

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
مع تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

المحتويات	صفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية المختصرة	١
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مراجعة)	٣
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مراجعة)	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)	٦ - ١٧

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

الموقرين

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة دار المركبة لتأجير السيارات (شركة مساهمة سعودية) - ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، والقوائم الأولية المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

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

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقا 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 نطاقا من المراجعة التي تتم وفقا 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

استنادا 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، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه

عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)

الرياض في:

التاريخ: ١٨ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٧,٢٥٣,٣٤١	١٩,٧٠٥,٩٢٧	٥	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٣٤,٨٦٣,٦٩١	٣١,١٤٨,٤٢٧	١-٦	موجودات حق الاستخدام، بالصافي
٥٢,١١٧,٠٣٢	٥٠,٨٥٤,٣٥٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٣,٦٧٥,٤٢٣	٢٤,٠٨٥,٦٦٢	٧	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٧,٣٥١,٦٤٠	٣,٦١٥,٥٩١	١١	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٤٩٣,٧٩٤	٢,٩١٥,٤٨٨	٨	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٧٤٠,٤٢٤	٩٢٤,٠٨٥		النقد وما يعادله
٣٦,٢٦١,٢٨١	٣١,٥٤٠,٨٢٦		إجمالي الموجودات المتداولة
٨٨,٣٧٨,٣١٣	٨٢,٣٩٥,١٨٠		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		علاوة إصدار
١,٩٣٠,٦٩٠	(٣,٤٤٠,٩١٣)		(الخسائر المتراكمة) / الأرباح المبقة
٤١,٩٣٠,٦٩٠	٣٦,٥٥٩,٠٨٧		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٧,٧٨٢,٥٠٢	٧,٦٤٩,٢٦٦	٩	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٦,٢٥٩,٥٩٩	١١,٠٥٠,٩٢٣	٢-٦	التزامات الايجار - الجزء غير المتداول
٥٩٢,٩٢٦	٥١٦,٣٠٩		التزامات منافع الموظفين المحددة
١٤,٦٣٥,٠٢٧	١٩,٢١٦,٤٩٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,١١٧,٦٨٦	١,٤٧٠,٠٠٠	٩	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٢,٤٩٥,١٤٧	٤,٢١٣,٨٧٠	٢-٦	التزامات الايجار - الجزء المتداول
٣,٣٩٧,٨٧٢	٤,٥٤٠,٥١٦	١١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣,٠٨٣,٦١٧	٥,٥٧٨,٠٩٤		ذمم دائنة تجارية
١١,٣٦٨,٩٤٠	١٠,٤٦٧,٧٨١	١٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٤٩,٣٣٤	٣٤٩,٣٣٤		مخصص الزكاة
٣١,٨١٢,٥٩٦	٢٦,٦١٩,٥٩٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٦,٤٤٧,٦٢٣	٤٥,٨٣٦,٠٩٣		إجمالي المطلوبات
٨٨,٣٧٨,٣١٣	٨٢,٣٩٥,١٨٠		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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



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 ٢٠٢٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	ايضاح
٣٥,٤٤٠,٧١٦	٢٦,١٤٧,٣٥٥	١٢ الإيرادات
(٢٦,٧٠٨,٣٦٣)	(٢٣,٠٠١,٣٠٦)	١٣ تكلفة الإيرادات
٨,٧٣٢,٣٥٣	٣,١٤٦,٠٤٩	مجمّل الربح
(٧,٠٦٧,١٩٩)	(٧,٤٥٨,٥٢٧)	١٤ مصاريف عمومية وإدارية
١,٦٦٥,١٥٤	(٤,٣١٢,٤٧٨)	(الخسارة) / الربح من العمليات
(١,٩٥٢,٣٠٤)	(١,٣٤٩,٩٧١)	١٥ تكاليف التمويل
٢١٣,٢١١	٢٩٠,٨٤٦	١٦ إيرادات أخرى، بالصافي
(٧٣,٩٣٩)	(٥,٣٧١,٦٠٣)	الخسارة للفترة قبل الزكاة
-	-	الزكاة
(٧٣,٩٣٩)	(٥,٣٧١,٦٠٣)	صافي الخسارة للفترة

الدخل الشامل الآخر:

بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو

الخسارة:

٢٩٣,٢٩٨	-	أرباح إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
٢٩٣,٢٩٨	-	اجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
٢١٩,٣٥٩	(٥,٣٧١,٦٠٣)	اجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة
	١٧	خسارة السهم (ريال سعودي)
(٠,٠٠١)	(٠,١٠٧)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة 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 ٢٠٢٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	علاوة اصدار	الاحتياطي النظامي	(الخسائر المتراكمة) / الأرباح المبقة	إجمالي حقوق المساهمين
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥١,١٨٥	(٥٣١,٨٦٠)	٤٠,٥١٩,٣٢٥
-	-	-	(٧٣,٩٣٩)	(٧٣,٩٣٩)
-	-	-	٢٩٣,٢٩٨	٢٩٣,٢٩٨
-	-	-	٢١٩,٣٥٩	٢١٩,٣٥٩
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥١,١٨٥	(٣١٢,٥٠١)	٤٠,٧٣٨,٦٨٤
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٩٣٠,٦٩٠	٤١,٩٣٠,٦٩٠
-	-	-	(٥,٣٧١,٦٠٣)	(٥,٣٧١,٦٠٣)
-	-	-	-	-
-	-	-	(٥,٣٧١,٦٠٣)	(٥,٣٧١,٦٠٣)
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	(٣,٤٤٠,٩١٣)	٣٦,٥٥٩,٠٨٧

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)

صافي خسارة الفترة

أرباح إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة

اجمالي الدخل الشامل للفترة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

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)

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 ٢٠٢٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)		
(٧٣,٩٣٩)	(٥,٣٧١,٦٠٣)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
			الخسارة للفترة قبل الزكاة
			تعديلات للبنود غير النقدية:
١,٩٤٣,٢٦٤	١,٨٤٩,٨٢٩	٥	إستهلاكات ممتلكات ومعدات
(١٨١,٧٠٠)	(١٥٥,٤٠٢)	١٦	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٣,٦٦٥,٤٧٢	٣,٣٥٣,٨٦٦	٦	إستهلاك موجودات حق الاستخدام
(٣١,٥١١)	-	١٦	أرباح استبعاد موجودات حق الاستخدام
١,٩٥٢,٣٠٤	١,٣٤٩,٩٧١	١٥	تكاليف تمويل
-	٤٥٨,١٣٩	٧	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣٠٠,٣٧١	-		التزامات منافع الموظفين المحددة
٧,٥٧٤,٢٦١	١,٤٨٤,٨٠٠		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٩,٤٩٠,٨٧٦)	(٨٦٨,٣٧٨)		ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٦٧٠,٠٦٠	٥٧٨,٣٠٦		مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١,٤٠٩,٨٠٥)	٤,٨٧٨,٦٩٣		صافي التغير في الأطراف ذات العلاقة
(٥٢٥,٤٧٥)	٢,٢٧٧,٥١٩		ذمم دائنة تجارية
٤,٣١٢,٢٧٥	(٩٠١,١٥٩)		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٣٠,٣٢٥)	(٧٦,٦١٧)		المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
(٢٧٩,٠٤٠)	-		المسدد من مخصص الزكاة
٧٢١,٠٧٥	٧,٣٧٣,١٦٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
(٢,٤٦٥,٣٠٦)	(٣,٠٠٧,١٤٥)	٥	شراء ممتلكات والمعدات
١,٠٨٧,٨٢٦	١,٣٩٠,٨٦٩		المحصل من بيع ممتلكات والمعدات
٤٣٣,٤٩٣	-		المحصل من استبعاد موجودات حق الاستخدام
(٩٤٣,٩٨٧)	(١,٦١٦,٢٧٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٥,١٢٥,٠٠٠	-	٩	المحصل من قروض طويلة الأجل
(٧٢٣,٨١٠)	(٤٠٢,٠١٢)	٩	المسدد من قروض طويلة الأجل
(٨,٣٨٨,٩٣٦)	(٦,١٧١,٢١٥)	٦	المسدد من التزامات الإيجار
(٣,٩٨٧,٧٤٦)	(٦,٥٧٣,٢٢٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٤,٢١٠,٦٥٨)	(٨١٦,٣٣٩)		صافي التغير في النقد وما يعادله
٤,٥٩١,٧١١	١,٧٤٠,٤٢٤		النقد وما يعادله في بداية الفترة
٣٨١,٠٥٣	٩٢٤,٠٨٥		النقد وما يعادله في نهاية الفترة
			معاملات غير نقدية:
٨,٢١٤,٦٤٦	٢,١٦٩,٣٣٩	٦	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
٧٩٠,٨٧١	٢,٥٣٠,٧٣٧	٥	صافي المحول من موجودات حق الاستخدام إلى الممتلكات والمعدات
٢٩٣,٢٩٨	-		أرباح إكتوارية ناتجة عن إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(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 ١٤٣٤ هـ (الموافق ٢٦ أغسطس ٢٠١٣ م).

يتمثل 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	٢٠٢٢/٤/١٩ م	شركة دار المركبة لتأجير السيارات	تأجير السيارات بسائق وتأجير سيارات ركاب بدون سائق	مكة المكرمة
٤٠٣٠٤٤٧٣٩٣	٢٠٢١/١٢/٢٦ م	شركة دار المركبة لتأجير السيارات	تأجير السيارات بسائق وتأجير سيارات ركاب بدون سائق	جدة
١٠١٠٨٤٩١٢١	٢٠٢٢/١٢/٢٢ م	شركة دار المركبة لتأجير السيارات	الأجرة العامة والأجرة الخاصة	الرياض
٢٠٥٠١٧٩٧٣٣	٢٠٢٣/١٢/١٤ م	شركة دار المركبة لتأجير السيارات	الأجرة الخاصة وتأجير السيارات بسائق وتأجير سياران 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 ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م)، 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 ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠٢٣ م) 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 ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣ م) 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 ٢٠٢٤ م.

- صدر قرار الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٥ م)، بالموافقة على توصية مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٨ جمادى الآخرة ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٩ ديسمبر ٢٠٢٤ م) بتجزئة أسهم الشركة حيث تم تعديل القيمة الاسمية للسهم من ١٠ ريال سعودي لتصبح ٠,٥ ريال سعودي وبناء 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 بناء على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 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. وبناء عليه، ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الأستمرارية، 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات 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 والتقديرات 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.

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مفهوم الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، الإدارة ليست على دراية بأي تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مفهوم الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس مبدأ 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 غداً 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 ناخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد جافز 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 والتقديرات

- 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 الاستهلاك للممتلكات والمعدات سنوياً، حيث يتم تعديل الاستهلاك المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك 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 تحتل 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. بالمسبة 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 الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتفديرات (تتمة)

ب- الافتراضات والتفديرات (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 ينطوي بشكل جوهري على ممارسة الأحكام والتفديرات الهامة للأحداث المستقبلية.

- الزكاة

في احتساب الزكاة للفترة الحالية قامت الشركة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لوعائها الزكوي لاحتساب مصروف الزكاة، قامت الشركة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات.

٣ - 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 ٢٠٢٤ م.

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لم تقم الشركة بتطبيق أي معايير جديدة، تفسيرات أو تعديلات على المعايير التي صدرت وأصبحت سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م والتي تم توضيحها في القوائم المالية للشركة، حيث إنه ليس لها أثر جوهري في القوائم المالية الأولية المختصرة.

٤ - النتائج المالية الأولية للفترة

قامت الإدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية المختصرة بعدل كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥ - ممتلكات ومعدات، بالصافي:

السيارات	الأثاث والديكورات	الأجهزة الكهربائية	الحاسب الآلي	العدد والأدوات	أجهزة التبريد والتكييف	الكاميرات وأجهزة المراقبة	أجهزة الأمن والسلامة	الإجمالي
التكلفة								
٢٤,٥٥١,٥٧٢	٥٤٢,٠٠٧	١٩٨,٩٤٢	٣٧٥,٨١٨	١٢١,٩٢٩	٦٨,٠١١	١٠٧,٣٢٠	٤٣,٥٩٤	٢٦,٠٠٩,١٩٣
٢,٩٩٠,١٦٢	٩,١٥٦	٦,٩٢٧	-	-	-	٩٠٠	-	٣,٠٠٧,١٤٥
(٣,١١٦,٣٠٩)	-	-	-	-	-	-	-	(٣,١١٦,٣٠٩)
٤,٣٦٥,٣٠٥	-	-	-	-	-	-	-	٤,٣٦٥,٣٠٥
٢٨,٧٩٠,٧٣٠	٥٥١,١٦٣	٢٠٥,٨٦٩	٣٧٥,٨١٨	١٢١,٩٢٩	٦٨,٠١١	١٠٨,٢٢٠	٤٣,٥٩٤	٣٠,٢٦٥,٣٣٤
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)								
الإضافات خلال الفترة								
الاستبعادات خلال الفترة								
المحول من موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)								
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)								
الاستهلاك المتراكم								
٨,٢٦٥,٧٢٨	١٦٠,٦٤٤	٦٥,٠٠٩	١٣٣,٤٧١	٤١,٠٦٦	٢٥,٨٧٧	٤٧,٠٩٦	١٦,٩٦١	٨,٧٥٥,٨٥٢
١,٧٤٥,٣٩١	٣٩,١٢٥	١٤,٢٣٨	٢٦,٧٧٧	٨,٦٨٧	٤,٨٤٦	٧,٦٥٩	٣,١٠٦	١,٨٤٩,٨٢٩
(١,٨٨٠,٨٤٢)	-	-	-	-	-	-	-	(١,٨٨٠,٨٤٢)
١,٨٣٤,٥٦٨	-	-	-	-	-	-	-	١,٨٣٤,٥٦٨
٩,٩٦٤,٨٤٥	١٩٩,٧٦٩	٧٩,٢٤٧	١٦٠,٢٤٨	٤٩,٧٥٣	٣٠,٧٢٣	٥٤,٧٥٥	٢٠,٠٦٧	١٠,٥٥٩,٤٠٧
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)								
المحمل خلال الفترة								
الاستبعادات خلال الفترة								
المحول من موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)								
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)								
صافي القيمة الدفترية								
١٨,٨٢٥,٨٨٥	٣٥١,٣٩٤	١٢٦,٦٢٢	٢١٥,٥٧٠	٧٢,١٧٦	٣٧,٢٨٨	٥٣,٤٦٥	٢٣,٥٢٧	١٩,٧٠٥,٩٢٧
١٦,٢٨٥,٨٤٤	٣٨١,٣٦٣	١٣٣,٩٣٣	٢٤٢,٣٤٧	٨٠,٨٦٣	٤٢,١٣٤	٦٠,٢٢٤	٢٦,٦٣٣	١٧,٢٥٣,٣٤١
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)								

تم توزيع الاستهلاك على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
١,٨٤٨,٠٨٦	١,٧٤٥,٣٩١
٩٥,١٧٨	١٠٤,٤٣٨
١,٩٤٣,٢٦٤	١,٨٤٩,٨٢٩

تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٣)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٤)

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦ - عقود الإيجار

٦/١ - موجودات حق الاستخدام، بالصافي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	التكلفة
٤٥,٨٥٩,٤٧٤	٤٤,٢٧١,١١٣	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٢,١٦٩,٣٣٩	١١,٦٩٦,٧٠٥	إضافات
-	(١,٥٥٩,٧٨٠)	استيعادات
(٤,٣٦٥,٣٠٥)	(٨,٥٤٨,٥٦٤)	المحول الى الممتلكات والمعدات (إيضاح ٦)
٤٣,٦٦٣,٥٠٨	٤٥,٨٥٩,٤٧٤	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
١٠,٩٩٥,٧٨٣	٩,٩٩١,٩١٠	الاستهلاك المتراكم
٣,٣٥٣,٨٦٦	٧,١٣٧,٨٢٢	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
-	(١,٠٧٢,٩٧٣)	المحمل للفترة / للسنة (إيضاح ١٣)
(١,٨٣٤,٥٦٨)	(٥,٠٦٠,٩٧٦)	استيعادات
١٢,٥١٥,٠٨١	١٠,٩٩٥,٧٨٣	المحول الى الممتلكات والمعدات
٣١,١٤٨,٤٢٧	٣٤,٨٦٣,٦٩١	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
		صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة

٢/٧ - التزامات الإيجار

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
١٨,٧٥٤,٧٤٦	٢١,٧٧٠,٣٢٣	إضافات
١,٩٥٢,٣٨١	١٠,١٥١,٣٥١	فوائد التزامات الإيجار (إيضاح ١٥)
٧٢٨,٨٨١	١,٨٦٤,١٩٧	المسدد خلال الفترة / السنة
(٦,١٧١,٢١٥)	(١٥,٠٣١,١٢٥)	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
١٥,٢٦٤,٧٩٣	١٨,٧٥٤,٧٤٦	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	التزامات إيجار - جزء غير متداول
١١,٠٥٠,٩٢٣	٦,٢٥٩,٥٩٩	التزامات إيجار - جزء متداول
٤,٢١٣,٨٧٠	١٢,٤٩٥,١٤٧	

- يتمثل موجودات حق الاستخدام في سيارات تم الحصول عليها بموجب عقود إيجار تمويلي من خلال شركة التيسير العربية وشركة توكيلات للتمويل وشركة الأمثل للتمويل وشركة التأجير التمويلي وشركة اليسر للإجارة والتمويل وشركة الراجحي للخدمات المصرفية وشركة ينال للتمويل وشركة الجبر للتمويل، وتم رسملة هذه العقود بمعدل عمولة سنوية متفق عليها، وتم استنفاد هذه الموجودات على مدة العقود، علماً بأنه سوف يتم نقل ملكية هذه الأصول مباشرة فور سداد كافة الأقساط لصالح الشركة.
- قامت الشركة بإتباع سياسية تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة على مدى فترة الإيجار باستخدام معدل الفائدة الفعال كما تم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر وذلك على أساس القسط الثابت.

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧ - ذمم مدينة تجارية، بالصافي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٢٥,٦١٩,٧٦٠	٢٦,٤٨٨,١٣٨
(١,٩٤٤,٣٣٧)	(٢,٤٠٢,٤٧٦)
٢٣,٦٧٥,٤٢٣	٢٤,٠٨٥,٦٦٢

ذمم مدينة تجارية
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

تتمثل الذمم المدينة التجارية والمبالغ ٢٦,٤٨٨,١٣٨ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٥,٦١٩,٧٦٠ ريال سعودي) في ذمم مدينة غير حكومية وكذلك في ذمم مدينة مرتبطة بجهات حكومية والمنشآت التابعة لها تفصيلها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
١٩,٩٠٢,٤١٧	١٩,٨٨٧,٠١٥
٥,٧١٧,٣٤٣	٦,٦٠١,١٢٣
٢٥,٦١٩,٧٦٠	٢٦,٤٨٨,١٣٨

ذمم مدينة من جهات غير حكومية
ذمم مدينة من الجهات الحكومية والمنشآت التابعة لها

فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
١١,٩٠١,٣٢١	١١,٠٤٢,٩٤٧
٣,٤٤١,٧٤٠	٢,٤٦٨,٠٤٠
٨,٧٩٦,١١٠	٤,٤١٥,٦٥٠
١,٤٨٠,٥٨٩	٨,٥٦١,٥٠١
٢٥,٦١٩,٧٦٠	٢٦,٤٨٨,١٣٨

حتى ٣ شهور
من ٣ شهور حتى ٦ شهور
من ٦ شهور حتى سنة
أكثر من سنة

فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
١,٠٥٨,١٠٨	١,٩٤٤,٣٣٧
٨٨٦,٢٢٩	٤٥٨,١٣٩
١,٩٤٤,٣٣٧	٢,٤٠٢,٤٧٦

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
المكون خلال الفترة / السنة
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

٨ - مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٧٤١,٠٤١	١,٠٤٧,٩٨٥
٨٩٧,٩٠٦	٨٦٦,٨٤٩
١,٢١٥,٧٧٤	٦٨٦,٤٨٠
٦٣٥,٣١١	٣١١,٤١٢
٣,٧٦٢	٢,٧٦٢
٣,٤٩٣,٧٩٤	٢,٩١٥,٤٨٨

ذمم وعهد موظفين
تأمينات خطابات ضمان
دفعات مقدمة للموردين
مصاريف مدفوعة مقدما
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 ٢٠٢٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩ - 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. 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 ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٨,٩٠٠,١٨٨	٥,٠٩٢,٦٦٠	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٦٢١,٠٩٠	١,٢٠٥,١٨٣	تكاليف تمويل
-	٥,١٢٥,٠٠٠	المستلم خلال الفترة / السنة
(٤٠٢,٠١٢)	(٢,٥٢٢,٦٥٥)	المسدد خلال الفترة / السنة
٩,١١٩,٢٦٦	٨,٩٠٠,١٨٨	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
٧,٦٤٩,٢٦٦	٧,٧٨٢,٥٠٢	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١,٤٧٠,٠٠٠	١,١١٧,٦٨٦	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول

١٠ - مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٧,٥٤٧,١٧١	٧,٩٤١,٠٥٩	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
١,٠٣٦,٥٩٥	١,٠٧١,٥٠٠	رواتب مستحقة
٩٢١,٢٠٠	١,١١٨,٦٠٠	إيرادات مؤجلة
٥٤٧,٣٧٤	٢٦٩,٠٩٣	نفقات مقدمة من العملاء
٣٢٤,٤٩٥	٨٣٩,٦٢١	مصاريف مستحقة
٩٠,٩٤٦	١٢٩,٠٦٧	أخرى
١٠,٤٦٧,٧٨١	١١,٣٦٨,٩٤٠	

١١ - 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 مرتبطين 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 تقوم 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 ٢٠٢٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١١ - الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

تتمثل الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١,١٠١,٩٩٨	١,١٠٠,٧٠٩	شركة أصالة الثقة للتجارة
٨٥٠,٨٩٧	١,٠٧٥,٦٦٥	شركة ميليا للسفر والسياحة
٧٢٠,٨٧٨	٨٠٦,٦٠٣	صالح بلال موسى الزهراني
٣٠٦,٣٠٢	٣٠٦,٣٠٢	شركة دور معمار للعقارات
٢٥٥,٠٦٢	٢٠٠,٤٣٧	شركة سرب العالمية
١٢٩,٠٩٩	١٢٩,٠٩٩	شركة اسطورة الطريق للنقل البري
١٠٠,٦٨٧	٦٢,٨١١	محفظة الطالب
٤٨,٩٩٢	١٢٠,٧٩٦	ميّار الوطن
٤٧,٨٠٠	٤٧,٨٠٠	شريفة معيض عتيبي الكنانى الزهراني
٢٩,٣٣٨	٢٩,٣٣٨	شركة جال لتأجير السيارات
١٦,٠٩٤	١٤,٠٨٩	جرين للمؤتمرات
٥,٠٠٠	٩,٦٥٩	شركة التقنيات الحيوية الدولية التجارية
١,٨٢٥	٥,٠٠٠	التأثير للإنتاج الإعلامي
١,٦١٩	١,٨٢٥	شركة سار العرب
-	١,٦١٩	جاري شركة البيت العاشر
-	٢٧,٢١٧	محمد حسن محمد الزهراني
-	٣,٤١٢,٦٧١	مؤسسة السيارة الذكية للتجارة
٣,٦١٥,٥٩١	٧,٣٥١,٦٤٠	

تتمثل الأرصدة المستحقة الى الأطراف ذات العلاقة كما فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣,٣٩٧,٨٧٢	٣,٣٩٧,٨٧٢	فيصل عبد الرحمن عبد الكريم
٦٢٠,٦٠٤	-	مؤسسة السيارة الذكية للتجارة
٣١٢,٥٠٣	-	ميّار الوطن
١٢٦,٧٥٤	-	حسن بلال الزهراني
٢٧,٧٨٣	-	محمد حسن محمد الزهراني
٢٧,٥٠٠	-	صالح خلف الحارثي
٢٧,٥٠٠	-	يحيى صالح ال منصور
٤,٥٤٠,٥١٦	٣,٣٩٧,٨٧٢	

١٢ - الإيرادات

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

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

ب- توقيت إثبات الإيرادات

على مدى فترة زمنية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١٠,٩٨٨,٨٠٨	٢٢,٧٠٤,٣٨٥
٢٤,٤٥١,٩٠٨	٣,٤٤٢,٩٧٠
٣٥,٤٤٠,٧١٦	٢٦,١٤٧,٣٥٥
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٣٥,٤٤٠,٧١٦	٢٦,١٤٧,٣٥٥

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١١ - الإيرادات (تتمة)

ت- 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.

١٣ - تكلفة الإيرادات

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٩,٧٦٠,٣٦٤	٩,٨١٧,٠١٠	إيجارات مركبات من الغير
٦,٥٦٤,٩٣٧	٤,٨٠٧,٧٦٠	اجور ومرتببات ومافي حكمها
٣,٦٦٥,٤٧٢	٣,٣٥٣,٨٦٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
١,٨٤٨,٠٨٦	١,٧٤٥,٣٩١	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
١,٦٨٨,٣٩٨	١,٤٦١,١٨٣	صيانة سيارات ومحركات
١,٣٣٥,٧٠٥	٨٨٩,٦٠٢	تأمين سيارات
٣٦٠,٢٩٢	٢٩٧,٠٧٨	شحن سيارات
١٧٤,٦٦٣	١٦٥,٤٨٢	ضيافة ونظافة
٣٥٤,٨٣٠	١١٦,٦٢٦	سفر وانتقال
١٧٣,٨٢٠	٨٤,٤٤٠	غرامات ومخالفات
٩,٥٠٠	-	عمولات
٧٧٢,٢٩٦	٢٦٢,٨٦٨	أخرى
٢٦,٧٠٨,٣٦٣	٢٣,٠٠١,٣٠٦	

١٤ - مصاريف عمومية وإدارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣,٢١٣,٣٩٩	٣,٥٧٢,٧٥١	اجور ومرتببات ومافي حكمها
١,٢٨٢,٥٦٦	١,٣١٢,١٩٩	رسوم حكومية واشتراكات
-	٤٥٨,١٣٩	مصرف خسائر انتمانية متوقعة
٦٩٦,٧٧٥	٥٥٢,٥٠٨	إيجارات
٨٦٥,٩٤٩	٤٢٠,٩٥٨	أتعاب مهنية واستشارات
٣٠٥,٧٠٧	٣٤٨,٨٥١	صيانة وإصلاح
٦٩,٢٥٥	٢٤٦,٤٨٧	سفر وانتقال
٢٠٨,٤٣٤	١٦٤,٩٦٧	منافع وخدمات
٩٥,١٧٨	١٠٤,٤٣٨	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٦٥,٥٥١	٤١,٢٤٧	ضيافة ونظافة
٢٦,٨٢٥	١٢,٨٥٩	قرطاسية ومطبوعات
٢٣٧,٥٦٠	٢٢٣,١٢٣	أخرى
٧,٠٦٧,١٩٩	٧,٤٥٨,٥٢٧	

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - تكاليف تمويل

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١,٦٥٠,٣٨٢	٧٢٨,٨٨١
٣٠١,٩٢٢	٦٢١,٠٩٠
١,٩٥٢,٣٠٤	١,٣٤٩,٩٧١

فوائد التزامات الايجار (إيضاح ٢-٦)
فوائد قروض طويلة الأجل

١٦ - إيرادات أخرى، بالصافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١٨١,٧٠٠	١٥٥,٤٠٢
-	١٣١,٠٨٧
٣١,٥١١	-
-	٤,٣٥٧
٢١٣,٢١١	٢٩٠,٨٤٦

ارباح بيع ممتلكات ومعدات
تأمين مسترد
ارباح استبعاد موجودات حق الاستخدام
أخرى

١٧ - 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 ٢٠٢٥ م وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة وبالبالغة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم. لا توجد أسهم عادية مخفضة محتملة. تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بأثر رجعي وذلك لتنماشى مع المتوسط المرجح لعدد الأسهم الجديدة بعد تجزئتها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م وذلك كما هو مطلوب وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣ المعتمد في المملكة العربية السعودية (ربحية السهم). إن خسارة السهم المخفضة هي نفسها خسارة السهم الأساسية حيث إن الشركة ليس لديها أوراق مالية قابلة للتحويل ولا تقوم بخصم الأدوات المالية لاستخدامها:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
(٧٣,٩٣٩)	(٥,٨٢٩,٧٤٢)
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(٠,٠٠١)	(٠,١١٧)

صافي الخسارة للفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي الخسارة للفترة

١٨ - 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 أداء مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنتشأ 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 جوهريّة. 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.

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)
فيما يلي بيان بمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
١,٧٤٠,٤٢٤	٩٢٤,٠٨٥
٢٥,٦١٩,٧٦٠	٢٦,٤٨٨,١٣٨
٧,٣٥١,٦٤٠	٣,٦١٥,٥٩١
٣٤,٧١١,٨٢٤	٣١,٠٢٧,٨١٤

نقد وما يعادله
ذمم مدينة تجارية، إجمالي
مستحق من أطراف ذات علاقة

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 وتراقب 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.

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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٨,٩٠٠,١٨٨	٩,١١٩,٢٦٦
١٨,٧٥٤,٧٤٦	١٥,٢٦٤,٧٩٣
٣,٣٩٧,٨٧٢	٤,٥٤٠,٥١٦
٣,٠٨٣,٦١٧	٥,٥٧٨,٠٩٤
١١,٣٦٨,٩٤٠	١٠,٤٦٧,٧٨١
(١,٧٤٠,٤٢٤)	(٩٢٤,٠٨٥)
٤٣,٧٦٤,٩٣٩	٤٤,٠٤٦,٣٦٥
٤١,٩٣٠,٦٩٠	٣٦,١٠٠,٩٤٨
٪١٠٤	٪١٢٢

قروض طويلة الأجل
التزامات الإيجار
مستحق إلى أطراف ذات علاقة
ذمم دائنة تجارية
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
ناقصاً: النقد وما يعادله
صافي الدين
إجمالي حقوق المساهمين
نسبة صافي الدين إلى حقوق المساهمين

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في الوفاء بالتزامات 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.

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	من ١ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الاجمالي
قروض طويلة الأجل	١,٤٧٠,٠٠٠	٧,٦٤٩,٢٦٦	-	٩,١١٩,٢٦٦
التزامات إيجار	٤,٢١٣,٨٧٠	١١,٠٥٠,٩٢٣	-	١٥,٢٦٤,٧٩٣
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٤,٥٤٠,٥١٦	-	-	٤,٥٤٠,٥١٦
ذمم دائنة تجارية	٥,٥٧٨,٠٩٤	-	-	٥,٥٧٨,٠٩٤
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٠,٤٦٧,٧٨١	-	-	١٠,٤٦٧,٧٨١
	٢٦,٢٧٠,٢٦١	١٨,٧٠٠,١٨٩	-	٤٤,٩٧٠,٤٥٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	من ١ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الاجمالي
قروض طويلة الأجل	١,١١٧,٦٨٦	٧,٧٨٢,٥٠٢	-	٨,٩٠٠,١٨٨
التزامات إيجار	١٢,٤٩٥,١٤٧	٦,٢٥٩,٥٩٩	-	١٨,٧٥٤,٧٤٦
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٣,٣٩٧,٨٧٢	-	-	٣,٣٩٧,٨٧٢
ذمم دائنة تجارية	٣,٠٨٣,٦١٧	-	-	٣,٠٨٣,٦١٧
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١١,٣٦٨,٩٤٠	-	-	١١,٣٦٨,٩٤٠
	٣١,٤٦٣,٢٦٢	١٤,٠٤٢,١٠١	-	٤٥,٥٠٥,٣٦٣

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه نتيجة بيع أصل ما أو الذي يمكن دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بين الأصل أو تحويل التزام تتم إما:
أ- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
ب- في ظل غياب سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

١٩ - الالتزامات المحتملة

لدى الشركة التزامات محتملة على شكل خطابات ضمان بقيمة ١,٣١٧,٥٦٣ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١,٤٣٩,٥٠٦ ريال سعودي).

٢٠ - الأحداث اللاحقة

لم يكن هناك أحداث لاحقة جوهرية بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

٢١ - اعتماد القوائم المالية المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٥ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٨ أغسطس ٢٠٢٥ م).