

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

٦ - ١

تقرير المراجع المستقل

٧

قائمة الدخل الشامل

٨

قائمة المركز المالي

٩

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

١٠

قائمة التدفقات النقدية

٥٠ - ١١

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. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

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

كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيس أثناء مراجعتنا	الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بتنفيذها، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بالحصول على فهم لإجراءات الشركة بشأن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة المتعلق بالذمم المدينة. • قمنا بتقييم الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي قامت بها الإدارة من خلال الرجوع إلى احتساب خسائر الائتمان المتوقعة بما في ذلك تقييم الشركة لاحتمالية التعثر عن السداد وإدراج المعلومات المستقبلية ومعيار الخسارة الناتجة عن التعثر. • قمنا بتكليف خبراء تقنية المعلومات لدينا لاختبار فعالية الضوابط العامة لتقنية المعلومات الخاصة بالنظام المحاسبي المعني. • قمنا بتقييم السياسة المحاسبية للشركة بشأن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). • قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية. 	<p>مخصص خسائر الائتمان المتوقعة</p> <p>بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ٣٦٢,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢): ٢٨٢,٦ مليون ريال سعودي) جُنِبَ 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 وافتراضات هامة عند احتساب الأثر الناتج عن خسائر الائتمان المتوقعة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيس نظراً لأن تحديد خسائر الائتمان المتوقعة ينطوي على قيام الإدارة بإبداء أحكام هامة، وما له من 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>

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

الأمر الرئيسي للمراجعة (تنمة)

كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيس أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بتنفيذها، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم، على أساس العينة، تصميم وتطبيق وفعالية الضوابط الرقابية على إجراءات المشتريات والضوابط على الرسمة وحساب استهلاك السيارات. • قمنا بتقييم أحكام الإدارة عند تحديد القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المخصصة لغرض الإيجار طويل الأجل وقصير الأجل. • قمنا بفحص الإضافات والاستبعادات من السيارات المستأجرة على أساس العينة. • قمنا بتنفيذ إجراءات الفحص التحليلية للاستهلاك المحمل للسنة. • قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية. 	<p>القيم الدفترية للسيارات</p> <p>بلغت قيمة السيارات المدرجة ضمن الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر 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 ناقصًا الاستهلاك والانخفاض في القيمة بعد الأخذ في عين الاعتبار قيمها المتبقية.</p> <p>تقوم إدارة الشركة بتحديد القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدره 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>

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 ووفقا 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 تأكيدات 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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

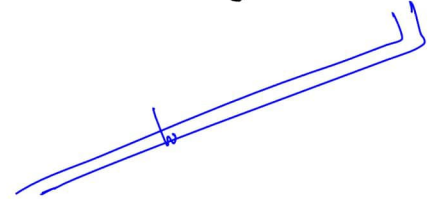
تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

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

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

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

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



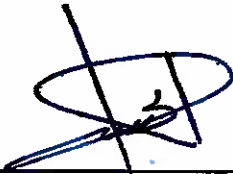
فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٤)

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

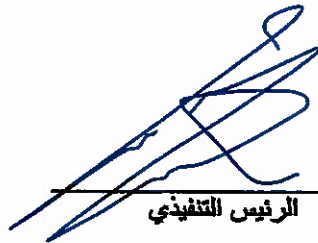
شركة ذيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

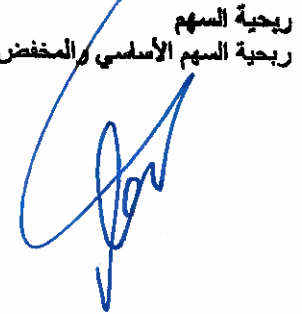
٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٩٦٧,٩٦٧,٦٧٨	١,١٣٥,٣٩٤,١٦٧	٢١	إيرادات
(٦١٦,١٠٥,٦٢٣)	(٧٧٦,٥٢٩,٠٧٩)	٢٢	تكلفة إيرادات
٣٥١,٨٦٢,٠٥٥	٣٥٨,٨٦٥,٠٨٨		إجمالي الربح
(٤٩,١٠٧,٥٢٧)	(٥٨,١٢٥,٨٧١)	٢٣	مصاريف بيع وتسويق
(٤٣,٥٥٢,٦٧٩)	(٥٤,٣٧١,٦٥٨)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
(٣١,٤٠٤,٤٨٦)	(٤٠,٤٥٩,٠٠٠)	١١ و ٩	مخصص خسائر 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 الأخرى:
(٣,١٥٢,٩١٥)	١,٠٠٦,٥٧٦	٤-١٧	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في القترات 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 نيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

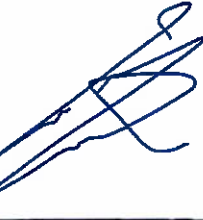
(شركة مساهمة سعودية)


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)	-	-	الخسارة 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 الأخرى
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 نيب لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٢٠٣,٧٤٦,٦٩٤	١٥١,٥٥٨,٠١٦		الدخل قبل الزكاة
			التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٢٤٩,٩٤٦,٧٠٢	٢٨٧,٤٥٤,٣٧١	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٦,٥٥٢,٧٢٨	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 المعاملة من خلال الربح لو الضارة
٦,٤٦٦,٠٥٩	١١,٧٤٣,٨٢٩	٨	تخفيض قيمة المخزون
٥٥٩,١٣٦,٥٢٤	٦٠١,٣٢٠,٣٢٥		
			تعديلات رأس المال العامل:
(٧٨,٥٣٢,٦٥١)	(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 دانته
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		
(٥٤٨,٤٩٨,١٠٤)	(٨٤٢,١٥٤,٠٧٣)	٦	إضافات سيارات
(٦,٨٦٦,٣٦٥)	(١٠,٧٧٨,١٧٠)	١٩	زكاة مدفوعة
(٨٤٧,٨٠٤)	(١,٢٧٦,٢٧٢)	١٧	التزامات المناقص المحددة المدفوعة للموظفين
(٦٥,٩١٨,٤٢٨)	(٨٩,٠٢٣,٧٣٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			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
			الأنشطة التمويلية
(٣١,٠٢٦,٩٦٠)	(٥٦,٩٣١,١٥٩)		تكاليف تمويل مدفوعة
٧١٦,٩٧٢,٩٣٦	٧٥١,٦٢٩,٩١٢		متحصلات من قروض لأجل
(٤٣٤,٤٣٣,٥٠٠)	(٥٢٣,٣٣٩,١٧٩)		سداد قروض لأجل
(٤٥,٤١٣,٩٤٦)	(٤١,٣٤٢,٤١٩)	٧	سداد الجزء الرئيسي من التزامات عقود الإيجار
(٩٢,٤٥٠,٠٠٠)	(٧٨,٢٦٠,٠٠٠)	٢٣	توزيعات أرباح مدفوعة
١١٣,٦٤٨,٥٣٠	٥١,٧٥٧,١٥٥		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٢,٣٧٩,٧٦٤	(٤٨,٠٨٠,٧٥٢)		(النقص) الزيادة في الأرصدة البنكية والتند
٥٧,٧١٢,٩٢٦	١٠٠,٠٩٢,٦٩٠		الأرصدة البنكية والتند في بداية السنة
١٠٠,٠٩٢,٦٩٠	٥٢,٠١١,٩٣٨		الأرصدة البنكية والتند في نهاية السنة
			المعاملات الهامة غير النقدية:
١٣٩,٢٤٢,٩٨٠	٢١٢,٨١٧,١٦٦	٦	تحويل سيارات من ممتلكات ومعدات إلى مخزون
٤٨,٦٩٢,٩٣٨	٣٩,١٢٧,١٧٣	٧	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
٦,٤٦٦,٠٥٩	١١,٧٤٣,٨٢٩		شطب إجمالي خسارة سيارات

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ 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 الإنهاء من عدمه، أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع أي حدث هام أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء.

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 المقدره 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 لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة وموجودات العقود. يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظتها. وستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة 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 للعميل في المستقبل. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة الخاصة بالشركة في الإيضاح (٩).

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة 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)

٤-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقدير والافتراضات (تتمة)

برنامج منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد تكلفة برنامج منافع الموظفين المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اکتوارية. يتضمن التقييم الاکتواري 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. ونظرًا للطبيعة المعقدة للتقويم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص كافة الافتراضات بتاريخ كل تقرير.

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

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات 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 يفرض بموجبها العوض المحتمل بتعريف المطلوبات المالية، فإنه يتم إعادة قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير. يتم تحديد القيمة العادلة على أساس التدفقات النقدية المخصومة. تأخذ الافتراضات الأساسية بعين الاعتبار احتمال تحقق كلا من أهداف الأداء ومعدل الخصم.

المخصصات

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

١-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

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

٢-٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

دخل الإيجار - الشركة كمؤجر

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

المصاريف البيعية والتسويقية والإدارية

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

٤-٣ تكاليف الاقتراض

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

٥-٣ الزكاة**الزكاة**

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

ضريبة الاستقطاع

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

٦-٣ الممتلكات والمعدات**الإثبات والقياس**

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

تشتمل التكلفة على سعر الشراء وكافة التكاليف التي تتعلق مباشرة بإحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم إنشائها 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 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 سنويًا على الأقل ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر.

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

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

٧-٣ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات 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 المرسملة، 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)

١-٣ عقود الإيجار

تقوم الشركة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار 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 كمتأجر

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 المعنى للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصًا 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، ناقصًا 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 أيضا 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) ناقصًا أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضًا 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 منكبة 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 التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات)، أو وجود تغيير في التقويم الخاص بخيار شراء الأصل المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها اثني عشر شهرًا أو أقل اعتبارًا من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضًا الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إثبات دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الشركة كمؤجر

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

الإثبات الأولي والقياس

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

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي 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 الأخر، 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 تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما.

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

القياس اللاحق

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

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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)

٣-١٠ 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 التغييرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل.

التوقف عن الإثبات

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

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

وفي الحالات التي تقوم فيها الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بإثبات الالتزام المتعلق 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 المكتتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للمدينين وموجودات العقود، تستخدم الشركة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم الشركة بمتابعة التغييرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ 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. ويُدْرَجُ 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. تشتمل هذه الفئة على الأدوات المالية المشتقة التي أبرمتها الشركة ولم يتم تخصيصها كأدوات تغطية طبقاً لما نص عليه المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (الأدوات المالية).

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

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة 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)

١١-٣ 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 للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق 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.

١٢-٣ 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 للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٣-٣ العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

يتم، في الأصل، تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل الشركة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة 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 التغيير في القيمة العادلة للبيد (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)

١٤-٣ قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع 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 تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

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

- المستوى ١ — الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ — طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣ — طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - 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 تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

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

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

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

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

١٥-٣ 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 المرهنية، 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 والمدخلات 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 تضييق 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) استجابةً 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 سنويًا.

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 موجودًا 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)

٢-٥ 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.

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

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

٦- الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

يمثل 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 ١,١٣٦,٥٠١ 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 للالتزامات 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)	-	امتياز 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 دائماً 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 الايضاح (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
<u>٤,٩٦٦,٠٨٩</u>	<u>٦,٧١٨,٧٧٤</u>	

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 بالاصافي 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
<u>١٨٩,٣٦٣,٩٩٥</u>	<u>٢٢٩,٠٩٦,٨٨٧</u>	

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	مجنّب خلال السنة
<u>٩٣,٢٢٢,٩٥٩</u>	<u>١٣٣,٦٩٤,٦١٥</u>	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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
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	نم موظفين مدينة
١,٧٣٣,٤٠٤	١,٦٤٥,٠٦٨	تأمينات نقدية
٤,٢٣١,١٧٨	٣٩,٨٤١,٠١٩	أخرى (إيضاح ١٩-٣)
<u>١٣٩,٣١٨,٤١٤</u>	<u>١٧٣,٤٧٥,٦٩٩</u>	

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
<u>١٠,٤٩٩,٣٩٩</u>	<u>٨,٢٥٧,٠١٣</u>	

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)	مجنّب خلال السنة
<u>٥,٩٣٢,٩٢٠</u>	<u>٥,٩٢٠,٢٦٤</u>	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
<u>١٠٠,٠٩٢,٦٩٠</u>	<u>٥٢,٠١١,٩٣٨</u>	

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:

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

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

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

تعويضات كبار موظفي الإدارة

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

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

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 اکتوارية (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)
<u>٤,٤٧٦,٦٨١</u>	<u>٦,١٣٣,٦٢٨</u>	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
<u>٣,٥٨٩,٣٢٨</u>	<u>٤,٣٦٧,٣١٥</u>	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 الأخر:

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 المبينة على الخبرة
<u>٣,١٥٢,٩١٥</u>	<u>(١,٠٠٦,٥٧٦)</u>	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
معدل الخصم	٣٨,٧٨٦,٢٥٧	٣٥,٧٣٦,٥٤٧	٤٢,٣٢٨,٦٠٣
معدل الزيادة في الرواتب	٣٨,٧٨٦,٢٥٧	٤٢,٤٦٥,٢٠٧	٣٥,٥٦١,٧٥٣
معدل الوفيات	٣٨,٧٨٦,٢٥٧	٣٨,٧٧٨,١٨٦	٣٨,٧٩٤,٣٥٣
معدل ترك العمل	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
معدل الخصم	٣٤,٩٣٥,٤٧٧	٣٢,١٩١,٩٥١	٣٨,١١٣,٨٧٠
معدل الزيادة في الرواتب	٣٤,٩٣٥,٤٧٧	٣٨,١٦٠,٤٠١	٣٢,٠٩٩,٥٦٧
معدل الوفيات	٣٤,٩٣٥,٤٧٧	٣٤,٩٢٩,٧٨٧	٣٤,٩٤١,١٨٧
معدل ترك العمل	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	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٧٢٣,٢٥٥	٤,٩١٢,٠١٩	خلال الـ ١٢ شهراً القادمة (فترة التقرير السنوية القادمة) ما بين ٢ و ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات
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 ويستثنى 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.

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

٢١- الإيرادات

معلومات عن الإيرادات المفصلة

فيما يلي أدناه تفصيل إيرادات الشركة من العقود مع العملاء:

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

توقيت إثبات الإيرادات

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

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 الأرجاع. 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 للإنتهاء قبل نهاية 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: سايبور +/- ١٠٠ نقطة أساس
٦٧٠,٠٨٩	٩٣١,٥٩٤	

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	
ريال سعودي	ريال سعودي	مدينون (إيضاح ٩)
٢٨٢,٥٨٦,٩٥٤	٣٦٢,٧٩١,٥٠٢	موجودات عقود (إيضاح ١١)
١٦,٤٣٢,٣١٩	١٤,١٧٧,٢٧٧	أرصدة بنكية (إيضاح ١٢)
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 للنقود والمطلوبات والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ التقرير عن الأحداث السابقة والحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة المتعلقة بالعملاء بانتظام. يتم أيضاً تأمين بعض العملاء، حيثما أمكن، عن طريق السندات الإذنية أو الدفعات المقدمة، والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة ويتم أخذها في الاعتبار عند احتساب الانخفاض في القيمة.

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

ب) الأرصدة البنكية

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

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 المخصصة: إن الأرصدة المستحقة خلال اثني عشر شهراً 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
	٤٤٢,١٥٥,٥٨٠	٤٥٥,١٨٥,٢٨٠	-	٨٩٧,٣٤٠,٨٦٠
قروض لأجل	٥٦,٨٧٦,٨٢٤	-	-	٥٦,٨٧٦,٨٢٤
وكالة سيارات دائنة	٣٠,١٤٢,٦٨٣	-	-	٣٠,١٤٢,٦٨٣
مطلوبات متداولة أخرى	٥٦,٨٠١,٨٦١	٥٦,١٤٠,٠٥٦	٣,٨٣٥,٠٠٠	١١٦,٧٧٦,٩١٧
التزامات عقود الإيجار	٢٩,٧٣٥,٤٤٨	-	-	٢٩,٧٣٥,٤٤٨
دائنون	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:

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

تفاصيل موجودات ومطلوبات القطاع:

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

الإفصاحات الأخرى:

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

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- التغييرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

التغييرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	عقود إيجار جديدة ريال سعودي	أخرى 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	عقود إيجار جديدة ريال سعودي	أخرى 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: ٢٠٢٢,١٩٦ : 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:

التاريخ السجل التجاري	رقم التسجيل التجاري	الفروع
		المنطقة الوسطى
١٤٣٢/٨/٤ هـ (الموافق ٢٠١١/٦/٥ م)	١٤/٠٠٠٠٤٢١٢	التعاون
١٤٢٤/٣/٣٠ هـ (الموافق ٢٠٠٣/٥/٣١ م)	١٤/٠٠٠٠٤٢٢٣	السويدي
١٤٣٤/٢/١٦ هـ (الموافق ٢٠١٢/١٢/٢٩ م)	١٤/٠٠٠٠٤٢٢٤	الشفاء
١٤٣٥/١/٢٣ هـ (الموافق ٢٠١٣/١١/٢٦ م)	١٤/٠٠٠٠٤٢٣٧	الياسمين
١٤٣٤/٧/٢٧ هـ (الموافق ٢٠١٣/٦/٦ م)	١٠١٠٢٠٠٠٢٠٠	معرض الرياض، الروضة
١٤٣٤/٧/٢٧ هـ (الموافق ٢٠١٣/٦/٦ م)	١٤/٠٠٠٠٢٢٢	المساندة
١٤٢٧/١٠/٢٢ هـ (الموافق ٢٠٠٦/١١/١٣ م)	١٤/٠٠٠٠٤٢٢٠	الملز
1423/٨/١٥ هـ (الموافق ٢٠٠٢/١٠/٢١ م)	١٤/٠٠٠٠٤٢٢١	أم الحمام
١٤١٩/٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٨/٥ م)	١٤/٠٠٠٠٥٤٥٩	مطار الملك خالد البوابة ١
١٤١٩/٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٨/٥ م)	١٤/٠٠٠٠٤٥٧٨	مطار الملك خالد البوابة ٥
١٤٢٣/٣/٢٣ هـ (الموافق ٢٠٠٢/٦/٤ م)	-	مبيعات سيارات
١٤٣٤/١١/١٢ هـ (الموافق ٢٠١٣/٩/١٨ م)	-	مركز صيانة
١٤٣٢/١١/١٠ هـ (الموافق ٢٠١١/١٠/٨ م)	-	سجلات عقارية
١٤٣٥/٥/١٢ هـ (الموافق ٢٠١٤/٣/١٣ م)	١٤/٠٠٠٠٦٥٦٤	بريدة
١٤٣٥/٥/١٢ هـ (الموافق ٢٠١٤/٣/١٣ م)	١٤/٠٠٠٠٥٠٣٠	مطار بريدة
١٤٣٥/٥/١٢ هـ (الموافق ٢٠١٤/٣/١٣ م)	١٤/٠٠٠٠٥٠٣٠	مطار بريدة الدولي
١٤٤٣/٤/١٢ هـ (الموافق ٢٠٢١/١١/١٨ م)	-	القادسية
١٤٣٩/٧/٤ هـ (الموافق ٢٠١٨/٣/٢١ م)	١٤/٠٠٠٠٦٦٥٦	كورنيش حائل
١٤٣٩/٧/٤ هـ (الموافق ٢٠١٨/٣/٢١ م)	٨٠١٠٢٠٠٠٢٠١	مطار حائل
١٤٣٩/٤/١٣ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٣١ م)	١٤/٠٠٠٠٤٢٣٨	العروبة
١٤٣٩/٩/١٥ هـ (الموافق ٢٠١٨/٥/٢٩ م)	١٤/٠٠٠٠٤٢٣٩	اليرموك
١٤٤١/٢/١٥ هـ (الموافق ٢٠١٩/١٠/١٥ م)	١٤/٠٠٠٠١٩١٧	وادي لبن
١٤٤١/٣/٢٢ هـ (الموافق ٢٠١٩/١١/٢٠ م)	-	باصات
١٤٣٨/١١/٢٥ هـ (الموافق ٢٠١٧/٨/١٨ م)	-	تشغيل وصيانة
١٤٣٦/٢/٨ هـ (الموافق ٢٠١٤/١٢/١ م)	-	صيانة سيارات
١٤٢٦/١٢/٤ هـ (الموافق ٢٠٠٦/١/٤ م)	-	شركة ليث لتأجير السيارات
١٤١٩/٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٨/٥ م)	١٤/٠٠٠٠٨٢٨٩	فرع طويق الجديد
١٤١٩/٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٨/٥ م)	١٤/٠٠٠٠٧٠٣١	فرع الشمال الصناعي الجديد
١٤١٩/٤/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٨/٨/٥ م)	١٤/٠٠٠٠٦٢٩٤	السلي
		المنطقة الغربية
١٤٢٠/١/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥ م)	قيد الإنشاء	فرع التحلية الجديد
١٤٢٠/١/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥ م)	١٤/٠٠٠٠٤٤٤٧	البغدادية
١٤٢٠/١/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥ م)	١٤/٠٠٠٠٤٤٤٣	طريق المدينة المنورة
١٤٢٠/١/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥ م)	١٤/٠٠٠٠٤٤٤٦	الفيحاء
١٤٢٠/١/٢٣ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/٩ م)	١٤/٠٠٠٠٤٤٤٥	السامر
١٤٣٥/٣/١٥ هـ (الموافق ٢٠١٤/١/١٦ م)	٣٠٢٢٠٠٢٠٠٠	ينبع
١٤٣٢/٣/٤ هـ (الموافق ٢٠١١/٢/٧ م)	٣٠١٠٢٠٠٠٢٠١	المدينة المنورة
١٤٣٣/٣/٤ هـ (الموافق ٢٠١١/٢/٧ م)	١٤/٠٠٠٠٢٩١٢	مطار المدينة المنورة
١٤٣٤/٦/١٨ هـ (الموافق ٢٠١٣/٤/٢٨ م)	٢٠٣٠٢٠٠٠٢٠١	مطار الطائف
١٤٢٠/١/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٤ م)	١٤/٠٠٠٠٤٤٤٤	الأمل
١٤٤٠/٧/٢٥ هـ (الموافق ٢٠١٩/٤/١ م)	١٤/٠٠٠٠٥٠٣٧	فرع مكة المكرمة
١٤٤٠/٧/٢٥ هـ (الموافق ٢٠١٩/٤/١ م)	١٤/٠٠٠٠١٣٢٥	فرع الطائف
١٤٤١/٢/١٥ هـ (الموافق ٢٠١٩/١٠/١٥ م)	١٤/٠٠٠٠٤٥٥٣	فرع الأول
١٤٤٢/٥/٢٢ هـ (الموافق ٢٠٢١/١/٦ م)	-	عسفان للصيانة
١٤٢٠/١/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥ م)	١٤/٠٠٠٠٩٠٠٦	الحمدانية
١٤٢٠/١/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥ م)	١٤/٠٠٠٠٧٩٤٤	طريق الأمير ماجد
١٤٢٠/١/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٩/٥/١٥ م)	١٤/٠٠٠٠٤٤٥٦	مطار الملك عبد العزيز بوابة ١

٣٦- فروع الشركة (تتمة)

الفروع	رقم التسجيل التجاري	تاريخ السجل التجاري
المنطقة الشرقية		
الدمام	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	٢٠١٠٢٠٠٠٢٠١ هـ (الموافق ١٤٢٠/٢/٤م)
الخبر	٢٠٥١٢٢١١٤٩	١٤/٠٠٠٠٥٧٨١ هـ (الموافق ٢٠١٨/٤/١٢م)
مطار الدمام	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	١٤/٠٠٠٠٤٣٢١ هـ (الموافق ١٤٢٠/٢/٤م)
الجبيل	٢٠٥٥٠٠٩٧٧٤	١٤/٠٠٠٠٣٤٩١ هـ (الموافق ٢٠٠٨/٩/١٥م)
الهيئة الملكية بالجبيل	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	١٤/٠٠٠٠٤٣٢١ هـ (الموافق ١٤٢٠/٢/٤م)
الإحساء، الخالدية	٢٢٥١٠٤٠٧٤١	٥١٣٠٢٠٠٠٢٠١ هـ (الموافق ١٤٢٠/٢/٤م)
الخير للصيانة	٢٠٥٠١٤٨٩٢٨	٥٠٢٠٢٠٠٠٢٠١ هـ (الموافق ٢٠١٠/١٠/٣٠م)
الإحساء، المبرز	٢٠٣١١٠١٣٣	- هـ (الموافق ٢٠٢١/٩/٢٠م)
الراكة	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	١٤/٠٠٠٠٤٣٤٦ هـ (الموافق ٢٠١٨/٧/٩م)
العزيرية، الخبر	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	١٤/٠٠٠٠٤٠٦٧ هـ (الموافق ١٤٢٠/٢/٤م)
فرع القطيف الجديد	٢٠٥٠٠٣٤٩٧٠	١٤/٠٠٠٠٤٣١٩ هـ (الموافق ١٤٢٠/٢/٤م)
١٤/٠٠٠٠٨٥١١ هـ (الموافق ١٤٢٠/٢/٤م)		
المنطقة الجنوبية		
فرع أبها	٥٨٥٠٠٦٩٤٣٥	٦٠١٠٢٠٠٠٢٠٢ هـ (الموافق ١٤٣٧/٥/٢م)
مطار أبها	٥٨٥٠٢٣٤٥٦٥	١٤/٠٠٠٠٧٨٩٠ هـ (الموافق ٢٠١٨/٧/٩م)
مطار الباحة	٥٨٠٠٠٢١٣٨٤	١٢٠٥٠٢٠٠٠٢٠١ هـ (الموافق ٢٠١٧/٣/٨م)
مطار جيزان	٥٩٠٠٠٢٠٩٥٧	١٤/٠٠٠٠٧٨٨٩ هـ (الموافق ١٤٣٤/٣/٢٣م)
فرع الباحة	٥٨٠٠٠٢٠٧٢٧	١٤/٠٠٠٠٧٩٨٢ هـ (الموافق ٢٠١٦/٢/١١م)
فرع نجران	٥٩٥٠٠٣٢٤٦٣	١١٠١٠٢٠٠٠٢٠٢ هـ (الموافق ٢٠١٦/٤/١١م)
طريق المدينة المنورة، السكرية	٥٨٥٥٠٧٠٩٤٣	٦٠٢٠٢٠٠٠٢٠١ هـ (الموافق ٢٠١٧/٥/٢٤م)
خميس مشيط	٥٩٥٠١١٥٣٥٧	١٤/٠٠٠٠٠٥٣٩ هـ (الموافق ٢٠١٩/٤/٢٢م)
مطار نجران	٥٩٠١٧٢٠٢١٣	١٤/٠٠٠٠٣٣٨٢ هـ (الموافق ٢٠٢١/١/٦م)
أبو عريش		
المنطقة الشمالية		
تبوك	٣٥٥٠٠٣٢٤٠٧	٧٠١٠٢٠٠٠٢٠١ هـ (الموافق ١٤٣٥/٢/١٤م)
مطار تبوك	٣٥٥٠٠٣٢٤٠٧	١٤/٠٠٠٠٢٩١٥ هـ (الموافق ٢٠١٣/١٢/١٧م)
مطار نيوم	٣٥٥٠٠٣٢٤٠٧	- هـ (الموافق ٢٠١٣/١٢/١٧م)

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
تكلفة 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).