	175,010,486
	1,135,394,167	967,967,678

Theeb Rent a Car Company  
(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (continued)

As at 31 December 2023

**21. REVENUE (continued)**

*Timing of revenue recognition*

	2023 SR	2022 SR
Services transferred over time	863,820,191	792,957,192
Services transferred at point in time	271,573,976	175,010,486
	<u>1,135,394,167</u>	<u>967,967,678</u>

*Performance obligations*

The performance obligation is satisfied upon availing the vehicle for lease and payment is generally due 90 days for corporate customers from the invoice date. Contracts for the sale of vehicles do not provide customers with any right of return. There are no unsatisfied performance obligations as at the reporting date; therefore, there are no transaction price that are required to be allocated over the remaining or unsatisfied performance obligations.

*Operating leases – the Company as lessor*

The Company has entered into leases on its fleet of vehicles. The commercial and non-commercial vehicle leases typically have lease terms of between 1 and 5 years. Some leases contain options to terminate before the end of the lease term in exchange of additional penalty payments.

Future minimum rentals receivable under non-cancellable operating leases as at the reporting date is as follows:

	2023 SR	2022 SR
Within 1 year	327,511,709	236,605,209
After 1 year but not more than 5 years	488,432,957	268,232,220
	<u>815,944,666</u>	<u>504,837,429</u>

*Geographical markets*

The Company operates exclusively in the Kingdom of Saudi Arabia and therefore no additional geographical market information is presented in these financial statements.

**21.1 Contract balances**

	2023 SR	2022 SR
Contract assets (note 11)	8,257,013	10,499,399
Contract liabilities (note 18) *	28,115,342	20,577,343

\* Contract liabilities represent advances received from customers against long term lease services not yet provided.

Theeb Rent a Car Company  
(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (continued)

As at 31 December 2023

**22. COST OF REVENUE**

	2023 SR	2022 SR
Depreciation of property and equipment (note 6)	286,317,870	249,514,049
Cost of vehicles sold	200,810,885	134,130,494
Employees' salaries and other benefits	71,989,319	59,858,442
Insurance	68,552,176	47,849,995
Maintenance and repairs	63,502,210	52,214,428
Depreciation on right-of-use assets (note 7)	44,530,004	36,553,738
Rental (note 7.2)	13,484,091	10,272,806
Shipping	6,728,425	4,552,333
Other penalties	3,106,861	3,372,008
Bank charges	3,012,367	3,760,054
Utilities	1,675,105	1,539,629
Others	12,819,766	12,487,647
	<b>776,529,079</b>	<b>616,105,623</b>

**23. SELLING AND MARKETING EXPENSES**

	2023 SR	2022 SR
Employees' salaries and other benefits	48,482,604	40,312,828
Advertising	8,675,113	7,676,511
Others	968,154	1,118,188
	<b>58,125,871</b>	<b>49,107,527</b>

**24. GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES**

	2023 SR	2022 SR
Employees' salaries and other benefits	24,838,895	22,225,142
Professional fees	5,679,332	3,661,904
IT/ERP system	3,422,551	2,655,765
Utilities	2,952,905	1,993,870
Charity donations	2,565,553	1,660,691
Communication	2,103,716	1,149,805
Board of Directors' remuneration (note 13)	2,056,800	1,580,000
Maintenance and repairs	1,815,859	1,770,256
Hospitality	1,753,187	980,320
VAT deemed supply	1,350,549	1,704,925
Depreciation of property and equipment (note 6)	1,136,501	432,654
Governmental fees	406,777	391,817
Others	4,289,033	3,345,530
	<b>54,371,658</b>	<b>43,552,679</b>

**Theeb Rent a Car Company**  
**(A Saudi Joint Stock Company)**

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (continued)**

As at 31 December 2023

**25. OTHER INCOME**

	2023 SR	2022 SR
Rebate income	4,985,642	2,754,997
Reversal of loyalty points expired *	848,657	4,055,567
Car sales fee	283,515	179,978
Miscellaneous income	739,433	1,154,972
	<u>6,857,247</u>	<u>8,145,514</u>

\* This amount represents the amount of expired loyalty points.

**26. FINANCE COSTS**

	2023 SR	2022 SR
Finance cost on bank borrowings	53,942,760	27,446,226
Finance cost on lease liabilities (note 7.2)	5,498,717	4,342,800
Interest on employees' defined benefit liabilities (note 17.2)	1,766,313	887,353
	<u>61,207,790</u>	<u>32,676,379</u>

**27. COMMITMENTS AND CONTINGENCIES**

At 31 December 2023, the Company issued letters of guarantees amounted to SR 75.2 million (31 December 2022: SR 63.5 million) mainly in respect of the Company's leased properties and bidding securities.

**28. FAIR VALUE OF ASSETS AND LIABILITIES**

As at 31 December 2023 and 2022, the fair values of the Company's financial instruments are estimated to approximate their carrying values and are classified under level 2 of the fair value hierarchy. No significant inputs were applied in the valuation of financial assets and financial liabilities as at 31 December 2023 and 31 December 2022.

During the year ended 31 December 2023 and 2022, there were no movements between the levels.

Theeb Rent a Car Company  
(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (continued)

As at 31 December 2023

**29. FINANCIAL INSTRUMENTS RISK MANAGEMENT**

The Company's principal financial liabilities comprise bank borrowings, accounts payable and other payables. The main purpose of these financial liabilities is to finance the Company's operations and to provide guarantees to support its operations. The Company's principal financial assets include accounts receivable, contract assets and other receivables and bank balances.

The Company's activities expose it to a variety of financial risks: market risk (including commission rate risks, currency risk and price risk), credit risk and liquidity risk. The Company's overall risk management program focuses on robust liquidity management as well as monitoring of various relevant market variables, thereby consistently seeking to minimise potential adverse effects on the Company's financial performance.

**Market risk**

Market risk is the risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in market prices. Market risk comprises three types of risk: commission rate risk, currency risk and other price risk, such as equity price risk and commodity risk. Financial instruments affected by market risk include bank borrowings.

**Commission rate risk**

Commission rate risk is the exposure to various risks associated with the effect of fluctuations in the prevailing commission rates on the Company's financial position and cash flows. The Company manages the commission rate risk by regularly monitoring the commission rate profiles of its interest-bearing financial instruments.

**Interest rate sensitivity**

The following table demonstrates the sensitivity to a reasonably possible change in interest rates on that portion of loans affected. With all other variables held constant, the Company's profit before tax is affected through the impact on floating rate borrowings, as follows:

	2023	2022
<i>Gain (loss) through the statement of comprehensive income</i>	SR	SR
<b>Floating rate debt:</b>		
SIBOR +/- 100bps	<b>931,594</b>	670,089

**Foreign currency risk**

Foreign currency risk is the risk that the value of a financial instrument will fluctuate due to changes in foreign exchange rates. The Company's transactions are principally in Saudi Riyals and hence Company is not significantly affected by such risk.

**Credit risk**

Credit risk is the risk that one party to financial instrument will fail to discharge an obligation and cause the other party to incur a financial loss. The Company has no significant concentration of credit risk. Concentration risk arises when a number of counterparties engaged in similar business activities or activities in the same geographical region or have economic features that would cause them to fail their contractual obligations. To reduce exposure to credit risk, the Company has developed a formal approval process whereby credit limits are applied to its customers. The management also continuously monitors the credit exposure towards the customers and makes provision against those balances considered doubtful of recovery.

**Theeb Rent a Car Company**  
(A Saudi Joint Stock Company)

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (continued)**

As at 31 December 2023

**29. FINANCIAL INSTRUMENTS RISK MANAGEMENT (continued)**

***Credit risk (continued)***

To mitigate the risk, the Company has a system of assigning credit limits to its customers based on an extensive evaluation based on customer profile and payment history.

The Company's gross maximum exposure to credit risk at the reporting date is as follows:

	2023 SR	2022 SR
Accounts receivable (note 9)	362,791,502	282,586,954
Contract assets (note 11)	14,177,277	16,432,319
Bank balances (note 12)	51,294,149	99,442,695
	<b>428,262,928</b>	<b>398,461,968</b>

*a) Accounts receivable and contract assets*

Customer credit risk is managed by each business unit subject to the Company's established policy, procedures and control relating to customer credit risk management. Credit quality of a customer is assessed based on an extensive credit rating scorecard and individual credit limits are defined in accordance with this assessment. The 5 largest customers account for 10% of outstanding accounts receivable at 31 December 2023 (2022: 16%).

The Company applies the IFRS 9 simplified approach to measuring expected credit losses which uses a lifetime expected loss allowance for all accounts and other receivables.

An impairment analysis is performed at each reporting date using a provision matrix to measure expected credit losses. The calculation reflects the probability-weighted outcome, the time value of money and reasonable and supportable information that is available at the reporting date about past events, current conditions and forecasts of future economic conditions. The maximum exposure to credit risk at the reporting date is the carrying value of each class of financial assets. Outstanding customer receivables are regularly monitored. Some customers are also secured, where possible, by way of promissory notes or advance payments, which are considered integral part of account receivables and considered in the calculation of impairment.

There were no past due or impaired receivables from related parties.

*b) Bank balances*

Credit risk from bank balances are managed by the Company's management in accordance with the Company's policy and is limited as cash balances are held with banks with sound credit ratings. The Company deposits its cash balances with major high credit-rated financial institutions and does not believe that there is a significant risk of non-performance by these financial institutions.

***Liquidity risk***

Liquidity risk is the risk that the Company will not be able to meet its financial obligations as they fall due. The Company's approach to managing liquidity is to ensure, as far as possible, that it will have sufficient liquidity to meet its liabilities when due, under both normal and stressed conditions, without incurring unacceptable losses or risking damage to the Company's reputation.

Typically, the Company ensures that it has sufficient cash on demand to meet expected operational expenses including the servicing of financial obligations. Also the Company has bank facilities to meet its requirements

Cash flow forecasting is performed by the management which monitors rolling forecasts of the Company's liquidity requirements to ensure it has sufficient cash to meet operational needs.

Theeb Rent a Car Company  
(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (continued)

As at 31 December 2023

**29. FINANCIAL INSTRUMENTS RISK MANAGEMENT (continued)**

*Liquidity risk (continued)*

The table below analyses the Company's financial liabilities into the relevant maturity groupings based on the remaining period at the reporting date to the contractual maturity date. The amounts disclosed in the table are the contractual undiscounted cash flows. Balances due within twelve months equal their carrying balances, as the impact of discounting is not significant.

	<i>Within 1 year SR</i>	<i>1 to 5 years SR</i>	<i>More than 5 years SR</i>	<i>Total SR</i>
<b>31 December 2023</b>				
Term loans	556,896,532	568,735,061	-	1,125,631,593
Car dealership' payable	79,922,018	-	-	79,922,018
Other current liabilities	63,752,399	-	-	63,752,399
Lease liabilities	75,483,326	37,247,173	11,393,630	124,124,129
Accounts payable	45,041,443	-	-	45,041,443
	<u>821,095,718</u>	<u>605,982,234</u>	<u>11,393,630</u>	<u>1,438,471,582</u>
	<i>Within 1 year SR</i>	<i>1 to 5 years SR</i>	<i>More than 5 years SR</i>	<i>Total SR</i>
<b>31 December 2022</b>				
Term loans	442,155,580	455,185,280	-	897,340,860
Car dealership' payable	56,876,824	-	-	56,876,824
Other current liabilities	30,142,683	-	-	30,142,683
Lease liabilities	56,801,861	56,140,056	3,835,000	116,776,917
Accounts payable	29,735,448	-	-	29,735,448
	<u>615,712,396</u>	<u>511,325,336</u>	<u>3,835,000</u>	<u>1,130,872,732</u>

**30. FINANCIAL ASSETS AND FINANCIAL LIABILITIES**

**30.1 Financial assets**

	<b>2023 SR</b>	<b>2022 SR</b>
<b>Financial assets at amortised cost:</b>		
Bank balances and cash	52,011,938	100,092,690
Accounts receivable	229,096,887	189,363,995
Contract asset	8,257,013	10,499,399
<b>Total financial assets</b>	<u>289,365,838</u>	<u>299,956,084</u>

**30.2 Financial liabilities**

		<b>2023 SR</b>	<b>2022 SR</b>
	<i>Maturity</i>		
<b>Current interest-bearing liabilities</b>			
Current portion of term loans	Note 16	556,896,532	442,155,580
Current portion of lease obligation	Note 7	63,562,949	53,848,293
<b>Non-current interest-bearing liabilities</b>			
Term loans	Note 16	568,735,061	455,185,280
Lease obligation	Note 7	41,777,226	53,707,128

Theeb Rent a Car Company  
(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (continued)

As at 31 December 2023

**31. CAPITAL MANAGEMENT**

For the purpose of the Company's management, capital includes issued capital and all other equity reserves attributable to the equity holders. The primary objective of the Company's capital management is to maximise the shareholders' value.

The Company manages its capital structure and makes adjustments in light of changes in economic conditions. The Company informally monitors capital using a gearing ratio, which is 'net debt' divided by total capital plus net debt.

	2023 SR	2022 SR
Non-current portion of term loans	568,735,061	455,185,280
Non-current portion of lease obligation	41,777,226	53,707,128
Current portion of term loans	556,896,532	442,155,580
Current portion of lease obligation	63,562,949	53,848,293
	<u>1,230,971,768</u>	<u>1,004,896,281</u>
Equity	<u>729,676,475</u>	<u>664,860,414</u>
Gearing ratio	1.69	1.51

**32. SEGMENTAL INFORMATION**

Consistent with the Company's internal reporting process, business segments have been approved by the Board of Directors in respect of the Company's activities. Management monitors the following details on a segment wise basis.

31 December 2023	Short term lease SR	Long term lease SR	Car sales SR	Total SR
Revenue	509,720,580	354,099,611	271,573,976	1,135,394,167
Depreciation expense – motor vehicles	(147,246,022)	(134,817,354)	-	(282,063,376)
Segment profit	<u>362,474,558</u>	<u>219,282,257</u>	<u>271,573,976</u>	<u>853,330,791</u>
31 December 2022	Short term lease SR	Long term lease SR	Car sales SR	Total SR
Revenue	478,262,446	314,694,746	175,010,486	967,967,678
Depreciation expense – motor vehicles	(106,057,600)	(140,427,894)	-	(246,485,494)
Segment profit	<u>372,204,846</u>	<u>174,266,852</u>	<u>175,010,486</u>	<u>721,482,184</u>

Unallocated revenue and expenses:

	2023 SR	2022 SR
Segments profit	853,330,791	721,482,184
Cost of revenue	(494,465,703)	(369,620,129)
Selling and marketing expenses	(58,125,871)	(49,107,527)
General and administrative expenses	(54,371,658)	(43,552,679)
Provision for expected credit losses	(40,459,000)	(31,404,486)
Finance costs	(61,207,790)	(32,676,379)
Gain on derivative instrument at FVPL	-	480,196
Other income	6,857,247	8,145,514
Income before zakat	<u>151,558,016</u>	<u>203,746,694</u>

**Theeb Rent a Car Company**  
(A Saudi Joint Stock Company)

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (continued)**

As at 31 December 2023

**32. SEGMENTAL INFORMATION (continued)**

*Detail of segment assets and liabilities:*

<b>31 December 2023</b>	<b>Allocated</b>		<b>Unallocated</b>	
	<b>Short term lease SR</b>	<b>Long term lease SR</b>	<b>Other SR</b>	<b>Total SR</b>
Segment assets	<b>597,362,872</b>	<b>964,822,157</b>	<b>676,642,057</b>	<b>2,238,827,086</b>
Segment liabilities	-	-	<b>1,509,150,611</b>	<b>1,509,150,611</b>

<b>31 December 2022</b>	<b>Allocated</b>		<b>Unallocated</b>	
	<b>Short term Lease SR</b>	<b>Long term Lease SR</b>	<b>Other SR</b>	<b>Total SR</b>
Segment assets	503,995,133	710,916,365	651,301,988	1,866,213,486
Segment liabilities	-	-	1,201,353,072	1,201,353,072

*Other disclosures:*

<b>31 December 2023</b>	<b>Allocated</b>		<b>Unallocated</b>	
	<b>Short term lease SR</b>	<b>Long term lease SR</b>	<b>Other SR</b>	<b>Total SR</b>
Capital expenditures	<b>338,540,357</b>	<b>503,613,716</b>	<b>10,814,171</b>	<b>852,968,244</b>

<b>31 December 2022</b>	<b>Allocated</b>		<b>Unallocated</b>	
	<b>Short term Lease SR</b>	<b>Long term lease SR</b>	<b>Other SR</b>	<b>Total SR</b>
Capital expenditures	298,730,244	249,767,860	5,350,338	553,848,442

Capital expenditure consists of additions of property and equipment and intangible assets.

Finance income and costs, and gains and losses on financial assets are not allocated to individual segments as the underlying instruments are managed on a Company basis. Zakat and financial assets and liabilities are not allocated to those segments as they are also managed on a Company basis.

The following summary describes the operations in each of the Company's reportable segments:

- Short term lease segment represents activities involving leasing of cars to customers under short term rental arrangements (daily and monthly).
- Long term lease segment represents activities involving leasing of cars to customers under medium to longer term operating lease arrangements.
- Car sales represents the sales of vehicles that were previously held as a part of lease or rental fleet.

**33. DIVIDENDS**

The Company's Board of Directors approved, in their meeting held on 29 March 2023, to distribute interim cash dividends of SR 0.59 per share totaling to SR 25,370,000. The above-mentioned interim dividends have been distributed to the shareholders on 13 April 2023.

The Company's Board of Directors approved, in their meeting held on 1 June 2023, to distribute interim cash dividends of SR 0.49 per share totaling to SR 21,070,000. The above-mentioned interim dividends were distributed to the shareholders on 13 June 2023.

**Theeb Rent a Car Company**  
(A Saudi Joint Stock Company)

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (continued)**

As at 31 December 2023

**33. DIVIDENDS (CONTINUED)**

The Company's Board of Directors approved, in their meeting held on 10 August 2023, to distribute interim cash dividends of SR 0.34 per share totaling to SR 14,620,000. The above-mentioned interim dividends have been distributed to the shareholders on 23 August 2023.

The Company's Board of Directors approved, in their meeting held on 7 November 2023, to distribute interim cash dividends of SR 0.40 per share totaling to SR 17,200,000. The above-mentioned interim dividends have been distributed to the shareholders on 28 November 2023.

The Company's Board of Directors approved, in their meeting held on 21 March 2022, to distribute interim cash dividends of SR 0.54 per share totaling to SR 23,220,000. The above-mentioned interim dividends have been distributed to the shareholders on 20 April 2022.

The Company's Board of Directors approved, in their meeting held on 7 June 2022, to distribute interim cash dividends of SR 0.49 per share totaling to SR 21,070,000. The above-mentioned interim dividends were distributed to the shareholders on 6 July 2022.

The Company's Board of Directors approved, in their meeting held on 30 August 2022, to distribute interim cash dividends of SR 0.50 per share totaling to SR 21,500,000. The above-mentioned interim dividends have been distributed to the shareholders on 20 September 2022.

The Company's Board of Directors approved, in their meeting held on 13 November 2022, to distribute interim cash dividends of SR 0.62 per share totaling to SR 26,660,000. The above-mentioned interim dividends have been distributed to the shareholders on 27 November 2022.

**34. CHANGES IN LIABILITIES ARISING FROM FINANCING ACTIVITIES**

Changes in liabilities arising from financing activities:

	<i>1 January 2022 SR</i>	<i>Cash flows SR</i>	<i>New leases SR</i>	<i>Others SR</i>	<i>31 December 2023 SR</i>
Current portion of term loans	442,155,580	114,740,952	-	-	556,896,532
Lease liabilities	107,555,421	(46,841,136)	39,127,173	5,498,717	105,340,175
Non-current portion of term loans	455,185,280	113,549,781	-	-	568,735,061
<b>Total</b>	<b>1,004,896,281</b>	<b>181,449,597</b>	<b>39,127,173</b>	<b>5,498,717</b>	<b>1,230,971,768</b>
	<i>1 January 2021 SR</i>	<i>Cash flows SR</i>	<i>New leases SR</i>	<i>Others SR</i>	<i>31 December 2022 SR</i>
Current portion of term loans	326,628,922	115,526,658	-	-	442,155,580
Lease liabilities	109,042,096	(49,756,746)	43,927,271	4,342,800	107,555,421
Non-current portion of term loans	288,172,502	167,012,778	-	-	455,185,280
<b>Total</b>	<b>723,843,520</b>	<b>232,782,690</b>	<b>43,927,271</b>	<b>4,342,800</b>	<b>1,004,896,281</b>

**35. DERIVATIVES NOT DESIGNED AS HEDGING INSTRUMENTS**

The Company was engaged in interest rate swap agreement with a local bank which was matured at 2 March 2022. Derivative not designed as hedging instruments. The change in fair value of those commission rates that are not designed in hedge relationships, but are, nevertheless, intended to reduce the level of commission rate risk. As at 31 December 2023, gain on derivative instrument at FVTPL amounted to SR nil (31 December 2022: SR 480,196).

The fair value hierarchy for derivatives not designated as hedging instruments for disclosure purpose is Companied in level 2, with significant inputs being directly or indirectly observable.

**Theeb Rent a Car Company**  
(A Saudi Joint Stock Company)

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (continued)**

As at 31 December 2023

**36. COMPANY BRANCHES**

These financial statements cover the activities of the Company and the following branches:

<i>Branch</i>	<i>Commercial registration</i>	<i>License No.</i>	<i>Date of commercial registration</i>
<b>Central region</b>			
Altaawon	1010311975	14/00004212	4/8/1432 H (corresponding 5/6/2011)
Alswaidi	1010187020	14/00004223	30/3/1424 H (corresponding 31/5/2003)
Alshefa	1010359247	14/00004224	16/2/1434 H (corresponding 29/12/2012)
Al-Yasmin	1010396199	14/00004237	23/1/1435 H (corresponding 26/11/2013)
Riyadh Showroom, AlRawdah	1010378245	10102000200	27/7/1434 H (corresponding 6/6/2013)
Al Musanada	1010378245	14/0000222	27/7/1434 H (corresponding 6/6/2013)
Al-Malaz	1010224758	14/00004220	22/10/1427 H (corresponding 13/11/2006)
Um Alhamam	1010181670	14/00004221	15/8/1423 H (corresponding 21/10/2002)
King Khalid Airport Terminal 1	1010150661	14/00005459	12/4/1419 H (corresponding 5/8/1998)
King Khalid Airport Terminal 5	1010150661	14/00004578	12/4/1419 H (corresponding 5/8/1998)
Car Sales	1010177560	-	23/3/1423 H (corresponding 4/6/2002)
Maintenance Center	1010388439	-	12/11/1434 H (corresponding 18/9/2013)
Real Estate Records	1010317696	-	10/11/1432 H (corresponding 8/10/2011)
Buraida	1131051994	14/00006564	12/5/1435H (corresponding 13/03/2014)
Buraida Airport	1131051994	14/00005030	12/5/1435H (corresponding 13/03/2014)
Buraida Airport-International	1131051994	14/00005030	12/5/1435H (corresponding 13/03/2014)
Al Qadisayah	1010758112	-	12/4/1443H (corresponding 18/11/2021)
Korinch Hail	3350139352	14/00006656	4/7/1439 H (corresponding 21/3/2018)
Hail Airport	3350139352	80102000201	4/7/1439 H (corresponding 21/3/2018)
Al Aroubah	1010930285	14/00004238	13/4/1439 H (corresponding 31/12/2017)
Al Yarmouk	1010451029	14/00004239	15/9/1439 H (corresponding to 29/5/2018)
Wadi Lanan	1010598941	14/00001917	15/02/1441H (corresponding to 15/10/2019)
Buses	1010604548	-	22/03/1441H (corresponding to 20/11/2019)
Operating and Maintenance	1010610736	-	25/11/1438H (corresponding to 18/8/2017)
Car Maintenance	1010428416	-	8/2/1436H (corresponding to 1/12/2014)
Leath company for rent Car	1010215369	-	4/12/1426H (corresponding to 4/1/2006)
Twaiq New branch	1010150661	14/00008289	12/4/1419 H (corresponding 5/8/1998)
North Industrial New branch	1010150661	14/00007031	12/4/1419 H (corresponding 5/8/1998)
Al Sulay	1010150661	14/00006294	12/4/1419 H (corresponding 5/8/1998)
<b>Western region</b>			
Al Tahlia New Branch	4030127038	under process	29/1/1420 H (corresponding 15/5/1999)
Albughdadia	4030127038	14/00004447	29/1/1420 H (corresponding 15/5/1999)
Almadina road	4030127038	14/00004443	29/1/1420 H (corresponding 15/5/1999)
Al-Fayha	4030127038	14/00004446	29/1/1420 H (corresponding 15/5/1999)
Al-Samer	4030290391	14/00004445	23/1/1420 H (corresponding 9/5/1999)
Yanbu	4700017234	3022002000	15/3/1435 H (corresponding 16/1/2014)
Almadina Almonawara	4650050975	30102000201	4/3/1432 H (corresponding 7/2/2011)
Almadina Airport	4650050975	14/00002912	4/3/1432 H (corresponding 7/2/2011)
Al-Taif Airport	4032036164	20302000201	18/6/1434 H (corresponding 28/4/2013)
Al Amal	4030127038	14/00004444	29/1/1420H (corresponding 14/5/1999)
Makah Almukarmah branch	4031225251	14/00000537	25/7/1440H (corresponding 01/4/2019)
Altaif branch	4032235084	14/00001325	25/7/1440H (corresponding 01/4/2019)
Alual branch	4651102277	14/00000453	15/2/1441H (corresponding 15/10/2019)
Asfan Maintenance	4030403857	-	22/5/1442H (corresponding 6/1/2021)
Al-Hamdaniah	4030127038	14/00009006	29/1/1420 H (corresponding 15/5/1999)
Prince Majied Road	4030127038	14/00007944	29/1/1420 H (corresponding 15/5/1999)
King Abdulaziz Airport Terminal 1	4030127038	14/00004456	29/1/1420 H (corresponding 15/5/1999)
<b>Eastern region</b>			
Dammam	2050034970	20102000201	4/2/1420 H (corresponding 19/5/1999)
Al-Khobar	2051221149	14/00005781	26/7/1439 H (corresponding 12/4/2018)
Dammam Airport	2050034970	14/00004321	4/2/1420 H (corresponding 19/5/1999)
Al-Jubail	2055009774	14/00003491	15/9/1429 H (corresponding 15/9/2008)
Al-Jubail Royal Commission	2050034970	51302000201	4/2/1420 H (corresponding 19/5/1999)
Alihasa, Alkhaldia	2251040741	50202000201	22/11/1431 H (corresponding 30/10/2010)
Al Kair Maintenance	2050148928	-	12/2/1443H (corresponding 20/9/2021)
Alihsa, Almubaraz	2031100133	14/00004346	25/10/1439 H (corresponding 9/7/2018)
Al Raka	2050034970	14/00004067	4/2/1420 H (corresponding 19/5/1999)
Azizia Khubar	2050034970	14/00004319	4/2/1420 H (corresponding 19/5/1999)
Al Qatif New branch	2050034970	14/00008511	4/2/1420 H (corresponding 19/5/1999)

Theeb Rent a Car Company  
(A Saudi Joint Stock Company)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (continued)

As at 31 December 2023

**36. COMPANY BRANCHES (continued)**

<i>Branch</i>	<i>Commercial registration</i>	<i>License No.</i>	<i>Date of commercial registration</i>
<b>Southern region</b>			
Abha Branch	5850069435	60102000202	2/5/1437 H (corresponding 11/2/2016)
Abha Airport	5850234565	14/00007890	2/7/1439 H (corresponding 9/7/2018)
Albaha Airport	5800021384	120502000201	9/6/1438 H (corresponding 8/3/2017)
Jazan Airport	5900020957	14/00007889	23/3/1434 H (corresponding 4/2/2013)
Albaha Branch	5800020727	14/00007982	2/5/1437 H (corresponding 11/02/2016)
Najran Branch	5950032463	110102000202	4/7/1437 H (corresponding 11/04/2016)
Madina road, askaria - khamis mushait	5855070943	60202000201	27/8/1438 H (corresponding 24/5/2017)
Najran Airport	5950115357	14/00000539	16/8/1440 H (corresponding 22/4/2019)
Abo Aresh	5901720213	14/00003382	22/5/1442 H (corresponding 6/1/2021)
<b>Northern region</b>			
Tabuk	3550032407	70102000201	14/2/1435 H (corresponding 17/12/2013)
Tabuk Airport	3550032407	14/00002915	14/2/1435 H (corresponding 17/12/2013)
Neom Airport	3550032407	-	14/2/1435 H (corresponding 17/12/2013)

**37. EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD**

In the opinion of management, no significant subsequent events have occurred subsequent to 31 December 2023 that would require disclosures or adjustments in these financial statements.

**38. COMPARATIVE FIGURES**

Certain prior year amounts have been reclassified to conform to the presentation in the current year.

These items were reclassified as follows:

	<i>As previously stated SR</i>	<i>Reclassification SR</i>	<i>After reclassification SR</i>
Cost of revenue	612,847,715	3,257,908	616,105,623
General and Administrative expense	46,810,587	(3,257,908)	43,552,679

**39. APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS**

These financial statements were authorized for issue on 03 Ramadhan 1445H (corresponding 13 March 2024) by the Board of Directors of the Company.