

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل

صفحة

فهرس

-	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٦ - ٢٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

تقرير فحص المراجع المستقل

المحترمين إلى السادة/ المساهمين
شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة دار المركبة لتأجير السيارات (شركة مساهمة سعودية مدرجة "الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م والقوانين المالية الأولية الموجزة للربع أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ولمخاضاً بسياسات المحاسبة المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناء على فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتياطات الفحص رقم ٤٤٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المعتمد في المملكة العربية السعودية". ويكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلاً وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تتمكننا من الحصول على تأكيد بأننا ستعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، عليه لن نبني رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوانين المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "القرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لفت انتباہ

نود لفت الانتباه إلى أن المطلوبات المتداولة قد تجاوزت الموجودات المتداولة بمقدار ١,٠٩٦,٩٣٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م وحيث أن الشركة حققت أرباح خلال الفترة الحالية فإن هذا الحدث لا يثير شكًا كبيرًا حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، ولم يتم تعديل رأينا لهذا السبب.

شركة ار اس ام المحاسبون المتخصصون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

٤٣٥ رقم خيص تر

الرياض، المملكة العربية السعودية

٤ ربیع الاول ١٤٤٥ھ (الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠٢٣)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
(بالريلال السعودي)

الموارد	الموجودات	الإيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)
الموجودات المتداولة	الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي	حق استخدام أصول، بالصافي			
دفاتر مقدمة لشراء موجودات غير ملموسة	دفاتر مقدمة لشراء موجودات غير ملموسة			
مجموع الموجودات غير المتداولة	مجموع الموجودات غير المتداولة			
مستحق من أطراف ذات علاقة				
ذمم مدينة، بالصافي				
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى				
نقد في الصندوق ولدى البنك				
مجموع الموجودات المتداولة				
مجموع الموجودات				
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال				
الاحتياطي النظامي				
الأرباح المبقاة				
مجموع حقوق الملكية				
المطلوبات				
المطلوبات غير المتداولة				
قرض طويل الأجل - جزء غير متداول				
التزامات تأجير - جزء غير متداول				
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة				
مجموع المطلوبات غير المتداولة				
المطلوبات المتداولة				
مستحق إلى أطراف ذات علاقة				
قرض طويل الأجل - جزء متداول				
التزامات تأجير - جزء متداول				
ذمم دائنة				
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى				
مخصص زكاة				
مجموع المطلوبات المتداولة				
مجموع المطلوبات				
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات				

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة



شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
(بالريال السعودي)

<u>إيضاح</u>	<u>للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م</u>	<u>٢٠٢٢م</u>	<u>الربح أو الخسارة</u>
			إيرادات
	٢٩,٦٤٧,١٤٧	٣٠,٥٨٥,٣٢١	١٤
	(٢٠,٨٥٥,٧٣٠)	(٢٠,٧٥٦,٠٢٧)	١٥
	٨,٧٩١,٤١٧	٩,٨٢٩,٢٩٤	مجمل الربح
	(٤,٢٨١,١٦١)	(٤,٢٣١,٥٠٩)	مصاريف عمومية وإدارية
	٤,٥١٠,٢٥٦	٥,٥٩٧,٧٨٥	صافي الربح من الأعمال الرئيسية
	(١,٤٦٥,١١٣)	(١,٧٨٦,٤٣٩)	تكاليف التمويل
	(٩٣,٢٢٩)	(٣١٦,٤٦٠)	مصاريف أخرى، بالصافي
	٢,٩٥١,٩١٤	٣,٤٩٤,٨٨٦	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
	-	(٢١٢,١٦١)	الزكاة
	٢,٩٥١,٩١٤	٣,٢٨٢,٧٢٥	صافي ربح الفترة
			<u>الدخل الشامل الآخر</u>
			<u>الدخل الشامل للفترة</u>
			١٩

ربحية السهم
نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح من الأعمال الرئيسية
نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة دار الملكية لتاجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المودعة (غير مرادفة)
لتقرير الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
(بالريلال السعودي)

المجموع	المبالغ	رأس المال	الأحتياطي النظامي	الأرباح المبقاء
		٢٠٠,٠٠,٠٠,٠٠	٦٤٠,٩٠,٨٤,٢٧,٨	٧٧,٠٢,٥٨,٨٧
		-	٢٠٠,٩٠,٩١,٩٥,٢	٤٣,٢٠,٥١,٩٥,٢
		٢٠٠,٠٠,٠٠,١	٢٠٠,٩٠,٨٤,٠١	٢١,٥٥,٤٠,١
		٢٠٠,٠٠,٠٠,٠	٢٠٠,٩٠,٨٤,٠٠	٢١,٥٥,٤٠,١

نهاية الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مرادفة) ابضاح	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	صافي ربح القراءة	نهاية الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مرادفة)	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
٢٠٠,٠٠,٠٠,٠	-	-	٢٠٠,٠٠,٠٠,٠	-
٢٠٠,٩٠,٨٤,٠٠	٦٤٠,٩٠,٩١,٩٥,٢	-	٢٠٠,٩٠,٨٤,٠٠	٤٣,٢٠,٥١,٩٥,٢
٢٠٠,٩٠,٨٤,٠٠	٦٤٠,٩٠,٩١,٩٥,٢	-	٢٠٠,٩٠,٨٤,٠٠	٤٣,٢٠,٥١,٩٥,٢
٢٠٠,٠٠,٠٠,٠	٢٠٠,٩٠,٨٤,٠٠	-	٢٠٠,٠٠,٠٠,٠	٢٠٠,٠٠,٠٠,٠

إن الإصدارات المرفقة من (١) إلى (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المرجنة

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
 (شركة مساهمة سعودية مدرجة)
 قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
 (باليارىال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
 م ٢٠٢٢ (غير مراجعة) م ٢٠٢٣ (غير مراجعة)

٢,٩٥١,٩١٤	٣,٢٨٢,٧٢٥
٩٢٤,٨٥٣	١,٣٠٩,٠٦٣
٦٦,٢٥٩	٣٠٩,٩٤٩
١,٨٣٨,٩٨٣	٣,٦٦٤,٧٨٢
٢٦,٩٧٠	٩,٣٢٢
١,٤٦٥,١١٣	١,٧٨٦,٤٣٩
-	٢١٢,١٦١
-	٢٠٣,٤٦٩
٧,٢٧٤,٠٩٢	١٠,٧٧٧,٩٢٠

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
 صافي ربح الفترة

تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
 استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
 خسائر من بيع ممتلكات وألات ومعدات
 استهلاك حق استخدام الأصول
 خسائر استبعاد حق استخدام الأصول
 تكاليف تمويل
 المكون من مخصص الزكاة
 المكون من مخصص التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

(٢,٨٣٤,٥١٥)	٩٥٨,٧٦٨
(٤,١٦٦,٦٢٥)	(٣,٩٦٤,٧٤٣)
(٩٢٢,٤١٨)	(١,٠٢١,٦٩٠)
٤,١٣٣,٣٤٢	(١٢,٣٤٥)
-	(٣٠٦,٨٧٠)
(١٩٢,٢٩٩)	(٤٤٤,٣٢٢)
٣,٢٨١,٥٧٧	٦,٠٠٦,٧١٨

النفقات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
 نعم مدينة

مصاريف مدفوعة مقدماً وموارد أخرى
 نعم دائنة

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
 المحدد من مخصص التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
 المحدد من مخصص الزكاة
 صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية

(١,٦١٢,٣٧١)	(٥٠,٨٩٨)
١٣٨,١٢٨	١,٧٠٦,٨٦٠
١,٠٨,٨٩٤	٢٥٢,٨٧٢
(١,٣٦٥,٣٤٩)	١,٩٠٨,٨٣٤

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات
 المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
 المحصل من استبعاد حق استخدام أصول

صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

صافي التغيير في الأطراف ذات العلاقة
 المحدد من قرض طويل الأجل
 المحدد من التزامات التأجير
 المحدد من تكاليف التمويل
 صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغيير في النقد في الصندوق ولدى البنوك

نقد في الصندوق ولدى البنوك، بداية الفترة
 نقد في الصندوق ولدى البنوك، نهاية الفترة

المعاملات غير النقدية

إضافات إلى حق استخدام الأصول والتزامات التأجير
 توزيعات أرباح غير نقدية
 استبعاد حق استخدام أصول والتزامات التأجير

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

١ - التكوين والنشاط

أ- سجلت شركة دار المركبة لتأجير السيارات كشركة مساهمة سعودية مدرجة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣١٢٦٤٦٨٧٧ ب تاريخ ٢٠ شوال ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٧ أغسطس ٢٠١٣م).

ب- يتمثل نشاط الشركة في تأجير السيارات بسائق وتأجير سيارات ركاب بدون سائق.

ج- تشمل القوائم المالية المرفقة موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال السجل التجاري الرئيسي وفروعها التالية:

المدينة	رقم السجل	تاريخ السجل	الاسم التجاري	النشاط
مكة المكرمة	٤٠٣١٢٦٤٦٨٧٧	١٤٤٣/٩/١٩	شركة دار المركبة لتأجير السيارات	تأجير السيارات بسائق وتأجير سيارات ركاب
بدون سائق				
جدة	٤٠٣٠٤٤٧٣٩٣	١٤٤٣/٥/٢٢	شركة دار المركبة لتأجير السيارات	تأجير السيارات بسائق وتأجير سيارات ركاب
بدون سائق				

د- حددرأس مال الشركة بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠ ريال سعودي مكون من ٢،٠٠٠،٠٠٠ سهم اسمي متسلوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وجميعها أسمهم عادي.

هـ 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 الموجزة

المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المعرفة وفقاً للمعيار الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولى" والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والتي لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن يتم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبى. ويتم استخدام أساس آخر إذا طلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح ٤).

عملة العرض والإفصاح

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

السجلات المحاسبية

تحتفظ الشركة سجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريالات السعودية والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (نتم)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة (نتم)

استخدام الأحكام الافتراضات والتقديرات

يطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام أحكام الافتراضات والتقديرات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والافتراضات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ الفترة المالية. إلا أن عدم التأكيد حول هذه الأحكام والافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

يت مراعاة الافتراضات والتقديرات المتعلقة بها بصورة مستمرة، كما يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

١- الأحكام

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

- مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لفترتها على أساس مفهوم الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأى تغير جوهرى قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مفهوم الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مفهوم الاستمرارية.

- تصنيف عقد الإيجار - الشركة كموزج

يتم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تمويلي إذا تم بموجبه تحويل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل المعنى. يتم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي إذا لم يتم بموجبه تحويل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل المعنى. ومع مراعاة نموذج أعمال الشركة، تبين الشركة 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 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 تحديد وإنهاء. تطبق الشركة الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد أو الإنماء من عدمه، أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد حافر اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنماء. 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 وتأثير على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنماء.

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

- العمر الافتراضي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والألات والمعدات

تقدير إدارة الشركة العمر الافتراضي التقديرى للممتلكات والألات والمعدات. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والمعدات أو التلف والتقادم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الافتراضي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والألات والمعدات سنويًا، حيث يتم تعديل الاستهلاك المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الافتراضي 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 تحتمل أي خسائر انخفاض. وفي حال وجود أي مؤشر، يتم تقييم المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض. وعندما لا يكون ممكناً تقييم المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم إدارة الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تتبع إليها الموجودات. وإذا تم تقييم مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية.

- الانخفاض في قيمة النرم المتبقي

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

- منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتحتمل تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، رسمل الرومات وزيادات المستقبولة في المعاشات. ونظراً للتضيقات التي يتضمنها التقييم وطبعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شدید الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. كما ويتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي السنوي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

استخدام الأحكام الافتراضات والتقديرات (تتمة)

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة (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 والتقديرات الهامة للأحداث المستقبلية.

- الزكاة

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

٣- التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفس تلك السياسات المطبقة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، حيث أنه لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للشركة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه من قبل الشركة:

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

عندما يتوقع تتحققها أو ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية،

في حالة اقتناصها بشكل أساسى لأغراض المتاجرة،

عندما يتوقع تتحققها خلال الثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو

عندما تكون ندية وتشبه ندية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن الثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،

في حالة اقتناصها بشكل أساسى لأغراض المتاجرة،

عندما تستحق السداد خلال الثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو

عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن الثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المترافق والمترافق المحيط في القيمة. يتم استهلاك الموجودات ناقصاً قيمها المتبقية على مدى أعمالها الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت.

إن نسب الاستهلاك المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات هي:

البيان	النسبة	البيان	النسبة
الأثاث والديكورات	%١٥	العدد والأدوات	%١٥
السيارات	%١٥	أجهزة التبريد والتكييف	%٢٠
الأجهزة الكهربائية	%١٥	الكاميرات وأجهزة المراقبة	%١٥
الحاسب الآلي	%١٥	أجهزة الأمن والسلامة	%١٥

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات، يتم تعديل انخفاض هذه الممتلكات والآلات والمعدات مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة. عند البيع، يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبند المباع في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة، والمدرجة في الإيرادات الأخرى أو مصاريف التشغيل الأخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة الأصل، وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة الأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل، وتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل أيهما أعلى، وتحدد للأصل المفرد إذا كان الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات، وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد يتعين تخفيض قيمة الأصل إلى القيمة القابلة للاسترداد.

و عند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم بما يعكس التغيرات السوقية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل، و عند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إنعام البيع، يتم مراعاة العوامل السوقية الحديثة - عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. ويتم التتحقق من هذه القيم بمقارنتها بمضاعفات التقييم أو من خلال أي مؤشرات أخرى للقيمة العادلة.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة بما في ذلك هبوط قيمة الموجودات في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة في بند المصاروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل، باستثناء العقارات المعاد تقويمها سابقاً حيث يرحل إعادة التقويم إلى الدخل الشامل الآخر. بالنسبة لهذه العقارات، يتم إثبات الانخفاض في القيمة في الدخل الشامل الآخر بحد مبلغ إعادة التقويم السابق.

بالنسبة لجميع الموجودات - باستثناء الشهرة - يتم التقييم في كل تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة حين يوجد مؤشر بأن خسائر هبوط القيمة السابقة بها قد تلاشت أو انخفضت. وفي حالة وجود هذا المؤشر تقوم الشركة بتقدير القيمة المستردة من الأصل أو وحدة توليد النقد. ويتم رد خسائر انخفاض القيمة السابقة الاعتراف بها فقط في حالة وجود تغيير في التوقعات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ الاعتراف بأخر خسارة من انخفاض القيمة. ويتم رد قيمة خسائر الانخفاض بحيث لا يترتب على ذلك تجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمة القابلة للاسترداد أو القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها بعد خصم الاستهلاك، لو لم يسبق الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة ويتم الاعتراف بالرد في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة. ما لم يتم قيد الأصل بمبلغ إعادة التقويم، وفي هذه الحالة يتم اعتبار ع垦 القيد كزيادة إعادة تقويم للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بع垦 خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

حق استخدام الأصول والالتزامات التأجير

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجار أنها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود تشمل إيجارات السيارات. يتم توزيع كل دفعه إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحمل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم مبنيناً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

أصل حق الاستخدام، حيث يثبت أولياً:

• مبلغ القياس الأولى للالتزام عقد الإيجار الذي هو عبارة عن القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية،

• أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حرافز إيجار مستلمة،

• أي تكاليف مباشرة أولية متکبدة بواسطة الشركة كمستأجر

• تكاليف التكاليف التي ستتكبدها الشركة لنفاذك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية.

يقاس أصل حق الاستخدام لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المترافق والخسائر المترافقه للانخفاض في القيمة معدل بآي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

تستهلك الشركة أصل حق الاستخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت.

الالتزام عقد الإيجار يتم إثباته أولياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تنمية)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

حق استخدام الأصول والتزامات التأجير (تنمية)

يقال التزام عقد الإيجار لاحقاً كما يلي:

• زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائد على التزام عقد الإيجار،

• تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار،

• إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار.

تقوم الشركة بفصل المبالغ المدفوعة إلى الجزء الأصلى (يعرض ضمن أنشطة التمويل) والفائدة (تعرض ضمن الأنشطة التشغيلية) فى قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة.

بموجب المعيار الدولى للتقرير المالي رقم (١٦)، يتم اختبار "حق الاستخدام الأصول" للتحقق من انخفاض قيمته وفقاً لمعيار المحاسبة الدولى رقم (٣٦) "الهيوبط فى قيمة الأصول".

٥- مدة عقود الإيجار

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

• الفترات المشتملة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت الشركة متاكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار،

• الفترات المشتملة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت الشركة متاكدة بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) والعقود منخفضة القيمة، قامت الشركة بالاعتراف بمصروفات الإيجار على أساس القسط الثابت على النحو المسموح به في المعيار الدولى للتقرير المالي رقم (١٦) وهى نفس الطريقة التي كان يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولى رقم (١٧) "عقود الإيجار".

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 عضواً في الإدارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كانت المنشأة والمجموعة أعضاء في نفس المجموعة كشركة أم أو شركة تابعة أو شركة زميلة أو مرتبطين بمشروع مشترك أو تكون كلا المنشآتين مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث.

المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة هي تحويل للموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين الشركة والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما إذا تم تحويل السعر. وأن أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للشركة بما فيهم المدير.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلى للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل، يتم تكريم مخصص خسائر النتابة متوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعودة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحويل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة، وأى استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

القروض

تُحسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة المتکيدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين المتصحفات (بعد خصم تكاليف المعاملة) والقيمة المسترددة في قائمة الدخل الأولية الموجزة على مدى فترة الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى. يتم إثبات الرسوم المنفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات للاقتراض إلى الحد الذي يكون عنده من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات. عندما لا يتتوفر دليل بأنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً مقابل خدمات السيولة، كما يتم إبطاؤها على مدى فترة التسهيل المتعلقة بها.

ستبعد القروض من قائمة المركز المالى الأولية الموجزة عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو الغائه. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالى الذي تم إنهاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المنفوع، بما فيه الموجودات غير النقية المحولة أو المطلوبات المحصلة، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة كيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

يتم تصنیف الاقتراض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة القوائم المالية الأولية الموجزة.

تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تعود بشكل مباشر على اقتناء أو تشيد أو إنتاج أصل مزهل لشروط رسملة تكلفة الاقتراض على أنها جزء من تكلفة ذلك الأصل، والأصول المؤهلة هي التي تتطلب - بالضرورة - وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام. ويتم إثبات تكاليف الاقتراض الأخرى على أنها مصروف في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة في الفترة التي تكبدتها فيها.

منافع الموظفين

- التزام خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكافآت والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكافآت والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكديها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المتبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكديها.

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمثل غير المخصص للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

تقام الالتزامات المعترف بها المتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمثل المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

الدائنون والمبالغ المستحقة للدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يجب إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قائم (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق وأن يكون من المحتمل أنه سوف يتطلب تدفقات خارجة لموارد لها منافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام وأنه يمكن إجراء تغير لمبلغ الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها. عندما يكون من المتوقع أن يتم الاسترداد (من قبل طرف آخر) لبعض من أو لجميع الإنفاق المطلوب لتسوية مخصص (من خلال عقد تأمين على سبيل المثال)، فإنه يتم إثبات المبلغ المسترد فقط عندما يكون في حكم المزكود أنه سيتم استلام المبلغ المسترد إذا قامت المنشأة بتسوية الالتزام، ويتم إثبات هذا المبلغ المسترد كأصل منفصل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقيرية التزام على الشركة ويتم استردادها في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة بتحمليها على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للفترة تقديرية وأفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الرابط فيها.

ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتکبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يُعرف بهذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضى الحال.

و عند إدراج الحسابات المدينة والدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الحسابات المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

الالتزامات المحتلة

جميع الالتزامات المحتلة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المزكودة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الشركة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية:

عدم وجود احتمال بأن تتدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو

عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولي موجز والإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة ضمن المطلوبات المحتملة.

ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضريبة على المعاملات مع الأطراف غير المقيدة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تحقيق الإيرادات

تعرف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات التالي:

- ١- تحديد العقد مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً أو التزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
- ٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنفس سلعة أو تقديم خدمة.
- ٣- تحديد سعر الصفة: سعر الصفة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يتحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المبالغ المجمعة تناولها عن أطراف ثالثة.
- ٤- تخصيص سعر إلى الصفة: التزامات الأداء في العقد، بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به الشركة، يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.
- ٥- الاعتراف بالإيراد عندما (كما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

تحديد العقود مع العميل

تقوم الشركة بتقييم دقيق لشروط وأحكام العقود مع عملائها لأن الإيراد يتحقق فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء في العقود مع العملاء، يعتبر التغيير في نطاق أو سعر (أو كلاهما) العقد بمثابة تعديلاً للعقد وتحدد الشركة ما إذا كان هذا التغيير سيعتبر عدداً جديداً أو سيتم اعتباره كجزء من العقد الحالي.

تحديد التزامات الأداء

بمجرد أن تقوم الشركة بتحديد العقد مع العميل، تقوم بتقييم الشروط التعاقدية والممارسات التجارية المعتادة لتحديد كافة الخدمات المتفق عليها ضمن العقد وتحديد أي من تلك الخدمات المتفق عليها (أو مجموعة من الخدمات المتفق عليها) التي سيتم التعامل معها كالتزامات أداء منفصلة.

تحديد سعر المعاملة (الصفقة)

تحدد الشركة سعر المعاملة كمبلغ متوقع الحصول عليه. تتضمن تقديرًا لأي مقابل متغير وتتأثير القيمة الزمنية للنقد والقيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي وتتأثر أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء (إن وجد). يقتصر المقابل المتغير على المبلغ الذي بموجبه يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث انكماش هام وذلك عندما يتم حل حالات عدم الثابث المرتبطة بالتغيير.

تخصيص سعر المعاملة (الصفقة)

عند تحديد التزامات الأداء وسعر المعاملة، يتم تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء والذي يتم عادةً بما يتناسب مع أسعار البيع المستقلة الخاصة بها (أي على أساس سعر البيع المستقل النسبي). عند تحديد أسعار البيع المستقلة، يتبع على الشركة استخدام معلومات قابلة لللاحظة، إن وجدت. إذا كانت أسعار البيع المستقلة غير قابلة لللاحظة بشكل مباشر، تقوم الشركة باستخدام التقديرات على أساس المعلومات المتاحة بشكل معقول.

الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات فقط عند قيام الشركة باستيفاء التزام أداء عن طريق نقل السيطرة لخدمة متفق عليها إلى العميل. من الممكن تحويل السيطرة بمرور الوقت أو في وقت معين. عند استيفاء التزام الأداء خلال مدة زمنية، تحدد الشركة مدى التقدم بموجب العقد بناء على طريقة المدخلات أو المخرجات والتي تعمل على قياس أفضل للأداء المكتمل لتاريخه. يتم تطبيق الطريقة المحددة بشكل ثابت على التزامات الأداء الممتثلة وفي الظروف المماثلة.

إيرادات التأجير - الشركة كمزود

تصنف عقود الإيجار التي لا تتحول الشركة بموجبها كافة المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلية. يتم إثبات الإيرادات الناشئة من عقود الإيجار على مدى معين من الزمن وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ويدرج ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة نظراً لطبيعته التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاؤض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الشرطية كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تتحققها.

المصاريف

تكلفة الإيرادات

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

المصاريف العمومية والإدارية

تصنف جميع المصارييف الأخرى كمصارييف عمومية وإدارية. يتم توزيع المصارييف المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية، عند الاقتضاء، على أساس معقول فيما يتعلق بطبيعة وظروف المصارييف المشتركة.

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة والذي يقوم بأنشطة قد يحقق منها إيرادات ويتحمل عنها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع أي من قطاعات الشركة الأخرى. يتم تقييم جميع نتائج القطاعات بشكل دوري من قبل متוך القرارات التشغيلية لاتخاذ القرار حتى يتم اتخاذ قرارات وتقييم أداء الموارد المخصصة لكل قطاع والمعلومات المالية المتاحة بشكل منفصل. لا توجد قطاعات تشغيلية لدى الشركة حيث أن جميع الإيرادات عن أنشطة الشركة تتم من خلال قطاع تشغيلي واحد وبالتالي فلا توجد قطاعات تشغيلية يتم الإفصاح عنها.

القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تعمل في أنشطة مربحة في بيئه اقتصادية معينة خاضعة لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى. لا توجد قطاعات جغرافية لدى الشركة حيث أن جميع الإيرادات عن أنشطة الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية وبالتالي فلا توجد قطاعات جغرافية يتم الإفصاح عنها.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخصصة من صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة. كما يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخصصة من الأعمال الرئيسية بقسمة صافي الربح من الأعمال الرئيسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة.

المقاصلة

يتم إجراء مقاصلة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصلة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

المعاملات بالعملات الأجنبية

تتم المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة إلى الريال السعودي بأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

٥- النتائج المالية الأولية للفترة

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسوبيات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموجزة بعدد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ونتائج أعمالها الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية الموجزة لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية لكامل السنة.

افتقرة الستة أشهر المنتهية في: ٢٣ يونيو ٢٠١٤

(تاریخ العصاد)

٥- الممثّلات والأدلة والمعدّات، بالصافي
أ- يتألّف هنا البند معاً:

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(بالريلال السعودي)

بـ- تم توزيع استهلاكات الممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

٢٠٢٢ م يونيو ٣٠ (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م يونيو ٣٠ (غير مراجعة)
٨٨٦,٦٩٦	١,٢٣٥,٧٦٩
٣٨,١٥٧	٧٣,٩٩٤
٩٢٤,٨٥٣	١,٣٠٩,٠٦٣

تكلفة الإيرادات - إيضاح ١٥
مصاريف عمومية وإدارية - إيضاح ١٦

١- حق استخدام الأصول، بالصافي والتزامات التأجير
أ- يتالف هذا البند مما يلى:

السيارات	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
٣١,٣١٩,٥٥٨	الرصيد، بداية الفترة
١٢,٤٧٩,٤٤٤	إضافات
(٦٣٥,٥٠٤)	استبعادات
<u>٤٣,١٦٣,٤٩٨</u>	الرصيد، نهاية الفترة
٦,١٧٢,٤٧٣	الاستهلاك المترآكم
٣,٦٦٤,٧٨٢	الرصيد، بداية الفترة
(٣٧٣,٣٠٠)	المحمل للفترة - إيضاح
<u>٩,٤٦٣,٩٥٥</u>	استبعادات
٣٣,٦٩٩,٥٤٣	الرصيد، نهاية الفترة
السيارات	صافي القيمة الدفترية
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)

١٨,٥٤٠,٨٢٣	الرصيد، بداية السنة
١٣,٥٧٤,٨٥٨	ضافات
(٧٩٦,١٢٣)	ستبعادات
<u>٣١,٣١٩,٥٥٨</u>	لرصيد، نهاية السنة
٣,٠١٨,٦٠٩	لاستهلاك المترافق
٣,٤٣٦,٥٦٦	الرصيد، بداية السنة
(٢٨٢,٧٠٢)	المحمل للسنة
<u>٦,١٧٢,٤٧٣</u>	ستبعادات
٢٥,١٤٧,٠٨٥	لرصيد، نهاية السنة
	مساقي القيمة الدفترية

بـ- تم تبويب التزامات التأجير في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة على النحو التالي:

الترزامات تأجير - جزء متداول

المجموع	٥-٦ سنوات	المتداول
٣٥,٦٤١,٥٦٦	١٩,٢٦٧,١٥١	١٦,٣٧٤,٤١٥
(٥,٨٤٨,١١٩)	(٣,٤٨٥,٠٨١)	(٢,٣٦٣,٠٢٨)
٢٩,٧٩٣,٤٤٧	١٥,٧٨٢,٠٧٠	١٤,٠١١,٣٧٧
المجموع	٥-٦ سنوات	المتداول
٢٦,٦٠٠,١٦١	١٤,٦٢٩,٢٦٩	١٢,٤٠٠,٠٦٦
(٥,١٠٠,٨٩٩)	(٢,٦٩٢,٤٨١)	(٢,٤٠٨,٤١٨)
٢١,٤٩٩,١٧١	١١,٤٥٦,٩٨٨	١٠,٠٤٢,١٧٣

٢٠٢٢ م (مراجعة)
دفوعات التزامات التأجير
كاليف الفاندة
مساري القيمة الحالية

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٧- حق استخدام الأصول، بالصافي والتزامات التأجير (تتمة)

د- يمثل حق استخدام الأصول في سيارات تم الحصول عليها بموجب عقود إيجار تمويلي من خلال شركة التيسير العربية وشركة توكيلات التمويل وشركة الأمثل للتمويل وشركة التأجير التمويلي وشركة البير للإيجار والتمويل وشركة الراجحي للخدمات المصرفية وشركة بنال للتمويل، وتم رسملة هذه العقود بمعدل عمولة سنوية متفق عليها، ويتم استنفاد هذه الموجودات على مدة العقود، علماً بأنه سوف يتم نقل ملكية هذه الأصول مباشرةً فور سداد كافة الأقساط لصالح الشركة.
هـ إن مجموع تكاليف التمويل المعترف كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م ١,٦٢٩,٣٥٧ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: ١,٢٥٢,١٩٧ ريال سعودي) (إيضاح ١٧).

و- قامت الشركة باتباع سياسة تحويل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة على مدى فترة الإيجار باستخدام معدل الفائدة الفعالة كما تم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر وذلك على أساس القسط الثابت.

٨- الأطراف ذات العلاقة

هـ تلك معاملات تمت خلال الفترة / السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال الشركة الاعتيادية وبموافقة الإدارة، وترى الإدارة إن شروط تلك المعاملات لا تختلف مادياً عن أي معاملات تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث. يتالف هذا البند بما يلي:

أ- تتمثل الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (مراجعة)	شركة السيارة الذكية صالح بلال موسى الزهراني شركة اصلة النقمة شركة جال لتأجير السيارات شركة ميليا للسفر والسياحة شريفة معيض عتيبي الكناني الزهراني
٨,٢٧٤,٢٠	٣٧٥,٢٠	صالح بلال موسى الزهراني
-	٣٦٢,٧٦٢	شركة اصلة النقمة
١٧٧,٧٧٣	٢٢٥,٦٩٩	شركة جال لتأجير السيارات
٢١٢,١٨٨	١٢٥,٧٧٣	شركة ميليا للسفر والسياحة
٣,٨٤٢,٧٨٩	٤٢,٤٧٤	شريفة معيض عتيبي الكناني الزهراني
١٢,٥٠٦,٧٧٠	-	
	١,١١١,٧٠٨	

ب- تتمثل الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (مراجعة)	فيصل عبد الرحمن عبد الكريم أياد محمد بخش شركة دور معمارية العقارية
٤,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٩٧,٨٧٢	فيصل عبد الرحمن عبد الكريم
-	٢٧٥,٠٠٠	أياد محمد بخش
٣٧,٢٠٤	٢,٩٣٣	شركة دور معمارية العقارية
٤,٠٣٧,٢٠٤	٣,٨٧٥,٨٠٥	

جـ فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	نوع المعاملة	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
فيصل عبد الرحمن عبد الكريم	مساهم	توزيعات أرباح	-
صالح بلال موسى الزهراني	مساهم	توزيعات أرباح	توزيعات أرباح
شريفة معيض عتيبي الكناني الزهراني	مساهم	سداد تمويلي	سدادات
شركة ميليا للسفر والسياحة	جهة مناسبة	تمويل	تمويل
شركة جال لتأجير السيارات	جهة مناسبة	سدادات	توزيعات أرباح
شركة السيارة الذكية	جهة مناسبة	تمويل	تمويل
أياد محمد بخش	جهة مناسبة	سداد تمويلي	توزيعات أرباح
كبار التنفيذين	موظفين	سداد تمويلي	رواتب

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (نهاية)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٨- الأطراف ذات العلاقة (نهاية)

تعويضات كبار التنفيذيين

تتمثل تعويضات كبار موظفي الإدارة في تلك المبالغ المدفوعة للأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة النشطة المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك) حيث تشمل تعويضات كبار موظفي الإدارة: (رواتب).

٩- الدعم المدينة، بالصافي

١- يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(مراجعة)	(مراجعة)
٢١,٢٢١,١٩٣	٢٠,٢٦٢,٤٤٥
(٢١٢,٣٥٥)	(٢١٢,٣٥٥)
٢١,٠٠٨,٨٣٨	٢٠,٠٥٠,٠٧٠

ذمم مدينة تجارية - ب
مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة - د

بـ. تتمثل الذمم المدينة والبالغة ٢٠,٢٦٢,٤٤٥ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢١,٢٢١,١٩٣) من ذمم مدينة مرتبطة بجهات حكومية والمنشآت التابعة لها وكذلك من ذمم مدينة غير حكومية تفاصيلها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(مراجعة)	(مراجعة)
١٢,٨٧٦,٧٦٠	١٣,٦٦٨,٦٠٩
٨,٣٤٤,٤٣٣	٦,٥٩٣,٨١٦
٢١,٢٢١,١٩٣	٢٠,٢٦٢,٤٤٥

ذمم مدينة غير حكومية

ذمم مدينة من الجهات الحكومية والمنشآت التابعة لها

جـ. فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(مراجعة)	(مراجعة)
١٣,٥٦١,٦٨١	١٦,٢٠٧,٧٧٧
٢,١٤٤,٢٤٣	١,٦٤١,١٦٨
٤,٦٨٢,٣٠٢	١,٥٤٤,٦٢٧
٨٣٢,٩٦٧	٨٦٨,٨٥٣
٢١,٢٢١,١٩٣	٢٠,٢٦٢,٤٤٥

حتى ٣ شهور

من ٣ شهور حتى ٦ شهور

من ٦ شهور حتى سنة

أكثر من سنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(مراجعة)	(مراجعة)
-	٢١٢,٣٥٥
٢١٢,٣٥٥	-
٢١٢,٣٥٥	٢١٢,٣٥٥

الرصيد، بداية الفترة / السنة

المكون خلال الفترة / السنة

الرصيد، نهاية الفترة / السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(مراجعة)	(مراجعة)
٧٥٢,٦٣١	٣,٥٦٧,٦٢٨
١٨٧,٥٠٣	١,٧٢٨,٤١٢
٧٠١,١٧٩	٥٧٧,١٢٤
٥٤٤,٦٣٥	٢٧٧,٥١٧
٢,١٨٥,٩٤٨	٦,١٥٠,٦٩١

دفعات مقدمة لموردين

ذمم وعهد موظفين

تأمينات خطابات ضمان

مصاريف مدفوعة مقدماً

١١- الاحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات، يجوز أن ينص النظام الأساسي للشركة على تجنب نسبة معينة من صافي الأرباح لتكوين احتياطي يخصن للأغراض التي يحددها النظام الأساسي، وحسب النظام الأساسي للشركة، يتم في نهاية كل سنة مالية تجنب ١٠% على الأقل من صافي الربح السنوي لتكوين احتياطي نظامي. ويجوز للجمعية العامة للمساهمين أن تقرر وقف هذا التجنب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠% من رأس مال الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (نهاية)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٢- القرض طويل الأجل

- أ- لدى الشركة اتفاقية قرض طويل الأجل مع بنك محلي بقيمة ٣,٦٣٨,٧٥٠ ريال سعودي، يتم سداد هذا القرض على مدة ٣ سنوات.
إن هذا القرض يحمل فائدة بمعدلات السوق السائدة ومضمون بضمانات سند لأمر وإقرار كفالة تضامنية بالغرم والأداء.
بـ. فيما يلي الحركة التي تمت على القرض طويل الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	الرصيد، بداية الفترة / السنة
٢,٧٤٣,٧٥٠	١,٤٥٦,٢٥٨	المدفوع خلال الفترة / السنة
(١,٢٨٧,٤٤٧)	(٦٤٣,٧٢٤)	الرصيد، نهاية الفترة / السنة
١,٤٥٦,٢٥٨	٨١٢,٥٣٤	قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول
١٦٨,٨١١	١٦٨,٨١١	قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
١,٢٨٧,٤٤٧	٦٤٣,٧٢٣	

جـ. فيما يلي الجدول التوضيحي لمستحقات القرض طويل الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	السنة
١,٢٨٧,٤٤٧	٦٤٣,٧٢٣	٢٠٢٢ م
١٦٨,٨١١	١٦٨,٨١١	٢٠٢٤ م

١٣- المصارييف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	دفعات مقدمة من عملاء أمانات ضريبة القيمة المضافة مصاريف مستحقة رواتب مستحقة شيكات لم يتم صرفها
١,٩٠١,٨١٦	٤,٠١٠,٧٦١	
٦٦٦,١٤٣	١,٤٦١,٧٩٩	
٢,١٢٥,٠٣٠	١,٣٠١,٧٥٣	
٨١٧,٧١٤	١٩,٠٤٥	
١,٢٩٥,٠٠٠	-	
٦,٨٠٥,٧٠٣	٦,٧٩٣,٣٥٨	

٤- الإيرادات

أ- يتالف هذا البند مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيرادات تأجير السيارات من القطاع الخاص إيرادات تأجير السيارات من الجهات الحكومية والمنشآت التابعة لها
٢١,٢٣٩,٦٥٧	٢١,١٨٤,٤٧٥	
٨,٤٠٧,٤٩٠	٩,٤٠٠,٨٤٦	
٢٩,٦٤٧,١٤٧	٣٠,٥٨٥,٣٢١	

بـ. توقيت إثبات الإيرادات

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	على مدى معين من الزمن
٢٩,٦٤٧,١٤٧	٣٠,٥٨٥,٣٢١	

جـ. التزامات الأداء

يتم الوفاء بالتزامات الأداء عند تتوفر 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 الموجزة. عليه، لا يوجد سعر معاملة يتعين توزيعه على التزامات الأداء التي لم يتم الوفاء بها أو المتبقية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تنمية)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

١٥ - تكاليف الإيرادات

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٩,٨٣٣,١٩٢	٨,٠٧٩,٠١٥	إيجارات مركبات من الغير
٣,٧٩٩,٠٥٢	٤,٦٥١,٤٦٤	رواتب ومزايا موظفين
١,٨٣٨,٩٨٣	٣,٦٦٤,٧٨٢	استهلاك حق استخدام أصول - إيضاح ٧
١,٨٢٠,١٦٤	١,٤٠٠,٤١٦	صيانة سيارات ومحروقات
٨٨٦,٦٩٦	١,٢٣٥,٧٦٩	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات - إيضاح ٦
١٤٩,٤٤٩	٤٤٤,٩١٩	غرامات ومخالفات
٣٠٧,٠٣٣	٣٠٤,١٩٨	شحن سيارات
١,٣٠٥,٨٣٠	٣٣٣,٧٨٥	عمولات
٣٩٤,٦٦٥	٢٩٢,٥٧٦	تأمين سيارات
١٩٩,٧٨٢	٩٧,٢٦٠	ضيافة ونظافة
٦٩,٥٨٤	٩٥,٧٩٣	سفر وانتقال
٢٥١,٣٠٠	١٥٦,٠٥٠	أخرى
٢١,٨٥٥,٧٢٠	٢١,٧٥٦,٠٢٧	

١٦ - المصارييف العمومية والإدارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١,٤٧٨,٤٦٨	٢,٢٦٢,٧٩٤	رواتب ومزايا موظفين
١,٣٣٠,٤٤٣	٦٠٧,٤١٧	رسوم حكومية واشتراكات
٤٣٢,٩١٨	٤٥٩,٨٨٥	إيجارات
٢١١,٢٧٣	٢٥٩,٥١٥	صيانة وإصلاح
١٣٠,٣٣٠	١٨٥,٨٠١	سفر وانتقال
٨٨,٨١٧	١٤١,١٢٧	منافع وخدمات
٢٠٣,٣٩٩	١٢٣,٥٤٢	أتعاب مهنية واستشارات
٣٨,١٥٧	٧٣,٢٩٤	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات - إيضاح ٦
١٩٦,٣٥٢	٣٤,٦٧٧	قرطاسية ومطبوعات
٧١,٩٧٦	٢٩,٣٨٥	ضيافة ونظافة
٩٩,٠٢٨	٥٤,٠٧٢	أخرى
٤,٢٨١,١٦١	٤,٢٣١,٥٠٩	

١٧ - تكاليف التمويل

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١,٢٥٢,١٩٧	١,٦٢٩,٣٥٧	فوائد التزامات تأجير - إيضاح ٥/٧
٢١٢,٩١٦	١٥٧,٠٨٢	فوائد على قرض طويل الأجل
١,٤٦٥,١١٣	١,٧٨٦,٤٣٩	

١٨ - المصارييف الأخرى، بالصافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٦٦,٢٥٩	٣٠٩,٩٤٩	خسائر بيع ممتلكات وألات ومعدات
٢٦,٩٧٠	٩,٣٢٢	خسائر انتبعد حق استخدام الأصل
-	(٢,٨٢١)	أخرى
٩٣,٢٢٩	٣١٦,٤٦٠	

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٩- ربحية السهم
تنتمل ربحية السهم مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	صافي الربح من الأعمال الرئيسية عدد الأسهم نسبة السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح من الأعمال الرئيسية صافي ربح الفترة عدد الأسهم نسبة السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة
٤,٥١٠,٢٥٦	٥,٥٩٧,٧٨٥	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	
٢,٢٥	٢,٧٩	
٢,٩٥١,٩١٤	٣,٢٨٢,٧٢٥	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	
١,٤٧	١,٦٤	

إن ربحية الأسهم المخفضة مماثلة لربحية السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أية أسهم قابلة للتحول.

٢٠- توزيعات الأرباح

بتاريخ ٧ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٧ مايو ٢٠٢٣ م)، قرر المساهمين توزيع أرباح بقيمة ١١,٧١٤,٦٦٧ ريال سعودي وذلك بموجب محضر اجتماع الجمعية العامة العادية.

٢١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

الأدوات المالية

تنقسم الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بشكل رئيسي من النقد في الصندوق ولدي البنك والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والمستحق من / إلى الأطراف ذات العلاقة والذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى.

إدارة المخاطر

تقع على عاتق إدارة الشركة المسؤولة الكلية عن وضع إطار إدارة المخاطر للشركة والإشراف عليها. تم وضع سياسات إدارة المخاطر في الشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بتلك الحدود. تم 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

تنتمل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة المالية التي تواجهها الشركة في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتشاً بشكل أساسي من النقد لدى البنك. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

يمثل رصيد النقد في حسابات جارية، وحيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي، فترى الإدارة أن الشركة لا تتعرض لمخاطر جوية. تدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل وحدة العمل الخاصة لسياسات وإجراءات وضوابط الشركة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. يتم وضع حدود الائتمان 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (مراجعة)	نقد في الصندوق ولدي البنك ذمم مدينة موجودات أخرى مستحق من أطراف ذات علاقة
٥١٢,٦٤٧	١,٣٣١,٨٧٤	
٢١,٢٢١,١٩٣	٢٠,٢٦٢,٤٢٥	
١,٤٥٣,٨١٠	٤,١٤٤,٧٦٢	
١٢,٥٦,٧٧٠	١,١١١,٧٠٨	
٣٥,٦٩٤,٤٢٠	٢٦,٨٥٠,٧٦٩	

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار العولات

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

شركة دار المركبة لتاجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

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 الأولية الموجزة والحفاظ على التطور المستقبلي للأعمال. تقوم الشركة بإدارة هيكلية رأس المالها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال الذي تحدده الشركة بالنتائج عن الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية. لم تطرأ أي تغيرات على طريقة الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة. لم تخضع الشركة لمتطلبات رأس مال مفروضة خارجياً.

فيما يلي تحليلياً بنسب الدين إلى حقوق الملكية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	اجمالي المطلوبات
٣٩,٩٥١,٩٣٤	٤٦,٠٩١,٥٠٠	نقداً: النقد في الصندوق ولدى البنوك
٥١٢,٦٤٧	١,٣٣١,٨٧٤	صافي الدين
٣٩,٤٣٩,٢٨٧	٤٤,٧٥٩,٦٦	اجمالي حقوق الملكية
٣٢,٧٦٥,٨٦٦	٢٤,٣٣٣,٩٢٤	نسبة الدين إلى حقوق الملكية
%١٢٠,٣٧	%١٨٣,٩٤	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 النقية وشبكة 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 نقية متوفراً مما يضمن سداد الديون عند استحقاقها.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	الالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٣٩٩,٣٤٦	٣٩٩,٣٤٦	قرض طويل الأجل
٨١٢,٥٣٤	-	مصاريف مستحقة وموجودات أخرى
٦,٧٩٣,٣٥٨	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣,٨٧٥,٨٠٥	-	الالتزامات تأجير
٢٩,٧٩٣,٤٤٧	-	نسم دائنة
٤,٠٦٧,٣٥٧	-	مخصص الزكاة
٣٤٩,٦٥٣	-	
٤٦,١٩١,٥١١	٣٩٩,٣٤٦	
		الالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٥٠٢,٧٤٧	٥٠٢,٧٤٧	قرض طويل الأجل
١,٤٥٦,٢٥٨	-	مصاريف مستحقة وموجودات أخرى
٦,٨٠٥,٧٠٣	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤,٠٣٧,٢٠٤	-	الالتزامات تأجير
٢١,٤٩٩,١٦١	-	نسم دائنة
٥,٠٨٩,٠٤٧	-	مخصص الزكاة
٥٦١,٨١٤	-	
٣٩,٩٥١,٩٣٤	٥٠٢,٧٤٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	الالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٥٠٢,٧٤٧	قرض طويل الأجل
١,٤٥٦,٢٥٨	مصاريف مستحقة وموجودات أخرى
٦,٨٠٥,٧٠٣	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤,٠٣٧,٢٠٤	الالتزامات تأجير
٢١,٤٩٩,١٦١	نسم دائنة
٥,٠٨٩,٠٤٧	مخصص الزكاة
٥٦١,٨١٤	
٣٩,٩٥١,٩٣٤	

شركة دار المركبة لتأجير السيارات
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٢١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

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.

٢٢- ترتيبات عقود الإيجار

لدى الشركة التزامات مقابل عقود إيجار تشغيلية تتمثل في إيجار مكاتب ومرافق، فيما يلي بيان بالحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية المستحقة بموجب تلك العقود:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (مراجعة)	خلال سنة واحدة	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠		
٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠		

٢٣- الالتزامات المحتملة

لدى الشركة التزامات محتملة على شكل خطابات ضمان بقيمة ٥٧٧,١٢٥ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤٠١,١٧٨ ريال سعودي).

٢٤- القضايا القائمة

لدى الشركة قضايا قائمة تتمثل في مطالبات مالية مرفوعة على عدد من العملاء تطالبهم فيها بسداد المبالغ المالية المستحقة عليهم نتيجة تقديم الخدمات المنقق عليها وفقاً للاتفاقيات المبرمة بين الشركة والعملاء، وقد بلغ إجمالي تلك المبالغ ٩٤٣,٤٢٥ ريال سعودي.

٢٥- الأمور الهامة

بتاريخ ٢ ذي الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠٢٢ 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 نمو السوق الموازي اعتباراً من تاريخ ١٣ صفر ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢ م) وتم قيدها برقم ٩٥٧٧ بتداول السعودية.

٢٦- الأحداث اللاحقة

بتاريخ ١٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م، أعلنت الشركة عن عزمها إصدار صكوك بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي وذلك عن طريق طرح عبر شركة آفاق المالية المرخصة بأعمال الترتيب والمصرحة كذلك لطرح أدوات الدين والاستثمار بها.

بخلاف ذلك، تعتقد إدارة الشركة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة وقبل إصدار هذه القوائم الأولية الموجزة تتطلب تعديلاً لها أو الإفصاح عنها.

٢٧- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تلت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠٢٢ م).