

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
مع تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

صفحة

المحتويات

١	تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
١٩ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

"تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية المختصرة"

إلى السادة مساهمي شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)

المقرين

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة دار المركبة لتأجير السيارات (شركة مساهمة سعودية) - ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، والقوائم الأولية المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعيار ارتباطات الفحص الدولي رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يعتمد فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

تتطلب المادة العشرون الفقرة الخامسة من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام عقد تأسيس الشركة أو نظامها الأساسي. وخلال مسار فحصنا الحالي للقوائم المالية الأولية المختصرة، تبين لنا وقوع الشركة في مخالفات لأحكام نظام الشركات، ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة.

كما هو مبين في (الإيضاح رقم ١١-١) حول القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة، تضمنت القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة رصيد مستحق من أحد أعضاء مجلس الإدارة بقيمة ٨٤٢,٦٦٧ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، مما يمثل عدم امتثال لنص المادة ٧٢ من نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، والتي تنص على أنه لا يجوز لشركة المساهمة أن تقدم قرضاً من أي نوع إلى أي من أعضاء مجلس إدارتها.

شركة المستشارون المهنيون



عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

التاريخ: ١٩ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ

الموافق: ١ سبتمبر ٢٠٢٦ م

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
(غير مراجعة)	(مراجعة)		
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٢١,٦٦٢,٨٤٢	١٩,٥٣٥,٩٩١	٥	ممتلكات ومعدات، بالصافي
١٢,٣١٣,٧٥٨	٢١,٨٦٥,٨٨١	٦-١	موجودات حق الاستخدام، بالصافي
٣٣,٩٧٦,٦٠٠	٤١,٤٠١,٨٧٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
١٨,٤١٨,٨٢٩	٢١,٠٦٠,٥٧٥	٧	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٤,٤٨٠,٨٠٩	٤,٧٠١,٤٢١	١١	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٠٤٢,٤١٣	٢,٥٢٥,٣٧٥	٨	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣٥٣,١٧١	٤٣٧,٥٠٩		النقد وما يعادله
٢٥,٢٩٥,٢٢٢	٢٨,٧٢٤,٨٨٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٥٩,٢٧١,٨٢٢	٧٠,١٢٦,٧٥٢		إجمالي الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		علاوة إصدار
(١١,٠٢٦,٤٢٩)	(٦,٦٢٠,٨٥٥)		الخسائر المتراكمة
٢٨,٩٧٣,٥٧١	٣٣,٣٧٩,١٤٥		إجمالي حقوق المساهمين
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
-	١,١٧٩,٦٧٥	٩	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١,٤٤٩,٦٦٧	١,٦٧٠,٣٤٨	٦-٢	التزامات الإيجار - الجزء غير المتداول
١,٠٤٧,٧٤٢	١,١٢٠,٢١٧		التزامات منافع الموظفين المحددة
٢,٤٩٧,٤٠٩	٣,٩٧٠,٢٤٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
٨,٠٩٠,٤٣٢	٧,٣٤٦,٥٠٥	٩	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٣,٤١٠,٣٤١	٦,٩٦٩,٤١٥	٦-٢	التزامات الإيجار - الجزء المتداول
٤,٧٦٨,٢١٤	٤,٤٥٧,٧٣٥	١١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤,٥١٣,٢٤٦	٤,٧٥٢,٢١٧		ذمم دائنة تجارية
٧,٠١٨,٦٠٩	٩,٢٥١,٤٩٥	١٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-		مخصص الزكاة
٢٧,٨٠٠,٨٤٢	٣٢,٧٧٧,٣٦٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٠,٢٩٨,٢٥١	٣٦,٧٤٧,٦٠٧		إجمالي المطلوبات
٥٩,٢٧١,٨٢٢	٧٠,١٢٦,٧٥٢		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات



المدير المالي
الرئيس التنفيذي
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

٢

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	ايضاح
٢٦,١٤٧,٣٥٥	٢٢,٧١٢,٧٠٠	١٢ الإيرادات
(٢٣,٠٠١,٣٠٦)	(١٩,٨٥٨,٠٤٣)	١٣ تكلفة الإيرادات
٣,١٤٦,٠٤٩	٢,٨٥٤,٦٥٧	مجمول الربح
(٧,٤٥٨,٥٢٧)	(٤,٩٧٩,٢٤٥)	١٤ مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٣١٢,٤٧٨)	(٢,١٢٤,٥٨٨)	الخسارة من العمليات
(١,٣٤٩,٩٧١)	(٩٠٥,٥٦١)	١٥ تكاليف التمويل
٢٩٠,٨٤٦	(١,٣٧٥,٤٢٥)	١٦ (مصاريف) / إيرادات أخرى، بالصافي
(٥,٣٧١,٦٠٣)	(٤,٤٠٥,٥٧٤)	الخسارة للفترة قبل الزكاة
-	-	الزكاة
(٥,٣٧١,٦٠٣)	(٤,٤٠٥,٥٧٤)	صافي الخسارة للفترة

الدخل الشامل الآخر:

بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يتم اعادة تصنيفها لاحقا إلى الربح أو الخسارة:

-	-	أرباح اعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
-	-	اجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
(٥,٣٧١,٦٠٣)	(٤,٤٠٥,٥٧٤)	اجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٠,١١)	(٠,٠٩)	١٧ خسارة السهم (ريال سعودي)
		خسارة السهم من صافي الخسارة للفترة



رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق المساهمين	الخسائر المتراكمة	علاوة اصدار	رأس المال
٤١,٩٣٠,٦٩٠	١,٩٣٠,٦٩٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
(٥,٣٧١,٦٠٣)	(٥,٣٧١,٦٠٣)	-	-
-	-	-	-
(٥,٣٧١,٦٠٣)	(٥,٣٧١,٦٠٣)	-	-
٣٦,٥٥٩,٠٨٧	(٣,٤٤٠,٩١٣)	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٣٣,٣٧٩,١٤٥	(٦,٦٢٠,٨٥٥)	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
(٤,٤٠٥,٥٧٤)	(٤,٤٠٥,٥٧٤)	-	-
-	-	-	-
(٤,٤٠٥,٥٧٤)	(٤,٤٠٥,٥٧٤)	-	-
٢٨,٩٧٣,٥٧١	(١١,٠٢٦,٤٢٩)	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)

صافي خسارة الفترة

أرباح إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة

اجمالي الخسارة الشاملة للفترة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجعة)

صافي خسارة الفترة

أرباح إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة

اجمالي الخسارة الشاملة للفترة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)



رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
(٥,٣٧١,٦٠٣)	(٤,٤٠٥,٥٧٤)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
			الخسارة للفترة قبل الزكاة
			تعديلات للبنود غير النقدية:
١,٨٤٩,٨٢٩	٢,١٣١,٢٤٣	٥	إستهلاكات ممتلكات ومعدات
(١٥٥,٤٠٢)	١,٣٧٥,٤٢٥	١٦	خسائر / (أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
٣,٣٥٣,٨٦٦	٢,٣٥٣,١١٥	٦	إستهلاك موجودات حق الاستخدام
-	-	١٦	أرباح استبعاد موجودات حق الاستخدام
١,٣٤٩,٩٧١	٩٠٥,٥٦١	١٥	تكاليف تمويل
٤٥٨,١٣٩	٥٤٣,٦١٩	٧	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	-		التزامات منافع الموظفين المحددة
١,٤٨٤,٨٠٠	٢,٩٠٣,٣٨٩		
(٨٦٨,٣٧٨)	٢,٠٩٨,١٢٧		التغيرات في رأس المال العامل:
٥٧٨,٣٠٦	٤٨٢,٩٦٢		ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٤,٨٧٨,٦٩٣	٥٣١,٠٩١		مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٢٧٧,٥١٩	(٤٦٤,٠٦٣)		صافي التغير في الأطراف ذات العلاقة
(٩٠١,١٥٩)	(٢,٢٣٢,٨٨٦)		ذمم دائنة تجارية
(٧٦,٦١٧)	(٧٢,٤٧٥)		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧,٣٧٣,١٦٤	٣,٢٤٦,١٤٥		المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
(٣,٠٠٧,١٤٥)	(١٦١,٩٢٨)	٥	شراء ممتلكات والمعدات
١,٣٩٠,٨٦٩	٢,٩٣١,٤٨٨		المحصل من بيع ممتلكات والمعدات
-	٢٠,١٣١		المحصل من استبعاد موجودات حق الاستخدام
(١,٦١٦,٢٧٦)	٢,٧٨٩,٦٩١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(٤٠٢,٠١٢)	(١,٠٥٦,٨٣٨)	٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٦,١٧١,٢١٥)	(٥,٠٦٣,٣٣٦)	٦	المسدد من قروض طويلة الاجل
(٦,٥٧٣,٢٢٧)	(٦,١٢٠,١٧٤)		المسدد من التزامات الإيجار
(٨١٦,٣٣٩)	(٨٤,٣٣٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١,٧٤٠,٤٢٤	٤٣٧,٥٠٩		صافي التغير في النقد وما يعادله
٩٢٤,٠٨٥	٣٥٣,١٧١		النقد وما يعادله في بداية الفترة
			النقد وما يعادله في نهاية الفترة
			معاملات غير نقدية:
٢,١٦٩,٣٣٩	١,٢٦٥,٠٢٣	٦	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
٢,٥٣٠,٧٣٧	٨,٤٠٣,٠٧٩	٥	صافي المحول من موجودات حق الاستخدام إلى الممتلكات والمعدات
١,٩٥٢,٣٨١	١,٠٣٩,٩٣١	٦	إضافات إلى التزامات التأجير



رئيس مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١ - التكوين والنشاط

أ- سجلت شركة دار المركبة لتأجير السيارات كشركة مساهمة مدرجة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٨٦٢٢٤ بتاريخ ٢٠ شوال ١٤٣٤هـ (الموافق ٢٦ أغسطس ٢٠١٣م).

ب- تتمثل نشاط الشركة في الأجرة الخاصة وتأجير السيارات بسائق وتأجير سيارات ركاب بدون سائق.

ب- تشمل القوائم المالية المرفقة موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال السجل الرئيسي والسجلات الفرعية التالية:

رقم السجل	تاريخ السجل	الاسم التجاري	النشاط	المدينة
٤٠٣١٢٦٤٦٨٧	١٩/٤/٢٠٢٢م	شركة دار المركبة لتأجير السيارات	تأجير السيارات بسائق وتأجير سيارات ركاب بدون سائق	مكة المكرمة
٤٠٣٠٤٤٧٣٩٣	٢٦/١٢/٢٠٢١م	شركة دار المركبة لتأجير السيارات	تأجير السيارات بسائق وتأجير سيارات ركاب بدون سائق	جدة
١٠١٠٨٤٩١٢١	٢٢/١٢/٢٠٢٢م	شركة دار المركبة لتأجير السيارات	الأجرة العامة والأجرة الخاصة	الرياض
٢٠٥٠١٧٩٧٣٣	١٤/١٢/٢٠٢٣م	شركة دار المركبة لتأجير السيارات	الأجرة الخاصة وتأجير السيارات بسائق وتأجير سيارات ركاب بدون سائق	الدمام

ج- رأس المال

- كان رأس مال الشركة المصرح به ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مكون من ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية نقدية.
- بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المؤرخ في ٤ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م)، تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق إصدار ٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي جديد بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد وطرحها بالكامل على المستثمرين الجدد والتي تمثل ٢٠% من أسهم الشركة بعد الطرح.
- بتاريخ ٢ ذو الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠٢٣م) صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بالموافقة على تسجيل وطرح ٥٠٠,٠٠٠ سهم تمثل (٢٠%) من أسهم الشركة في السوق الموازية. وقد أعلنت تداول السعودية إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في السوق الموازية ("نمو") اعتباراً من تاريخ ١٣ صفر ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م) وتم قيدها برقم ٩٥٧٧ بهيئة السوق المالية.
- حدد رأس مال الشركة المصرح به بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مكون من ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوي القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية، وتم استكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا الخصوص خلال عام ٢٠٢٤م.
- صدر قرار الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٤٦هـ (الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٥م)، بالموافقة على توصية مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٨ جمادى الآخرة ١٤٤٦هـ (الموافق ١٩ ديسمبر ٢٠٢٤م) بتجزيئة أسهم الشركة حيث تم تعديل القيمة الاسمية للسهم من ١٠ ريال سعودي لتصبح ٥,٠ ريال سعودي وبناءً عليه زيادة عدد الأسهم من ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم إلى ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، كما لا يوجد تغيير في قيمة رأس مال الشركة حيث بلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي قبل وبعد التعديل.

د- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

شركة دار المركبة لتأجير السيارات

الرياض - الجزيرة

ص.ب: ٢٩١٤

الرمز البريدي: ١٤٢٥١

المملكة العربية السعودية

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بناءً على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤): التقارير المالية الأولية المختصرة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية. وبناءً عليه، ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الإستهقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء التزامات منافع الموظفين المحددة والتي تقاس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة (تتمة)

٤-٢ الأحكام والتقدير

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقدير التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن المجالات الهامة لأحكام الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والتي لها تأثيراً جوهرياً مماثل لتلك المبينة في القوائم المالية للسنة السابقة.

يتم مراجعة الافتراضات والتقدير المتعلقة بها بصورة مستمرة، كما يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

أ- الأحكام

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

- مبدأ الاستمرارية.

تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤ مليون ريال سعودي) كما أن بلغت الخسائر المتركمة ١١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦,٦ مليون ريال سعودي)، وتكدت الشركة صافي خسارة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بمبلغ ٤,٤ مليون ريال سعودي (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٥,٣ مليون ريال سعودي). قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مفهوم الاستمرارية، وقامت إدارة الشركة بالحصول على موافقة خطية من الشركاء للاستمرار في دعم الشركة مالياً. وعليه، ترى الإدارة أنه لا يوجد أي شك جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمفهوم الاستمرارية. وبالتالي توصلت إدارة الشركة إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور، وعليه تم إعداد القوائم المالية على أساس مفهوم الاستمرارية.

- تصنيف عقود الإيجار – الشركة كمؤجر

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

- تحديد مدة عقد الإيجار – الشركة كمستأجر

تحدد مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار، 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. طبق 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 تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها تؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد.

ب- الافتراضات والتقدير

- العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديري للممتلكات والمعدات، ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والمعدات أو التلف والتقاعد الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك للممتلكات والمعدات سنوياً، حيث يتم تعديل الإستهلاك المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

- انخفاض الموجودات غير المالية

تراجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتمل أي خسائر إنخفاض، وفي حال وجود أي مؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الإنخفاض، وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم إدارة الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات، وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية.

- الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم عمل تقدير للمبالغ الممكن تحصيلها من الذمم المدينة عندما يكون من غير الممكن تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم عمل هذا التقرير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ الغير جوهريّة بشكل فردي والتي تجاوزت موعد استحقاقها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص لها وفقاً لطول فترة تجاوز استحقاقها.

- التزامات منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الاكتوارية، تتضمن التقييمات الاكتوارية افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل، وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات، ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات، ويتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي السنوي.

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة (تتمة)

٤- الأحكام والتقدير (تتمة)

ب- الافتراضات والتقدير (تتمة)

الارتباطات المحتملة

بحكم طبيعتها، فإنه لن يتم تسوية الارتباطات المحتملة إلا عند وقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية. إن تقييم مثل هذه الارتباطات المحتملة بنطوي بشكل جوهري على ممارسة الأحكام والتقدير الهامة للأحداث المستقبلية.

الزكاة

في احتساب الزكاة للفترة الحالية قامت الشركة بتعديل صافي خسارة الفترة وتطبيق خصم معين لو عائها الزكوي لاحتساب مصروف الزكاة، قامت الشركة بعمل أفضل التقدير لهذه الافتراضات.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هي نفس تلك السياسات المطبقة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

تبقى المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للشركة دون تغيير.

سجل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، ويطبق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م. ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار المحاسبي الجديد عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية، إلا أن التطبيق المبكر مسموح به.

تجري الشركة حالياً تقييماً للأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ على قوائمها المالية.

أ- هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات إلى فئات ضمن قائمة الربح أو الخسارة، وهي: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، والزكاة وضريبة الدخل، والعمليات المتوقعة. ويعتمد تصنيف الإيرادات والمصروفات على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة. وقد حددت الشركة أنها لا تمارس نشاطاً تجارياً رئيسياً محدداً يتمثل في الاستثمار في الموجودات و/أو تقديم التمويل للعملاء. لن يتغير صافي الربح أو صافي الموجودات نتيجة تطبيق الشركة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، إلا أنه سيتعين على الشركة عرض مجموعتين فرعيتين جديدتين، وهما الربح التشغيلي والربح أو الخسارة قبل التمويل وضريبة الدخل. ومع ذلك، فإن المجموع الفرعي للربح التشغيلي سيختلف عن المجموع الفرعي الحالي للربح التشغيلي الذي تعرضه الشركة. واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع الشركة أن تنشأ تغييرات على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة نتيجة لما يلي:

• يتم إدراج إيرادات ومصروفات الفوائد بشكل عام ضمن إيرادات التمويل وتكاليف التمويل وفقاً للسياسة المحاسبية الحالية للشركة، ويتم عرضها ضمن المجموع الفرعي لصافي تكاليف التمويل. ويوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ إرشادات محددة بشأن الإيرادات والمصروفات المصنفة ضمن فئتي الاستثمار والتمويل.

• سيتم تصنيف وعرض تكلفة الفوائد المتعلقة بمطلوبات مزايا الموظفين، والتي تعرض حالياً ضمن تكاليف الموظفين، ضمن تكاليف التمويل.

• تدرج حالياً خسائر فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن تكاليف التمويل، ويتم عرضها ضمن صافي تكاليف التمويل. ووفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، يتطلب عرض فروقات أسعار الصرف ضمن الفئة نفسها التي تعرض فيها الإيرادات والمصروفات الناتجة عن البنود التي نشأت عنها تلك الفروقات. وقد حددت الشركة أن لديها فروقات في أسعار صرف العملات الأجنبية مصنفة ضمن فئتي الأنشطة التشغيلية والتمويلية. فعلى سبيل المثال، سيتم تصنيف فروقات أسعار الصرف المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والذمم المدينة التجارية ضمن فئة الأنشطة التشغيلية.

• تدرج حالياً المكاسب والخسائر الناتجة عن بعض أدوات التحوط المخصصة لتدفقات النقد ضمن تكاليف التمويل وتعرض ضمن صافي تكاليف التمويل. وبموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، يتطلب تصنيف المكاسب والخسائر الناتجة عن أدوات التحوط المخصصة ضمن نفس الفئة التي تصنف فيها الإيرادات والمصروفات المتأثرة بالمخاطر التي يتم التحوط منها. وقد حددت الشركة أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن أدوات التحوط هذه سيتم تصنيفها ضمن فئتي التشغيل والتمويل.

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

ب- مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

تمثل مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات المستخدمة في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية، وتعكس وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. وسيتعين على الشركة الإفصاح عن معلومات محددة تتعلق بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية.

وتعمل الشركة حالياً على تحديد الاتصالات العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. وترتبط هذه المقاييس بنفس فترة التقرير التي تغطيها القوائم المالية. وعليه، فإن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة والتي ستفصح عنها الشركة بعد تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ سيتم تحديدها استناداً إلى الاتصالات العامة التي تصدرها الشركة والمتعلقة بفترة التقارير الأولية لعام ٢٠٢٧ م.

ج- مبادئ التجميع والتفصيل

يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ مبادئ معززة بشأن كيفية تجميع المعلومات في القوائم المالية (أي القوائم المالية الأساسية والإيضاحات)، كما يقدم إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصح عنها في الإيضاحات. وتقوم الشركة حالياً بتقييم تجميع البنود على أساس الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة. واستناداً إلى هذا التقييم، ستعرض بنوداً في القوائم المالية الأساسية توفر ملخصات منظمة وذات فائدة، كما ستفصح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات. كما تقوم الشركة أيضاً بتقييم البنود المصنفة حالياً تحت مسمى "أخرى"، وتستخدم مسميات أكثر وضوحاً.

د- التعديلات التبعية

أدخل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧، والتي تتطلب من المنشآت استخدام المجموع الفرعي الجديد للربح التشغيلي كنقطة بداية لإعداد قائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. وتستخدم الشركة حالياً ربح السنة/الفترة كنقطة بداية للتسوية إلى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية. ونتيجة لنقطة البداية الجديدة، ستتغير بعض بنود التسوية المدرجة ضمن هذه التسوية.

كما توفر التعديلات التبعية إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح. ووفقاً لهذه الإرشادات، ستقوم الشركة بتصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية. أما التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المقبوضة وتوزيعات الأرباح المقبوضة وتوزيعات الأرباح المدفوعة فستستمر في تصنيفها ضمن الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية، على التوالي.

٣ - النتائج المالية الأولية للفترة

قامت الإدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية المختصرة بعدل كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، ونتائج أعمالها الأولية المختصرة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية المختصرة لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية لكامل السنة.

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤ - ممتلكات ومعدات، بالصافي:

السيارات	الأثاث والديكورات	الأجهزة الكهربائية	الحاسب الآلي	العدد والأدوات	أجهزة التبريد والتكييف	الكاميرات وأجهزة المراقبة	أجهزة الأمن والسلامة	الإجمالي
٣٠,٧٠٢,٠١٠	٥٤٦,٨٦٩	٢٢٤,٨٧١	٣٧٧,٥٨١	١٢١,٩٢٩	٦٩,٠١١	١٠٨,٢٢٠	٤٣,٥٩٤	٣٢,١٩٤,٠٨٥
١٣٧,٣٨٠	-	١,٣٣٨	٢٣,٢١٠	-	-	-	-	١٦١,٩٢٨
(٨,٥٧١,٦٧٣)	-	-	-	-	-	-	-	(٨,٥٧١,٦٧٣)
١٤,٦٥٦,٩٤٦	-	-	-	-	-	-	-	١٤,٦٥٦,٩٤٦
٣٦,٩٢٤,٦٦٣	٥٤٦,٨٦٩	٢٢٦,٢٠٩	٤٠٠,٧٩١	١٢١,٩٢٩	٦٩,٠١١	١٠٨,٢٢٠	٤٣,٥٩٤	٣٨,٤٤١,٢٨٦
١١,٩٦٣,٢٣٢	٢٣٧,٧٦٣	٩٣,٥٣٠	١٨٣,٩٦٧	٥٨,٣٦٠	٣٥,٦٢١	٦٢,٤٤٨	٢٣,١٧٣	١٢,٦٥٨,٠٩٤
٢,٠٢٨,٤٦٧	٣٨,٢٢٤	١٥,٦٤٩	٢٥,٢٦٦	٨,١٤٦	٤,٦١٤	٧,٧٥٤	٣,١٢٣	٢,١٣١,٢٤٣
(٤,٢٦٤,٧٦٠)	-	-	-	-	-	-	-	(٤,٢٦٤,٧٦٠)
٦,٢٥٣,٨٦٧	-	-	-	-	-	-	-	٦,٢٥٣,٨٦٧
١٥,٩٨٠,٨٠٦	٢٧٥,٩٨٧	١٠٩,١٧٩	٢٠٩,٢٣٣	٦٦,٥٠٦	٤٠,٢٣٥	٧٠,٢٠٢	٢٦,٢٩٦	١٦,٧٧٨,٤٤٤
٢٠,٩٤٣,٨٥٧	٢٧٠,٨٨٢	١١٧,٠٣٠	١٩١,٥٥٨	٥٥,٤٢٣	٢٨,٧٧٦	٣٨,٠١٨	١٧,٢٩٨	٢١,٦٦٢,٨٤٢
١٨,٧٣٨,٧٧٨	٣٠٩,١٠٦	١٣١,٣٤١	١٩٣,٦١٤	٦٣,٥٦٩	٣٣,٣٩٠	٤٥,٧٧٢	٢٠,٤٢١	١٩,٥٣٥,٩٩١

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)

تم توزيع الاستهلاك على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
١,٧٤٥,٣٩	٢,٠٢٨,٤٦
١٠٤,٤٣	١٠٢,٧٧
١,٨٤٩,٨٢٩	٢,١٣١,٢٤٣

لغة الإيرادات (إيضاح ١٣)

ساريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٤)

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥ - عقود الإيجار

١-٦ موجودات حق الاستخدام، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	التكلفة
٤٦,٤٩١,١٧٢	٣٢,٥١٩,٦٣٨	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
١,٥٣٧,٦٤٢	١,٢٦٥,٠٢٣	إضافات
-	(٢٢٩,٢٩٧)	استبعادات
(١٥,٥٠٩,١٧٦)	(١٤,٦٥٦,٩٤٦)	المحول الى الممتلكات والمعدات (إيضاح ٥)
٣٢,٥١٩,٦٣٨	١٨,٨٩٨,٤١٨	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
١١,١١١,٥٩٥	١٠,٦٥٣,٧٥٧	الاستهلاك المتراكم
٦,١٥٧,٣٧٠	٢,٣٥٣,١١٥	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
-	(١٦٨,٣٤٥)	المحمل للفترة / للسنة (إيضاح ١٣)
(٦,٦١٥,٢٠٨)	(٦,٢٥٣,٨٦٧)	استبعادات
١٠,٦٥٣,٧٥٧	٦,٥٨٤,٦٦٠	المحول الى الممتلكات والمعدات (إيضاح ٥)
٢١,٨٦٥,٨٨١	١٢,٣١٣,٧٥٨	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
		صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة

٢-٦ التزامات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
١٩,٤٤٣,٩٢٨	٨,٦٣٩,٧٦٣	إضافات
١,٣٢٠,٦٤٩	١,٠٣٩,٩٣١	فوائد التزامات الإيجار (إيضاح ١٥)
١,١٠٧,٧١٢	٢٨٤,٤٧١	المسدد خلال الفترة / السنة
(١٣,٢٣٢,٥٢٦)	(٥,٠٦٣,٣٣٦)	الاستبعادات
-	(٤٠,٨٢١)	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
٨,٦٣٩,٧٦٣	٤,٨٦٠,٠٠٨	

تم تبويب التزامات الإيجار في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	التزامات إيجار - جزء غير متداول
١,٦٧٠,٣٤٨	١,٤٤٩,٦٦٧	التزامات إيجار - جزء متداول
٦,٩٦٩,٤١٥	٣,٤١٠,٣٤١	

- تمثل موجودات حق الاستخدام بشكل رئيسي موجودات حق استخدام السيارات، والبالغ صافي قيمتها الدفترية ١٢,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ : ٢١,٨ مليون ريال سعودي) وتمثل هذه الموجودات سيارات تم الحصول عليها بموجب عقود إيجار تمويلي من كل من شركة التاجير التمويلي، وشركة الجبر للتمويل، وشركة عبداللطيف جميل للتمويل، وشركة التيسير العربية.
- وقد قامت الشركة برسمة هذه العقود وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" باستخدام معدلات الفائدة الضمنية في العقود، حيث تتراوح معدلات الفائدة السنوية بين ٧٪ و ١٢٪ وفقاً لشروط كل عقد. ويتم نقل ملكية السيارات إلى الشركة عند سداد جميع الأقساط المستحقة، وذلك وفقاً لشروط عقود التمويل.
- أما عقود إيجار الفروع والورش، فقد تم قياس التزام الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة، والذي تم تحديده بالاستناد إلى معدلات التمويل السائدة في عقود التمويل المبرمة خلال الفترة، وذلك لعدم إمكانية تحديد معدل الفائدة الضمني في تلك العقود.
- وتقوم الشركة بإثبات تكلفة التمويل الناتجة عن عقود الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، كما يتم استهلاك موجودات حق استخدام السيارات على مدى العمر الإنتاجي للأصل نظراً لانتقال ملكيتها إلى الشركة بمجرد إنتهاء مدة عقد الإيجار، بينما يتم استهلاك موجودات حق استخدام الفروع والورش على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقود الإيجار.

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦ - ذمم مدينة تجارية، بالصافي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٢١,٩٩٤,٠٢٤	٢٤,٠٩٢,١٥١	ذمم مدينة تجارية
(٣,٥٧٥,١٩٥)	(٣,٠٣١,٥٧٦)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٨,٤١٨,٨٢٩	٢١,٠٦٠,٥٧٥	

تتمثل الذمم المدينة التجارية والبالغة ٢١,٩٩٤,٠٢٤ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢٤,٠٩٢,١٥١ ريال سعودي) في ذمم مدينة غير حكومية وكذلك في ذمم مدينة مرتبطة بجهات حكومية والمنشآت التابعة لها تفصيلها كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٦,٦٩٩,٥٣٧	١٧,٣٨٠,٧٧٦	ذمم مدينة من جهات غير حكومية
٥,٢٩٤,٤٨٧	٦,٧١١,٣٧٥	ذمم مدينة من الجهات الحكومية والمنشآت التابعة لها
٢١,٩٩٤,٠٢٤	٢٤,٠٩٢,١٥١	

فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة التجارية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٨,٢٦٨,٣٤٣	١٣,٩٢٣,٦٧٦	حتى ٣ شهور
٢,١٥٧,١٦٥	١,٦٣١,٢١٥	من ٣ شهور حتى ٦ شهور
٥,٢٨٢,٦٢٨	٣,٠٧٦,٥٦٣	من ٦ شهور حتى سنة
٦,٢٨٥,٨٨٨	٥,٤٦٠,٦٩٧	أكثر من سنة
٢١,٩٩٤,٠٢٤	٢٤,٠٩٢,١٥١	

فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣,٠٣١,٥٧٦	١,٩٤٤,٣٣٧	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٥٤٣,٦١٩	١,٠٨٧,٢٣٩	المكون خلال الفترة / السنة
٣,٥٧٥,١٩٥	٣,٠٣١,٥٧٦	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

٧ - مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٧٤٥,٢٠١	٦٨٧,٩٢٧	ذمم وعهد موظفين
٣٥٦,٣٣٣	٨٦٣,٨٥٨	تأمينات خطابات ضمان
٥٤١,٧١٨	٤٦٣,٤٠٠	دفعات مقدمة للموردين
٣٤٨,٠٠٠	٥٠٧,٤٢٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥١,١٦١	٢,٧٦٢	أخرى
٢,٠٤٢,٤١٣	٢,٥٢٥,٣٧٥	

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨ - القروض طويلة الأجل

خلال عام ٢٠٢٣ م، حصلت الشركة على اتفاقية صكوك مرابحة مع شركة آفاق المالية بإجمالي مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وتم إصدار البرنامج الأول والثاني بمبلغ إجمالي ٤,٨٧٥,٠٠٠ ريال سعودي خلال نفس العام وبمعدل فائدة ١٢% يتم سدادها على مدة ٣ سنوات، ومضمونة بضمانات سند لأمر بإجمالي قيمة صكوك المرابحة ولا توجد أية تعهدات بنكية متعلقة بهذه التسهيلات. وخلال عام ٢٠٢٤ تم إصدار البرنامج الثالث والرابع والخامس بمبلغ إجمالي ٥,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي.

فيما يلي الحركة التي تمت على القروض طويلة الأجل:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٨,٥٢٦,١٨٠	٨,٩٠٠,١٨٨	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٦٢١,٠٩٠	١,٢٤٢,١٨٠	تكاليف تمويل
(١,٠٥٦,٨٣٨)	(١,٦١٦,١٨٨)	المسدد خلال الفترة / السنة
٨,٠٩٠,٤٣٢	٨,٥٢٦,١٨٠	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
-	١,١٧٩,٦٧٥	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٨,٠٩٠,٤٣٢	٧,٣٤٦,٥٠٥	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول

٩ - مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٤,٦٦٩,٣٨٩	٥,٦٣٦,٧٥٠	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
١٢١,٩٦٩	٧٧٧,٧٨٧	رواتب مستحقة
٥٢٥,٣٠٣	١,٠٤٢,٣٣٠	إيرادات مؤجلة
٨٧٤,٩٢٨	٤٧٧,٦٩٣	دفعات مقدمة من العملاء
٨٢٧,٠٢٠	١,٣١٦,٩٣٥	مصاريف مستحقة
٧,٠١٨,٦٠٩	٩,٢٥١,٤٩٥	

١٠ - الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالشركة، ويكون الشخص ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري على الشركة أو كان عضو في الإدارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كانت المنشأة والشركة أعضاء في نفس الشركة كشركة أم أو شركة تابعة أو شركة زميلة أو مرتبطتين بمشروع مشترك أو تكون كلا المنشأتين مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث.

هناك معاملات تمت خلال الفترة / السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال الشركة الاعتيادية وبموافقة الإدارة، وترى الإدارة أن شروط تلك المعاملات لا تختلف مادياً عن أي معاملات نقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث.

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١١ - الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١١-١ تتمثل الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	العلاقة	
(غير مراجعة)	(مراجعة)		
١,١٠٣,٧٢٢	١,١٠١,٩٩٧	شركة شقيقة	شركة أصالة الثقة للتجارة*
٨٦٢,٠٦٠	٤٨,٣١٣	شركة شقيقة	مؤسسة السيارة الذكية للتجارة
٨٤٢,٦٦٧	٧٩١,٤٩٤	مساهم/عضو مجلس إدارة	صالح بلال موسى الزهراني
٣٥٤,٦٠٧	٣٢٤,٠٠٢	شركة شقيقة	شركة اسطورة الطريق للنقل البري
٣٣٧,٣٥٠	٣٣٧,٣٥٠	شركة شقيقة	شركة دور معمار للعقارات
٢٧٣,٢٨٩	٢٧١,٥٦٤	شركة شقيقة	شركة سرب العالمية
٢٥٤,١١٨	١,٤٦٩,٣٧١	شركة شقيقة	شركة ميليا للسفر والسياحة
١٥٢,٧١٢	٧٣,٠٥٨	شركة شقيقة	شركة التقنيات الحيوية الدولية التجارية
١٣٢,٦٨٣	١١٦,٦٧١	شركة شقيقة	محفظة الطالب
٦٥,٩٢٥	٦٥,٩٢٥	شركة شقيقة	شركة ايليت اسيست
٤٧,٨٠٠	٤٧,٨٠٠	مساهم	شريفة معيض عتيبي الكنانى الزهراني
٢٩,٣٣٨	٢٩,٣٣٨	شركة شقيقة	شركة جال لتأجير السيارات
١٦,٠٩٤	١٦,٠٩٤	شركة شقيقة	جرين للمؤتمرات
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	شركة شقيقة	التأثير للإنتاج الإعلامي
١,٨٢٥	١,٨٢٥	شركة شقيقة	شركة سار العرب
١,٦١٩	١,٦١٩	شركة شقيقة	جاري شركة البت العاشر
٤,٤٨٠,٨٠٩	٤,٧٠١,٤٢١		

* تم تحصيل مبلغ ٩٣٠,٠٠٠ ريال سعودي من طرف شركة أصالة الثقة للتجارة خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم الأولية المختصرة

١١-٢ تتمثل الأرصدة المستحقة الى الأطراف ذات العلاقة كما فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	العلاقة	
(غير مراجعة)	(مراجعة)		
٣,٣٩٧,٨٧٢	٣,٣٩٧,٨٧٢	مساهم	فيصل عبد الرحمن عبد الكريم
١,٣٢٢,٥٩٨	٩٦٠,١١٩	شركة شقيقة	ميال الوطن
٢٨,٧٨٣	٦٨,٧٨٣	عضو مجلس إدارة	محمد حسن محمد الزهراني
١٨,٩٦١	٣٠,٩٦١	رئيس مجلس الإدارة	حسن بلال الزهراني
٤,٧٦٨,٢١٤	٤,٤٥٧,٧٣٥		

١١-٣ تعويضات الإدارة العليا

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٧٢٩,٠٠٠	١,٤٥٨,٠٠٠	رواتب
١٨٢,٢٠٦	٣٦٤,٤١١	نهاية خدمة

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١١ - الإيرادات

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٢٢,٧٠٤,٣٨٥	٢٠,٢٧٢,٠٢٤
٣,٤٤٢,٩٧٠	٢,٤٤٠,٦٧٦
٢٦,١٤٧,٣٥٥	٢٢,٧١٢,٧٠٠

إيرادات تأجير السيارات جهات غير حكومية
إيرادات تأجير السيارات إلى الجهات الحكومية والمنشآت التابعة لها

لا توجد قطاعات جغرافية لدى الشركة حيث ان جميع الإيرادات الناتجة عن أنشطة الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية وبالتالي فلا توجد قطاعات جغرافية يتم الإفصاح عنها.

ب- توقّيت إثبات الإيرادات

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٢٦,١٤٧,٣٥٥	٢٢,٧١٢,٧٠٠

على مدى فترة زمنية

ج- التزامات الأداء

يتم الوفاء بالتزامات الأداء عند توفر السيارات للإيجار ويستحق السداد عادة خلال ٩٠ يوم من تاريخ الفاتورة بالنسبة لعملاء الشركات. إن عقود بيع السيارات لا تمنح العملاء حق الإرجاع. لا يوجد أي التزامات أداء لم يتم الوفاء بها كما في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة. عليه، لا يوجد سعر معاملة يتعين توزيعه على التزامات الأداء التي لم يتم الوفاء بها أو المتبقية.

١٢ - تكلفة الإيرادات

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٩,٨١٧,٠١٠	٨,٨٥٣,٣٥٧
٤,٨٠٧,٧٦٠	٤,٤٧٦,٢٥٦
٣,٣٥٣,٨٦٦	٢,٣٥٣,١١٥
١,٧٤٥,٣٩١	٢,٠٢٨,٤٦٦
١,٤٦١,١٨٣	١,٢٤٢,٣٦٨
٨٨٩,٦٠٢	٥٣٢,١١٥
٢٩٧,٠٧٨	٩٤,٠٤١
١٦٥,٤٨٢	٦٣,١٥٥
١١٦,٦٢٦	٦٧,٩٧٥
٨٤,٤٤٠	١٤,٦١٧
-	-
٢٦٢,٨٦٨	١٣٢,٥٧٨
٢٣,٠٠١,٣٠٦	١٩,٨٥٨,٠٤٣

إيجارات مركبات من الغير
اجور ومرتببات ومافي حكمها
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
صيانة سيارات ومحروقات
تأمين سيارات
شحن سيارات
ضيافة ونظافة
سفر وانتقال
غرامات ومخالفات
عمولات
أخرى

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣ - مصاريف عمومية وإدارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣,٥٧٢,٧٥١	٢,٣٩١,٧٩٧	اجور ومرتببات ومافي حكمها
١,٣١٢,١٩٩	٦٧٦,١٢٨	رسوم حكومية واشتر اكات
٤٥٨,١٣٩	٥٤٣,٦١٩	مصروف خسائر انتمانية متوقعة
٥٥٢,٥٠٨	٤٢١,٣٦٨	إيجارات
٤٢٠,٩٥٨	٢٣٠,٥٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٣٤٨,٨٥١	١٧٣,٠٠٠	صيانة وإصلاح
١٦٤,٩٦٧	١٥٢,٤٤٩	منافع وخدمات
١٠٤,٤٣٨	١٠٢,٧٧٧	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٢٤٦,٤٨٧	٩٩,٢٦٥	سفر وانتقال
٤١,٢٤٧	٣٧,٠٧٣	ضباقة ونظافة
١٢,٨٥٩	١٠,٢٠٧	قرطاسية ومطبوعات
٢٢٣,١٢٣	١٤١,٠٦٢	أخرى
٧,٤٥٨,٥٢٧	٤,٩٧٩,٢٤٥	

١٤ - تكاليف تمويل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٧٢٨,٨٨١	٢٨٤,٤٧١	فوائد التزامات الياجار (إيضاح ٢-٦)
٦٢١,٠٩٠	٦٢١,٠٩٠	فوائد قروض طويلة الأجل
١,٣٤٩,٩٧١	٩٠٥,٥٦١	

١٥ - (مصاريف) / إيرادات أخرى، بالصافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٥٥,٤٠٢	(١,٣٧٥,٤٢٥)	(خسائر) / ارباح بيع ممتلكات ومعدات
١٣١,٠٨٧	-	تأمين مسترد
٤,٣٥٧	-	أخرى
٢٩٠,٨٤٦	(١,٣٧٥,٤٢٥)	

١٦ - خسارة السهم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخفضة على أساس الخسارة العائدة إلى مساهمي الشركة العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما في نهاية الفترة. تم احتساب خسارة السهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م على أساس المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(٥,٣٧١,٦٠٣)	(٤,٤٠٥,٥٧٤)	صافي الخسارة للفترة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,١١)	(٠,٠٩)	خسارة السهم من صافي الخسارة للفترة

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة بشكل رئيسي من النقد في الصندوق ولدى البنوك والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والمستحق من / إلى الأطراف ذات العلاقة والذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى.

إدارة المخاطر

تقع على عاتق إدارة الشركة المسؤولية الكلية عن وضع أطر إدارة المخاطر للشركة ولإشراف عليها. تم وضع سياسات إدارة المخاطر في الشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. ومن خلال إجراءات ومعايير التدريب والإدارة الخاصة بها، فإن الشركة تهدف إلى وجود بيئة رقابية بناءة ومنتظمة يكون الموظفون فيها على علم بمسؤولياتهم والتزاماتهم.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة المالية التي تواجهها الشركة في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل أساسي من النقد لدى البنوك. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الموجودات. يتمثل رصيد النقد في حسابات جارية، وحيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي، فترى الإدارة أن الشركة لا تتعرض لمخاطر جوهرية. تدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل وحدة العمل الخاضعة لسياسات وإجراءات وضوابط الشركة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. يتم وضع حدود ائتمان لكافة العملاء باستخدام معايير وضوابط تصنيف داخلية وخارجية. يتم تقويم جودة الائتمان المتعلقة بالعملاء وفق نظام تصنيف ائتماني.

فيما يلي بيان بمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣٥٣,١٧١	٤٣٧,٥٠٩	نقد وما يعادله
٢١,٩٩٤,٠٢٤	٢٤,٠٩٢,١٥١	ذمم مدينة تجارية، إجمالي
٤,٤٨٠,٨٠٩	٤,٧٠١,٤٢١	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,١٥٢,٦٩٥	١,٥٥٤,٥٤٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٧,٩٨٠,٦٩٩	٣٠,٧٨٥,٦٢٨	

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

مخاطر أسعار العملات

تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وترقب الشركة تقلبات أسعار العملات وترى إدارة الشركة عدم وجود مخاطر أسعار العملات.

مخاطر سعر الفائدة

تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة، ليس لدى الشركة أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة، كما قدرت الإدارة التأثير على ربحية الفترة الناتج بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة بأنه غير جوهري.

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس مال الشركة هو دعم أعمالها وزيادة العائد على المساهمين. تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة مستخدمي القوائم المالية والحفاظ على النمو للأعمال، وتقوم الشركة بإدارة هيكلية رأسمالها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية، وتقوم بمراقبة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بالنتيجة عن الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين. لم تطرأ أية تغيرات على طريقة الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة، ولم تخضع الشركة لمتطلبات رأس مال مفروضة خارجياً. فيما يلي تحليل بنسب دين الشركة إلى حقوق المساهمين:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٨,٠٩٠,٤٣٢	٨,٥٢٦,١٨٠	قروض طويلة الأجل
(٣٥٣,١٧١)	(٤٣٧,٥٠٩)	ناقصا: النقد وما يعادله
٧,٧٣٧,٢٦١	٨,٠٨٨,٦٧١	صافي الدين
٢٨,٩٧٣,٥٧١	٣٣,٣٧٩,١٤٥	إجمالي حقوق المساهمين
٢٧%	٢٤%	نسبة صافي الدين إلى حقوق المساهمين
		مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بمطلوباتها المالية. يتمثل نهج الشركة بإدارة مخاطر السيولة في الاحتفاظ بما يكفي من النقدية وشبه النقدية وضمان توافر التمويل من المساهمين. تقوم الإدارة بمراقبة مخاطر النقص في السيولة باستخدام نماذج التوقعات لتحديد آثار الأنشطة التشغيلية على توفر السيولة بشكل كلي، وتحافظ على معدل سيولة نقدية متوفر مما يضمن سداد الديون عند استحقاقها.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	من ١ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الاجمالي
قروض طويلة الأجل	٨,٠٩٠,٤٣٢	-	-	٨,٠٩٠,٤٣٢
التزامات إيجار	٣,٤١٠,٣٤١	١,٤٤٩,٦٦٧	-	٤,٨٦٠,٠٠٨
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٤,٧٦٨,٢١٤	-	-	٤,٧٦٨,٢١٤
ذمم دائنة تجارية	٤,٥١٣,٢٤٦	-	-	٤,٥١٣,٢٤٦
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٧,٠١٨,٦٠٩	-	-	٧,٠١٨,٦٠٩
	٢٧,٨٠٠,٨٤٢	١,٤٤٩,٦٦٧	-	٢٩,٢٥٠,٥٠٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	من ١ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الاجمالي
قروض طويلة الأجل	٧,٣٤٦,٥٠٥	١,١٧٩,٦٧٥	-	٨,٥٢٦,١٨٠
التزامات إيجار	٦,٩٦٩,٤١٥	١,٦٧٠,٣٤٨	-	٨,٦٣٩,٧٦٣
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٤,٤٥٧,٧٣٥	-	-	٤,٤٥٧,٧٣٥
ذمم دائنة تجارية	٤,٧٥٢,٢١٧	-	-	٤,٧٥٢,٢١٧
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٩,٢٥١,٤٩٥	-	-	٩,٢٥١,٤٩٥
	٣٢,٧٧٧,٣٦٧	٢,٨٥٠,٠٢٣	-	٣٥,٦٢٧,٣٩٠

القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه نتيجة بيع أصل ما أو الذي يمكن دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتأريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بين الأصل أو تحويل التزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في ظل غياب سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - الالتزامات المحتملة

لدى الشركة التزامات محتملة على شكل خطابات ضمان بقيمة ٧٧٣,٢١٥ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١,٢٨٠,٧٤٠ ريال سعودي).

١٩ - الأحداث اللاحقة

لم يكن هناك أحداث لاحقة جوهرية بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة والتي قد يكون لها تأثير جوهرى على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

٢٠ - اعتماد القوائم المالية المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ (الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠٢٦ م).