شركة لومي للتأجير
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المُراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

جدول المحتويات ***الصفحة***

تقرير فحص المُراجع المستقل	١
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٥ - ٦
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٧ - ٢١

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع: ٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

المركز الرئيسي
البوليفارد المالي ٣١٢٦, حي العقيق, ٦٧١٧ الرياض ١٣٥١٩
كافد ١,١١ ب، البرج الجنوبي الدور الثامن
ص.ب. ٢٧٣٢، الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الوطني الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠
ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

تقرير فحص المُراجع المستقل حول
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى مساهمي
شركة لومي للتأجير (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة لومي للتأجير (شركة مساهمة سعودية)("الشركة") والشركة التابعة لها (يُشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المُراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المُراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمُراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المُراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مُراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تمت مُراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ من قبل مُراجع آخر، والذي أبدى رأيًا غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢٦ (الموافق ١٥ رمضان ١٤٤٧هـ). علاوة على ذلك، تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ من قبل مُراجع آخر، والذي أبدى رأي غير معدل بشأن تلك القوائم المالية الأولية الموجزة بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠٢٥ (الموافق ١٢ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ) و١١ مايو ٢٠٢٦ (الموافق ٢٤ ذي القعدة ١٤٤٧هـ) على التوالي.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٣٧)

الرياض: ٢٢ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ
(٢ نوفمبر ٢٠٢٦)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مُراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ريال سعودي (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي (مُراجعة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
سيارات	٣	٢,٥٣٨,٢٥٧,٩٦٣	٢,٨١٦,٠٨٧,٨٤٣
ممتلكات ومعدات أخرى		٤٥,٢٨٧,٢٠٦	٤٥,١٧٧,٢٤٤
موجودات حق الاستخدام	٤	٦٩,٤٢٤,٢٣٢	٧٧,٧٢١,٣٥٣
موجودات غير ملموسة		١٧,٠١٠,١٤٧	١٧,٨٠٣,٢٣٦
دفعات مقدمة		٧,٧٧٣,٦٣٢	٢,٣٦٢,٤٨٨
أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	-
محتجزات مدينة		٤١٨,٧٣٤	٩٨٣,٠٢٥
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٢,٧١٥,٦٧١,٩١٤	٢,٩٦٠,١٣٥,١٨٩
الموجودات المتداولة			
مخزون	٨	٤,٥٠١,٦٩٥	٦,٥٢٣,٠٤١
ذمم مدينة تجارية، صافي	٥	٤١١,٣٣٤,٨٣٨	٣٦٠,٤٥٥,٢٥٤
مستحق من جهة ذات علاقة	٦	١,٢٠١,٦٨٧	-
محتجزات مدينة		٩,٠٢١,٥٣٢	١٨,٩٤٣,٧٠٨
مبالغ مدفوعة مقدمًا وذمم مدينة أخرى		٣٤,١٨٣,٢٢٤	٤٦,٧٥٧,٤٧٢
النقدية وشبه النقدية		٢٨,٤٠٥,٦٧٢	٢١,٤١٩,١٠٢
إجمالي الموجودات المتداولة		٤٨٨,٦٤٨,٦٤٨	٤٥٤,٠٩٨,٥٧٧
إجمالي الموجودات		٣,٢٠٤,٣٢٠,٥٦٢	٣,٤١٤,٢٣٣,٧٦٦
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المـال	٩	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي آخر	١٠	-	٢٦,٠٩١,٢٠٥
احتياطي عام	١١	-	٢٩,٤٧٦,٩٥٥
أرباح مبقاة		٩١٩,٦٧٧,٢١٤	٨٠٢,٢٤١,٥٨٤
إجمالي حقوق الملكية		١,٤٦٩,٦٧٧,٢١٤	١,٤٠٧,٨٠٩,٧٤٤
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
قروض وسلف	١٢	٦٢٢,٩٨٩,٤٦٦	٨١٣,٣٠٦,٣٢٣
التزامات عقود إيجار	٤	٢٩,٣٨٨,٩٢١	٢٦,٤٠٢,٠٩٣
منافع نهاية خدمة للموظفين		٣٧,٣٢٤,١٥٨	٣١,٩٠١,٣١٦
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٦٨٩,٧٠٢,٥٤٥	٨٧١,٦٠٩,٧٣٢
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة تجارية		٢٣٦,٢٩٠,٧٣٥	٣١٩,٨٧٨,٤٧٠
مستحق إلى جهات ذات علاقة	٦	١٥,٣٨٩,٤١٥	١٨,٣٩٦,١٤٥
قروض وسلف	١٢	٧١٠,١٧٩,٥٥٠	٦٩٨,٢٢٩,٧٩٧
التزامات عقود إيجار	٤	٣٩,٠٩٤,١٤١	٥٠,٤٢٠,٩٣٨
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى		٤١,٨٦٣,٣٠٠	٤٢,٧١٤,٩٠٧
مخصص الزكاة	١٣	٢,١٢٣,٦٦٢	٥,١٧٤,٠٣٣
إجمالي المطلوبات المتداولة		١,٠٤٤,٩٤٠,٨٠٣	١,١٣٤,٨١٤,٢٩٠
إجمالي المطلوبات		١,٧٣٤,٦٤٣,٣٤٨	٢,٠٠٦,٤٢٤,٠٢٢
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٣,٢٠٤,٣٢٠,٥٦٢	٣,٤١٤,٢٣٣,٧٦٦

محمد الخليل	أظفر شكيل	سليمان الرشيد
رئيس مجلس الإدارة	*الرئيس التنفيذي*	*المدير المالي*

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

	ايضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مُراجعة) ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مُراجعة) ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مُراجعة) ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مُراجعة) ريال سعودي
إيرادات	١٤	٤٦٢,٠٣٢,٥٠٩	٤١٤,٣٦٩,٤٩٠	١,٢٢٢,٥٣٠,٧٩ ٠ (٩٣٤,٢٠٨,٣٥٨)	١,٢٤٢,٠٣٠,١٧٢
تكلفة إيرادات		(٣٨٠,١٦٧,٠٩١)	(٣٠٠,٩٩٩,٩٦٩)		(٨٨٣,٠٥٠,٤٧٥)
إجمالي الربح		٨١,٨٦٥,٤١٨	١١٣,٣٦٩,٥٢١	٢٨٨,٣٢٢,٤٣٢	٣٥٨,٩٧٩,٦٩٧
مصاريف عمومية وإدارية		(٤٧,٦١١,٣٢٥)	(٣٦,٥٨٦,٨١٢)	(١٣٧,٩٤٤,١٩٠)	(١١١,٠٨٠,٣٦٦)
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	٥	(١٣,٠٧٣,٢١٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	(٢٨,٥٠٩,٢٧٧)	(٧,٣٠٠,٠٠٠)
دخل آخر		١٣,٥٥٨,١٨٦	٨,٤٧٤,٨٢٢	١٤,٨٤٠,٦١١	١٢,٠٨١,٧٩١
الربح التشغيلي		٣٤,٧٣٩,٠٦٩	٨٤,٧٥٧,٥٣١	١٣٦,٧٠٩,٥٧٦	٢٥٢,٦٨١,١٢٢
تكاليف تمويل		(٢٣,٤٠٢,١٧٩)	(٣٠,٥٥٠,٣٥٤)	(٧٢,٧٦٧,١٠٣)	(٨٨,٤٥٩,٦٧٠)
الربح قبل الزكاة		١١,٣٣٦,٨٩٠	٥٤,٢٠٧,١٧٧	٦٣,٩٤٢,٤٧٣	١٦٤,٢٢١,٤٥٢
زكاة محملة للفترة	١٣	(٣٢٣,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٧٥,٠٠٣)	(٤,١٥٢,٥٠٠)
ربح الفترة		١١,٠١٣,٨٩٠	٥٢,٧٠٧,١٧٧	٦١,٨٦٧,٤٧٠	١٦٠,٠٦٨,٩٥٢
الدخل الشامل الآخر:					
إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين		-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة		١١,٠١٣,٨٩٠	٥٢,٧٠٧,١٧٧	٦١,٨٦٧,٤٧٠	١٦٠,٠٦٨,٩٥٢
ربحية السهم - الأساسي والمخفض،					
صافي ربح الفترة المتعلق بحملة الأسهم	١٥	٠,٢٠	٠,٩٦	١,١٢	٢,٩١

محمد الخليل	أظفر شكيل	سليمان الرشيد
رئيس مجلس الإدارة	*الرئيس التنفيذي*	*المدير المالي*

شركة لومي للتأجير (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مُراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	رأس المال *ريال سعودي*	*احتياطي آخر* *ريال سعودي*	*احتياطي عام* *ريال سعودي*	*أرباح مبقاة* *ريال سعودي*	*الإجمالي* *ريال سعودي*
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مُراجعة)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٠٩١,٢٠٥	٢٩,٤٧٦,٩٥٥	٦٠٦,٦٧٤,٣٤٦	١,٢١٢,٢٤٢,٥٠٦
ربح الفترة	-	-	-	١٦٠,٠٦٨,٩٥٢	١٦٠,٠٦٨,٩٥٢
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	١٦٠,٠٦٨,٩٥٢	١٦٠,٠٦٨,٩٥٢
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مُراجعة)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٠٩١,٢٠٥	٢٩,٤٧٦,٩٥٥	٧٦٦,٧٤٣,٢٩٨	١,٣٧٢,٣١١,٤٥٨
كما في ١ يناير ٢٠٢٦ (مُراجعة)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٠٩١,٢٠٥	٢٩,٤٧٦,٩٥٥	٨٠٢,٢٤١,٥٨٤	١,٤٠٧,٨٠٩,٧٤٤
ربح الفترة	-	-	-	٦١,٨٦٧,٤٧٠	٦١,٨٦٧,٤٧٠
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	٦١,٨٦٧,٤٧٠	٦١,٨٦٧,٤٧٠
تحويل من احتياطي إلى أرباح مبقاة (إيضاح ١٠ و١١)	-	(٢٦,٠٩١,٢٠٥)	(٢٩,٤٧٦,٩٥٥)	٥٥,٥٦٨,١٦٠	-
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مُراجعة)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٩١٩,٦٧٧,٢١٤	١,٤٦٩,٦٧٧,٢١٤

محمد الخليل	أظفر شكيل	سليمان الرشيد
رئيس مجلس الإدارة	*الرئيس التنفيذي*	*المدير المالي*

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مُراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مُراجعة) ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
ربح قبل الزكاة		٦٣,٩٤٢,٤٧٣	١٦٤,٢٢١,٤٥٢
تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة:			
استهلاك:			
- سيارات	٣	٢٩٨,٩٣٥,٠٨٨	٢٩٢,١٣١,١٢٠
- موجودات حق استخدام	٤	٣٥,١٢٦,٢٦٣	٣٢,٧٣١,٦٩٤
- ممتلكات ومعدات أخرى وموجودات غير ملموسة		١٠,٩٢٦,٩٣٥	٥,٣١٩,١٨٤
مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين		٦,٨٥٨,٣٣٦	٦,١٩٨,٩٩٥
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	٥	٢٨,٥٠٩,٢٧٧	٧,٣٠٠,٠٠٠
مكسب من إلغاء عقود إيجار	٤	(٥٩,٠٤١)	-
تكاليف تمويل		٧٢,٧٦٧,١٠٣	٨٨,٤٥٩,٦٧٠
		٥١٧,٠٠٦,٤٣٤	٥٩٦,٣٦٢,١١٥
صافي التغيرات في رأس المال العامل:			
ذمم مدينة تجارية، صافي		(٧٩,٣٨٨,٨٦١)	(١٤٠,٣٨٦,٧٨٣)
مستحق من جهة ذات علاقة		(١,٢٠١,٦٨٧)	-
محتجزات مدينة		١٠,٤٨٦,٤٦٧	(٦,٧٨٢,١٠١)
مخزون		٣٨٠,٩٨٠,٤٣٩	٣٤٨,٨٠٧,٦٣٣
مبالغ مدفوعة مقدمًا وذمم مدينة أخرى		٧,١٦٣,١٠٤	٤,٤٠٢,٧٦٢
ذمم دائنة تجارية		(٨٣,٥٨٧,٧٣٥)	(١٨٤,٧٨٦,١٠٠)
مستحق إلى جهات ذات علاقة		(٣,٠٠٦,٧٣٠)	٦,٥٥٣,٩٦٠
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى		(٨٥١,٦٠٧)	(١١,٩٥٢,٨٦٧)
التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		٧٤٧,٥٩٩,٨٢٤	٦١٢,٢١٨,٦١٩
تكاليف تمويل مدفوعة		(٧٣,٢٨٢,٦٥٤)	(٨٩,٨٠٨,٤٨٥)
منافع موظفين مدفوعة		(١,٤٣٥,٤٩٤)	(٨٦٧,٧٣٢)
زكاة مدفوعة	١٣	(٥,١٢٥,٣٧٤)	(٤,٦٦٨,٩١٦)
إضافات إلى سيارات	٣	(٤٠٠,٠٦٤,٣٠١)	(٥٩٠,٦٤٨,١٥٧)
صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية		٢٦٧,٦٩٢,٠٠١	(٧٣,٧٧٤,٦٧١)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
إضافات إلى ممتلكات ومعدات أخرى		(٧,٦٣٦,٨١٥)	(٣,٩٠٤,٢٦٧)
إضافات إلى موجودات غير ملموسة		(٢,٦٠٦,٩٩٣)	-
استثمار في أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	-
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(٤٧,٧٤٣,٨٠٨)	(٣,٩٠٤,٢٦٧)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
سداد قروض وسلف	١٢	(٥٨٥,٨٥١,٥٥٣)	(٦٢٠,٧٦٥,٤٦٧)
متحصلات من قروض وسلف	١٢	٤٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٧٢٤,٧٠٠,٠٠٠
المسدد الأساسي من التزامات عقود إيجار	٤	(٣٥,١١٠,٠٧٠)	(٣٥,٩٦٣,٩٦٣)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة عن الأنشطة التمويلية		(٢١٢,٩٦١,٦٢٣)	٦٧,٩٧٠,٥٧٠
صافي التغير في النقدية وشبه النقدية		٦,٩٨٦,٥٧٠	(٩,٧٠٨,٣٦٨)
النقدية وشبه النقدية في ١ يناير		٢١,٤١٩,١٠٢	٢٩,٥٢٧,٦٨٥
النقدية وشبه النقدية في ٣٠ سبتمبر		٢٨,٤٠٥,٦٧٢	١٩,٨١٩,٣١٧

	ايضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي
المعاملات غير النقدية الهامة			
إضافات إلى موجودات حق الاستخدام	٤	٢٧,٤٤٦,٥٠٦	٢٩,٥٨٦,٤٦٥
إلغاء عقود الإيجار	٤	٦٧٦,٤٠٥	-
صافي القيمة الدفترية للسيارات المتضررة	٣	١٤,٣٥٨,٢٤٥	٢١,١١٧,٦٢٤
صافي القيمة الدفترية للسيارات المحولة إلي المخزون	٣	٣٦٤,٦٠٠,٨٤٨	٣٢٠,١١٢,٣٤٦

محمد الخليل
رئيس مجلس الإدارة

أظفر شكيل
الرئيس التنفيذي

سليمان الرشيد
المدير المالي

١- معلومات حول الشركة وأنشطتها

شركة لومي للتأجير ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٨٢٢٦ الصادر بتاريخ ٢٣ محرم ١٤٢٨هـ (الموافق ١١ فبراير ٢٠٠٧). الرقم الموحد للشركة هو ٧٠٠١٥١٥٠١٩. يقع المكتب المسجل للشركة في الرياض، المملكة العربية السعودية.

الشركة تابعة بنسبة ٧٠٪ لمجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة الأم")، وهي شركة مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية. تهدف الشركة إلى شراء وتأجير المركبات من خلال ٥٠ فرعًا وورشة عمل ومعرضًا وموقفًا للسيارات في جميع أنحاء المملكة العربية السعودية. يُشار إلى الشركة وشركتها التابعة مجتمعين بـ "المجموعة" في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠٢٦ (الموافق ٩ محرم ١٤٤٨هـ)، أسست الشركة شركة تابعة باسم "شركة لومي للخدمات اللوجستية" بموجب الرقم الموحد ٧٠٥٤٦٣٩٨٤٩ ورأس مال مكتتب به قدره ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وهي مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة لومي للتأجير. ويتمثل غرض الشركة التابعة في تقديم الخدمات اللوجستية، بما في ذلك نقل البضائع والشحن، والنقل، وتحميل وتفريغ البضائع الخفيفة، بما في ذلك مرافق التخزين. تم استكمال إجراءات التأسيس وسداد رأس المال بتاريخ ٤ يوليو ٢٠٢٦ (الموافق ١٩ محرم ١٤٤٨هـ). كما في تاريخ التقرير، لم تكن الشركة التابعة قد بدأت عملياتها.

التطورات الجيوسياسية
تواصل المجموعة مراقبة التطورات الجيوسياسية الإقليمية وتأثيرها المحتمل على المملكة العربية السعودية وبيئة دول مجلس التعاون الخليجي عموماً، نظراً لأن عمليات المجموعة تُجرى في منطقة المملكة العربية السعودية. وبينما لا يزال الوضع متقلباً، تحافظ المجموعة على إطار عمل تشغيلي قوي لإدارة المخاطر المرتبطة به، واستناداً إلى تقييم الإدارة حتى الآن، فإن المركز المالي للمجموعة وأداءها للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ لا يزالان مدعومين بعملياتها الجارية وتدابير إدارة المخاطر. تظل الإدارة متفائلة بحذر بشأن مرونة عمليات المجموعة، وستواصل تقييم أي آثار محتملة طويلة الأجل في مواعيد إعداد التقارير المستقبلية.

٢- أساس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام
تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقًا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، بالإضافة إلى المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

قامت المجموعة بإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس استمرارها في العمل كمنشأة مستمرة. تعتقد الإدارة بأنه لا توجد هناك أية حالات عدم تأكد جوهرية قد تثير شكوكاً حول هذا الافتراض. أبدت الإدارة حكمًا مفاده أنه من المتوقع بصورة معقولة أن يتوفر لدى المجموعة الموارد الكافية للاستمرار في عملياتها التشغيلية في المستقبل المنظور، في فترة لا تقل عن اثني عشر شهرًا من نهاية فترة التقرير.

لا تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ولذلك يجب قراءتها جنبًا إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الخاصة بالشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المُنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ لا تعتبر بالضرورة مؤشرًا على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المُنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

٢-٢ أساس التوحيد

تتكون هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

تجميع الأعمال
تقوم المجموعة بالمحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما يتم تحويل السيطرة إلى المجموعة. عند تحديد ما إذا كانت مجموعة معينة من الأنشطة والأصول تمثل أعمالًا، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مجموعة الأصول والأنشطة المستحوذ عليها تتضمن، كحد أدنى، مدخلًا وعملية جوهرية، وما إذا كانت المجموعة المستحوذ عليها لديها القدرة على إنتاج مخرجات.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٢-٢ أساس التوحيد (تتمة)

وتتحقق السيطرة عندما تتعرَّض المجموعة للعائدات المتغيرة أو يكون لها حقوق فيها من خلال مشاركتها في الشركة المستثمَر فيها ويكون لديها قدرة التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمَر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على الشركة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

- نفوذ على الشركة المستثمر بها (مثل: حقوق قائمة تعطي الشركة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالشركة المستثمر بها)؛
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها؛
- قدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر في التأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ولدعم هذا الافتراض، وعندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة في المنشأة المستثمر فيها، فإنها تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت تتمتع بالسيطرة على المنشأة المستثمر فيها، بما في ذلك الترتيبات التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في المنشأة المستثمر فيها، والحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى، وحقوق التصويت الحالية والمحتملة للمجموعة.

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. ويبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وتُدْرَجُ موجودات الشركة التابعة المستحوَذ عليها أو المبيعة خلال السنة ومطلوباتها وإيراداتها ومصاريفها في القوائم المالية الموحَّدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

يُوزَّع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر على مساهمي المجموعة وحسب حقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك وجود عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياستها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات والدخل غير المحقق والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

تُجرَى المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. وتقاس تكلفة الاقتناء باعتبارها إجمالي الثمن المحول ويقاس في تاريخ الاستحواذ بالقيمة العادلة وقيمة أي حصة غير مسيطرة في المنشأة المقتناة. تُقاس الحصص غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الجهة المستحوذ عليها القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ.

وتُحمَّل تكاليف الاستحواذ عند تكبدها على المصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المتضمنة في العقود المبرمة بواسطة الشركة المستحوذ عليها.

سيتم إثبات أي عوض محتمل مراد تحويله بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم إعادة قياس جميع أشكال المقابل المحتمل (باستثناء ما يتم تصنيفه ضمن حقوق الملكية) بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير، ويتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية، وتتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول وقيمة حقوق الملكية غير المسيطرة المُثبتة وكذلك أية حصص مملوكة سابقاً، عن صافي الموجودات القابلة للتمييز المستحوذ عليها والمطلوبات المتعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، وفحص الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم حينئذٍ إثبات الأرباح في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الاخر الموحدة.

٢ - أسس الإعداد (تتمة)

٢-٢ أساس التوحيد (تتمة)

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة بعد خصم أي خسائر متراكمة ناتجة عن الانخفاض في القيمة. ولغرض إجراء الاختبار للتحقق من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال – اعتباراً من تاريخ الاستحواذ – إلى كل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية للمجموعة التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

ويتم اختبار أي شهرة تظهر سنويًا لتحديد انخفاض القيمة. يتم إثبات أي مكسب ناتج عن صفقة شراء بأسعار مخفضة فورًا في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تحميل تكاليف المعاملات كمصروفات عند تكبدها، إلا إذا كانت تتعلق بإصدار دين او ادوات حقوق ملكية، إن وجدت.

لا يشمل المقابل المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات القائمة مسبقًا. يتم الاعتراف بهذه المبالغ بشكل عام في الربح أو الخسارة.

الشركة التابعة
الشركات التابعة هي منشآت تخضع لسيطرة المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالمنشأة، ولديها المقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على المنشأة. يتم إدراج القوائم المالية للشركة التابعة ضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة اعتبارًا من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة وحتى التاريخ الذي تنتهي فيه السيطرة.

فقدان السيطرة
عند فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة، تقوم بإلغاء اثبات موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة وأي مكونات حقوق ملكية أخرى. ويتم إثبات القيمة العادلة للمقابل المستلم، والقيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به، وأي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، كما تقوم المجموعة بإعادة تصنيف حصتها من المكونات التي سبق إثباتها في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو الأرباح المبقاة، حسبما يكون مناسبًا، وذلك على النحو الذي كان سيُطلب لو أن المجموعة قامت بالتصرف مباشرةً في الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

استبعاد المعاملات عند التوحيد
يتم حذف الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأي إيرادات ومصروفات غير محققة ناشئة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق - الملكية مقابل الاستثمار بقدر حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة للأرباح غير المحققة فقط في حالة أنه لا يوجد دليل على انخفاض القيمة.

٢-٣ أساس القياس
تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٢-٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة
يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة إجراء التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة، إلا أن الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية قد تتغير وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة، وتنعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

٢- اساس الإعداد (تتمة)

٢-٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تعتقد الإدارة أن جميع مصادر عدم التأكد من التقديرات لا تزال مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢-٥ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة.

٢-٦ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء تطبيق معايير جديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

في مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية ("التعديلات"). تتضمن التعديلات ما يلي:

- توضيحات لمتطلبات الإثبات والتوقف عن إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية. وعلى وجه الخصوص، يتم التوقف عن إثبات الالتزام المالي في "تاريخ التسوية" ويتم تقديم خيار السياسة المحاسبية (إذا تم استيفاء شروط محددة) للتوقف عن إثبات المطلوبات المالية التي تمت تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.

- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ذات الخصائص البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات والميزات المشابهة.

- توضيحات حول ما يُمثل "ميزات حق عدم الرجوع" وخصائص الأدوات المرتبطة تعاقديًا.

- طرح إفصاحات للأدوات المالية ذات الخصائص المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

التحسينات السنوية على المعايير المحاسبية المتعلقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي – الإصدار (١١)

في يوليو ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تسعة تعديلات ضيقة النطاق كجزء من التحسينات الدورية للمعايير الدولية للتقرير المالي. تتضمن هذه التعديلات توضيحات وتبسيطات وتصحيحات أو تغييرات لتحسين الاتساق في المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات وإرشاداتها المرفقة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي (٧) "قائمة التدفقات النقدية". ليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

في ديسمبر ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة. تنطبق هذه التعديلات فقط على العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة ؛ وتهدف هذه التعديلات إلى:

- توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الذاتي" على العقود المشمولة بالتطبيق.
- تعديل متطلبات تحديد البنود المحوطة في علاقة التحوط من التدفقات النقدية للعقود المشمولة.
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين المستثمرين من فهم تأثير هذه العقود على الأداء المالي للشركة وتدفقاتها النقدية.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٢- اساس الإعداد (تتمة)

٢-٧ المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعايير والتعديلات والتفسيرات	*البيان*	*تاريخ السريان*
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩): تخفيض الافصاحات المتعلقة بالشركات التابعة	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٩). قد تختار الشركة التابعة تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو المنفردة بشرط ألا تكون خاضعة للمساءلة العامة في تاريخ التقرير وأن تقوم شركتها الأم بإعداد قوائم مالية موحدة تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - ترجمة إلى عملة عرض التضخم المفرط	إذا كانت العملة الوظيفية للمنشأة وعملة العرض هي عملة اقتصاد يعاني من التضخم المفرط (أو عملات اقتصادات مختلفة تعاني من التضخم المفرط) وقامت المنشأة بترجمة نتائج ووضعه المالي للعمليات الخارجية التي تكون عملتها الوظيفية هي عملة اقتصاد لا يعاني من التضخم المفرط، فإنه يتعين عليه تطبيق التعديلات من بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي يطبق فيها التعديلات لأول مرة. بالإضافة إلى ذلك، يعيد بيان المبالغ المقارنة لعملياته الخارجية المدرجة في القوائم المالية الصادرة سابقًا للمنشأة من خلال تطبيق مؤشر الأسعار العام الذي يطبقه على الأرقام المقابلة وفقًا للفقرة ٣٤ من معيار المحاسبة الدولي (٢٩).	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي (٢٠) - الأصول والمطلوبات التنظيمية	يُقدّم المعيار الدولي للتقرير المالي (٢٠) متطلبات تُنتج معلومات تُكمّل المعلومات التي تُقدّمها المنشأة بالفعل من خلال تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، مثل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). تُمكّن هذه المعلومات مستخدمي القوائم المالية من فهم إجمالي التعويض المسموح به عن السلع أو الخدمات التنظيمية المُقدّمة في كل فترة إبلاغ، والحقوق والالتزامات ذات الصلة.	١ يناير ٢٠٢٩
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والإفصاح في القوائم المالية	تحدد هذه المعايير متطلبات العرض والإفصاح عن المعلومات في القوائم المالية المعدة لغرض عام للمساعدة في ضمان تقديم المنشأة لمعلومات ذات صلة تمثل بدقة موجودات المنشأة ومطلوباتها وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف.	١ يناير ٢٠٢٧

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والافصاح في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "عرض القوائم المالية والإفصاح عنها"، والذي سيحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية". يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، بصيغته المعتمدة في المملكة العربية السعودية، على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ أو بعده، مع إمكانية تطبيقه قبل ذلك، ويُشترط تطبيقه بأثر رجعي.

أجرت المجموعة تقييمًا أوليًا للأثر المتوقع للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) على قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة. لا يزال التقييم جاريًا، والآثار المتوقعة الموضحة أدناه أولية وقابلة للتغيير مع استكمال المجموعة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨). لا يُغير المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) طريقة إثبات البنود وقياسها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة؛ وبالتالي، يتركز الأثر المتوقع بشكل أساسي على العرض والتصنيف والتجميع والتفكيك والإفصاحات ذات الصلة. لا يُتوقع أن يتأثر ربح الفترة، أو ربحية السهم، أو إجمالي حقوق الملكية.

هيكل قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) تصنيف الإيرادات والمصاريف إلى خمس فئات: التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، وضرائب الدخل، والعمليات المتوقفة، كما يتطلب عرض مجاميع فرعية محددة، تشمل الربح التشغيلي والربح قبل التمويل وضرائب الدخل.

من المتوقع عرض الإيرادات من تأجير المركبات والخدمات ذات الصلة، وتكلفة الإيرادات، والمصاريف العمومية والإدارية، ومخصص خسائر الائتمان المتوقعة، وغيرها من الإيرادات ذات الطبيعة التشغيلية ضمن فئة التشغيل. تعرض المجموعة حاليًا إجماليًا فرعيًا للربح التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة الخاصة بها. ومع ذلك، ستتم إكمال تكوين وتصنيف الربح التشغيلي بالتوافق مع المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨).

٢- اساس الإعداد (تتمة)

٢-٧ المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) – العرض والإفصاح في القوائم المالية الموحدة (تتمة)

تصنيف المصاريف حسب الوظيفة

تعرض المجموعة حاليًا المصاريف حسب الوظيفة، بما في ذلك تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية. تتوقع المجموعة الاستمرار في عرض المصاريف حسب الوظيفة، حيث ترى الإدارة أن هذا العرض يوفر معلومات مفيدة بشأن أنشطة المجموعة التشغيلية.

بناءً على ذلك، ستفصح المجموعة، في إيضاح واحد، عن المبلغ الإجمالي والمبلغ المدرج ضمن كل بند من بنود الوظيفة ذات الصلة، وذلك فيما يتعلق بالاستهلاك والإطفاء ومنافع الموظفين وخسائر انخفاض القيمة وعكس خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالموجودات غير المالية، وشطب المخزون وعكس شطب المخزون.

مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

يُدخل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) متطلبات الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، وهي عبارة عن مجاميع فرعية للإيرادات والمصاريف تُستخدم في البيانات العامة خارج القوائم المالية، والتي تُعبّر عن وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل.

تقوم المجموعة بتقييم بياناتها العامة، بما في ذلك بيانات الأرباح وعروض المستثمرين وتعليقات الإدارة والبيانات الصحفية والمواد المتاحة للجمهور على موقعها الإلكتروني، لتحديد ما إذا كانت أي من المقاييس المستخدمة تفي بتعريف مقياس الأداء المحدد من قبل الإدارة. بناءً على التقييم الأولي الذي تم إجراؤه حتى الآن، لا تتوقع المجموعة حاليًا إفصاحات إضافية هامة في هذا المجال.

مبادئ التجميع والتفكيك

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) مبادئ مُحسّنة لتجميع وتفكيك المعلومات في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات ذات الصلة. تقوم المجموعة بتقييم تجميع وتصنيف بنود القوائم المالية، بما في ذلك الإيرادات الأخرى، والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى، والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى، والاحتياطيات الأخرى، لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى أوصاف أكثر تفصيلاً أو تفكيك إضافي في القوائم المالية والإيضاحات ذات الصلة.

التعديلات اللاحقة

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) تعديلات لاحقة على معيار المحاسبة الدولي (٧)، قائمة التدفقات النقدية، بما في ذلك اشتراط استخدام الربح التشغيلي كنقطة بداية عند عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية وفقًا للطريقة غير المباشرة، وتغييرات في تصنيف بعض التدفقات النقدية للفوائد والأرباح الموزعة.

تعرض المجموعة حاليًا الربح قبل الزكاة كنقطة بداية للتسوية مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. وبناءً على ذلك، من المتوقع أن تتغير نقطة البداية وبعض بنود التسوية في بيان التدفقات النقدية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨). وبناءً على التقييم الحالي، من المتوقع عرض تكاليف التمويل المدفوعة ضمن أنشطة التمويل، بينما سيتم وضع الصيغة النهائية للعرض والمعلومات المقارنة ذات الصلة كجزء من مشروع تطبيق المجموعة.

٣- السيارات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ريال سعودي (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي (مُراجعة)
التكلفة:		
في بداية الفترة / السنة	٣,٥٦٢,٥٥٠,٠٤٩	٣,٤٤٣,٩٨٩,٠٥٨
إضافات خلال الفترة / السنة	٤٠٠,٠٦٤,٣٠١	٨٢٢,١٠٠,٣٠٣
محول إلى مخزون (*إيضاح ٨*)	(٥٦٤,٩٨٦,٠٧١)	(٦٦٨,٩١٨,٠٩٣)
تكلفة سيارات متضررة*	(١٨,٦٥٤,١٥٩)	(٣٤,٦٢١,٢١٩)
في نهاية الفترة / السنة	٣,٣٧٨,٩٧٤,١٢٠	٣,٥٦٢,٥٥٠,٠٤٩
الاستهلاك المتراكم:		
في بداية الفترة / السنة	٧٤٦,٤٦٢,٢٠٦	٥٨٣,٩٩٧,٠٣٨
محمل خلال الفترة / السنة	٢٩٨,٩٣٥,٠٨٨	٣٩٣,٢٠٥,١٣٥
محول إلى مخزون (*إيضاح ٨*)	(٢٠٠,٣٨٥,٢٢٣)	(٢٢٣,٩٣٠,٣٧٥)
الاستهلاك المتراكم لسيارات متضررة*	(٤,٢٩٥,٩١٤)	(٦,٨٠٩,٥٩٢)
في نهاية الفترة / السنة	٨٤٠,٧١٦,١٥٧	٧٤٦,٤٦٢,٢٠٦
صافي القيم الدفترية	٢,٥٣٨,٢٥٧,٩٦٣	٢,٨١٦,٠٨٧,٨٤٣

٣- السيارات (تتمة)

تم تحميل تكاليف الاستهلاك للفترة على تكلفة الإيرادات. وبناءً على الفحص السنوي الذي أجرته الإدارة، لم يطرأ أي تغيير على تقدير القيمة المتبقية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

*يمثل هذا التكلفة والاستهلاك المتراكم المتعلقين بالمركبات المتضررة كليًا.

٤- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

أ) فيما يلي تفاصيل حركة موجودات حق الاستخدام:

	الفروع *ريال سعودي*	*مواقف السيارات وأماكن الإقامة* *ريال سعودي*	*الإجمالي* *ريال سعودي*
التكلفة			
في ١ يناير ٢٠٢٥ (مُراجعة)	١١٩,٣٠٢,٦٤٨	٣٤,٦٨٢,١٧٧	١٥٣,٩٨٤,٨٢٥
إضافات	٢٦,٣٧٣,٣١٠	١٧,٣٤٥,٥٤٨	٤٣,٧١٨,٨٥٨
استبعادات	(١١,٠٠٥,٩٥٨)	(٥,٣٨٩,٠٨٩)	(١٦,٣٩٥,٠٤٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مُراجعة)	١٣٤,٦٧٠,٠٠٠	٤٦,٦٣٨,٦٣٦	١٨١,٣٠٨,٦٣٦
إضافات	٢٥,٠٣٥,١٥٧	٢,٤١١,٣٤٩	٢٧,٤٤٦,٥٠٦
استبعادات	(٤٩,٠٥٧,٦٩٤)	(١,٧٧٤,٨٧١)	(٥٠,٨٣٢,٥٦٥)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مُراجعة)	**١١٠,٦٤٧,٤٦٣**	**٤٧,٢٧٥,١١٤**	**١٥٧,٩٢٢,٥٧٧**
الاستهلاك المتراكم:			
في ١ يناير ٢٠٢٥ (مُراجعة)	٦٤,٢٢١,٥٣١	١١,٧٥٨,٧٣٢	٧٥,٩٨٠,٢٦٣
محمل للسنة	٣٤,٣٦٣,١٩٥	٩,٦٣٨,٨٧٢	٤٤,٠٠٢,٠٦٧
متعلق بالاستبعادات	(١١,٠٠٥,٩٥٨)	(٥,٣٨٩,٠٨٩)	(١٦,٣٩٥,٠٤٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مُراجعة)	٨٧,٥٧٨,٧٦٨	١٦,٠٠٨,٥١٥	١٠٣,٥٨٧,٢٨٣
محمل للفترة	٢٧,٣٥١,١١٢	٧,٧٧٥,١٥١	٣٥,١٢٦,٢٦٣
متعلق بالاستبعادات	(٤٩,٠٥٧,٦٩٣)	(١,١٥٧,٥٠٨)	(٥٠,٢١٥,٢٠١)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مُراجعة)	**٦٥,٨٧٢,١٨٧**	**٢٢,٦٢٦,١٥٨**	**٨٨,٤٩٨,٣٤٥**
صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**٤٤,٧٧٥,٢٧٦**	**٢٤,٦٤٨,٩٥٦**	**٦٩,٤٢٤,٢٣٢**
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٤٧,٠٩١,٢٣٢	٣٠,٦٣٠,١٢١	٧٧,٧٢١,٣٥٣

ب) كانت الحركة في التزامات عقود الإيجار على النحو التالي:

	الفروع *ريال سعودي*	*مواقف السيارات وأماكن الإقامة* *ريال سعودي*	*الإجمالي* *ريال سعودي*
في ١ يناير ٢٠٢٥ (مُراجعة)	٥٩,٥١٩,٦٩٥	٢١,٤٨٥,٨٨١	٨١,٠٠٥,٥٧٦
إضافات	٢٦,٣٧٣,٣٠٩	١٧,٣٤٥,٥٤٨	٤٣,٧١٨,٨٥٧
زيادة فائدة	٢,١١٨,٩٤٨	١,٧١٥,٠٠١	٣,٨٣٣,٩٤٩
مبالغ مدفوعة	(٤٠,٥٥٤,٩٤٢)	(١١,١٨٠,٤٠٩)	(٥١,٧٣٥,٣٥١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مُراجعة)	٤٧,٤٥٧,٠١٠	٢٩,٣٦٦,٠٢١	٧٦,٨٢٣,٠٣١
إضافات	٢٥,٠٣٥,١٥٧	٢,٤١١,٣٤٩	٢٧,٤٤٦,٥٠٦
زيادة فائدة	١,٩٤٦,٣٢٠	١,١٦٨,٧١٥	٣,١١٥,٠٣٥
إلغاء عقد إيجار	-	(٦٧٦,٤٠٥)	(٦٧٦,٤٠٥)
مدفوعات	(٣٠,٢٦٢,٦٦٤)	(٧,٩٦٢,٤٤١)	(٣٨,٢٢٥,١٠٥)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مُراجعة)	**٤٤,١٧٥,٨٢٣**	**٢٤,٣٠٧,٢٣٩**	**٦٨,٤٨٣,٠٦٢**
ناقصًا: الجزء غير المتداول	**١٨,٧٢٤,٣٤٩**	**١٠,٦٦٤,٥٧٢**	**٢٩,٣٨٨,٩٢١**
الجزء المتداول	**٢٥,٤٥١,٤٧٤**	**١٣,٦٤٢,٦٦٧**	**٣٩,٠٩٤,١٤١**

٥- الذمم المدينة التجارية، صافي

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ريال سعودي (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي (مُراجعة)
ذمم مدينة تجارية، إجمالي	٥٠٦,٥٦٣,٢١٣	٤٢٧,١٧٤,٣٥٢
ناقصًا: مخصص خسائر ائتمان متوقعة (إيضاح "أ")	(٩٥,٢٢٨,٣٧٥)	(٦٦,٧١٩,٠٩٨)
	٤١١,٣٣٤,٨٣٨	٣٦٠,٤٥٥,٢٥٤

أ) فيما يلي تفاصيل حركة خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ريال سعودي (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي (مُراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي (غير مُراجعة)
في بداية الفترة / السنة	٦٦,٧١٩,٠٩٨	٦٩,١٣٠,٠٢٥	٦٩,١٣٠,٠٢٥
محمل للفترة / للسنة	٢٨,٥٠٩,٢٧٧	١٠,٣٠٠,٠٠٠	٧,٣٠٠,٠٠٠
مشطوب للفترة / السنة	-	(١٢,٧١٠,٩٢٧)	-
في نهاية الفترة / السنة	٩٥,٢٢٨,٣٧٥	٦٦,٧١٩,٠٩٨	٧٦,٤٣٠,٠٢٥

أعادت المجموعة تقييم قابلية استرداد الذمم المدينة القائمة باستخدام نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، كما قامت بتحديث خبرة الخسائر التاريخية لتعكس اتجاهات التحصيل الحالية والمعلومات المستقبلية المتاحة. ونتيجة لإعادة التقييم، ارتفع إجمالي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من ٦٦,٧٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ إلى ٩٥,٢٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

تواصل الإدارة مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان، وترى أن المخصص المثبت يعكس بصورة مناسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في تاريخ التقرير.

لا يزال تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة يمثل مصدرًا مهمًا لعدم التأكد في التقديرات، وقد يؤدي أي تغير محتمل بصورة معقولة في الافتراضات الرئيسية، بما في ذلك معدلات التعثر، ومعدلات الاسترداد، وأنماط التحصيل المتوقعة، إلى تعديل جوهري في القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية خلال فترات التقرير المستقبلية.

٦- المعاملات مع الجهات ذات علاقة وأرصدتها

تشمل الجهات ذات العلاقة بالمجموعة المساهمين ومجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة والمنشآت التي يمتلكونها بشكل رئيسي. يتم اعتماد شروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة.

تُجرى المعاملات مع الجهات ذات العلاقة في دورة الأعمال العادية، وتُسوى أيضاً في دورة الأعمال العادية.

أ) فيما يلي أهم معاملات الجهات ذات العلاقة التي تمت خلال الفترة:

اسم الجهة ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في (غير مُراجعة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي
مجموعة سيرا القابضة	الشركة الام	إيرادات من تأجير السيارات	١١٧,٨٣٩	٢٢٩,٣٧٥
		مصاريف معاد تحميلها	(١,٧٩٤,١٣٧)	(٢,٢٣٠,٩٦٣)
شركة المسافر للسفر والسياحة	جهة منتسبة	إيرادات من تأجير السيارات	١,٩٠١,٧٥٣	٤,١٨٥,٤٠٥
		مصاريف معاد تحميلها	(١,١٩٨,٠٩٤)	(٥,٧١٩,٨٦٥)

٦- المعاملات مع الجهات ذات علاقة وأرصدتها (تتمة)

ب) فيما يلي الأرصدة المستحقة من الجهة ذات العلاقة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ريال سعودي (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي (مُراجعة)
شركة المسافر للسفر والسياحة	١,٢٠١,٦٨٧	-

ج) فيما يلي الأرصدة المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ريال سعودي (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي (مُراجعة)
مجموعة سيرا القابضة	١٥,٣٨٩,٤١٥	١٥,٤٩٣,٩١٨
شركة المسافر للسفر والسياحة	-	٢,٩٠٢,٢٢٧
	١٥,٣٨٩,٤١٥	١٨,٣٩٦,١٤٥

٧- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

في ٣٠ يوليو ٢٠٢٦ (الموافق ١٦ صفر ١٤٤٨هـ)، استثمرت المجموعة مبلغ ٣٧,٥ مليون ريال سعودي (١٠ مليون دولار أمريكي) في الاتفاقية المبسطة لتملك الأسهم في المستقبل صادرة عن شركة ذات مسؤولية محدودة معفاة، مؤسسة في جزر كايمان، وتدير منصة إلكترونية لشراء وبيع السلع المستعملة، بما في ذلك المركبات. وقد تم تصنيف الاستثمار كأصل مالي غير متداول مقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، كما تم تصنيف الاستثمار ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة نظرًا لاستخدام مدخلات جوهرية غير قابلة للملاحظة عند تحديد القيمة العادلة.

تمنح الاتفاقية المبسطة لتملك الأسهم في المستقبل المجموعة الحق في الحصول على حقوق ملكية عند حدوث جولة تمويل مؤهلة مستقبلًا، وذلك وفقًا لسقف تقييم وخصم محددين في الاتفاقية.

تم تحديد القيمة العادلة للاتفاقية المبسطة لتملك الأسهم في المستقبل باستخدام منهج المعاملة الحديثة، والذي تمت معايرته وفقًا للسعر الذي دفعته المجموعة. وعند تقييم القيمة العادلة في تاريخ التقرير، أخذت الإدارة في الاعتبار شروط التحويل التعاقدية لاتفاقية المبسطة لتملك الأسهم في المستقبل، بما في ذلك سقف التقييم البالغ ٨٥ مليون دولار أمريكي وخصم بنسبة ٢٠٪ من سعر جولة التمويل المستقبلية من الفئة (ب)، بالإضافة إلى التطورات في الأداء المالي للشركة المستثمر فيها ومركز السيولة وأنشطة التمويل منذ تاريخ الاستثمار.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، لم يتم إطلاق أو تسعير أي جولة تمويل من الفئة (ب)، ولم يتم تحديد أي تغييرات في شروط الاتفاقية المبسطة لتملك الأسهم في المستقبل أو أي مؤشرات أخرى تستوجب تعديل سعر المعاملة الذي تمت معايرته. وبناءً عليه، قدرت الإدارة القيمة العادلة للاستثمار كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بمبلغ ٣٧,٥ مليون ريال سعودي (١٠ مليون دولار أمريكي)، وبالتالي لم يتم إثبات أي ربح أو خسارة من التغير في القيمة العادلة خلال الفترة.

٨- المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ريال سعودي (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي (مُراجعة)
سيارات (إيضاح "أ")	١,٣٨٢,٣١٠	٤,٤٩٢,٨٨٩
قِطع غيار	٣,١١٩,٣٨٥	٢,٠٣٠,١٥٢
	٤,٥٠١,٦٩٥	٦,٥٢٣,٠٤١

٨- المخزون (تتمة)

أ) كانت الحركة في السيارات على النحو التالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ريال سعودي (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي (مُراجعة)
في بداية الفترة / السنة	٤,٤٩٢,٨٨٩	٩,٥١٨,٥٨١
محول من السيارات (إيضاح ٣)	٣٦٤,٦٠٠,٨٤٨	٤٤٤,٩٨٧,٧١٨
سيارات متضررة (إيضاح ٣)	١٤,٣٥٨,٢٤٥	٢٧,٨١١,٦٢٧
مباع خلال الفترة / السنة	(٣٨٢,٠٦٩,٦٧٢)	(٤٧٧,٨٢٥,٠٣٧)
في نهاية الفترة / السنة	١,٣٨٢,٣١٠	٤,٤٩٢,٨٨٩

٩- رأس المـــال

ينقسم رأس مال الشركة إلى ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي مدفوع بالكامل، قيمة السهم الواحد ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد). يُوزع رأس مال الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ على النحو التالي:

	النسبة	عدد الأسهم	الإجمالي بالريال السعودي
مجموعة سيرا القابضة	٧٠٪	٣٨,٥٠٠,٠٠٠	٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠
أخرى	٣٠٪	١٦,٥٠٠,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠,٠٠٠
	١٠٠٪	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠

١٠- الاحتياطي الآخر

حصل موظفو المجموعة على حافزٍ عند إتمام إدراج ٣٠٪ من رأس مالها المصدر في تداول. استند الحافز إلى سعر التنفيذ الذي تم تحقيقه عند إدراج الأسهم المذكورة، ولذلك صُنِّف الحافز وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (٢) الدفع على أساس السهم. قدمت مجموعة سيرا القابضة تمويل الحافز، ولذلك سُجِّل مبلغ الحافز كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر مقابل مساهمة في حقوق الملكية من الشركة الأم، مصنفة ضمن الاحتياطي الآخر. تم تحويل الاحتياطي إلى الأرباح المبقاة خلال الفترة.

١١- الاحتياطي العام

بعد صدور نظام الشركات الجديد، أصبح تحويل صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي اختيارياً. قرر المساهمون تعديل موقفها بالتوقف عن تحويل صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي. كان الرصيد المسجل سابقاً يُحتفظ به كاحتياطي عام، وقد تم تحويله إلى الأرباح المبقاة خلال الفترة.

١٢- القروض والسلف

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ريال سعودي (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي (مُراجعة)
في بداية الفترة / السنة	١,٥١١,٥٣٦,١٢٠	١,٦٠٩,٥٤٦,٤٤٥
قروض تم الحصول عليها خلال الفترة / السنة	٤٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٤,٧٠٠,٠٠٠
زيادة فائدة للفترة / للسنة	٦٧,٨٩٥,٣٦٢	١١١,٠٤٢,١٣٠
مسدد خلال الفترة / السنة	(٦٥٤,٢٦٢,٤٦٦)	(٩٦٣,٧٥٢,٤٥٥)
في نهاية الفترة / السنة	١,٣٣٣,١٦٩,٠١٦	١,٥١١,٥٣٦,١٢٠
مطلوبات غير متداولة	٦٢٢,٩٨٩,٤٦٦	٨١٣,٣٠٦,٣٢٣
مطلوبات متداولة	٧١٠,١٧٩,٥٥٠	٦٩٨,٢٢٩,٧٩٧

١٢- القروض والسلف (تتمة)

تمثل هذه الترتيبات التمويلية الإسلامية، المُهيكلة على شكل مرابحة أو تورق أو تسهيلات البيع الآجل / البيع لأجل ، والتي حصلت عليها المجموعة من بنوك محلية بسعر الفائدة السائد في السوق، على أن يتم سداد الدفعة الأخيرة بين يناير ٢٠٢٧ ويوليو ٢٠٢٩، ويتم سداد هذا التمويل على أساس ربع سنوي ونصف سنوي بسعر الفائدة السائد في السوق. وكان الغرض من هذه القروض تمويل عمليات الشركة. وتم ضمان هذه القروض بسندات إذنية والتنازل عن التدفقات النقدية المرتبطة بالإيرادات. كما في 30 سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، سجلت الشركة صافي مطلوبات متداولة، ويعزى ذلك بشكل رئيسي إلى القروض المستخدمة في تمويل شراء المركبات، والتي تم إثباتها كموجودات غير متداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، وقد تم الحصول على ترتيبات التمويل هذه ضمن سياق الأعمال العادية للشركة، وهي تتماشى مع نموذج التمويل التاريخي للشركة والفترات التي تم التقرير عنها سابقًا.

١٣- الزكاة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ *ريال سعودي* *(غير مُراجعة)*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ *ريال سعودي* *(مُراجعة)*	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ *ريال سعودي* *(غير مُراجعة)*
في بداية السنة	٥,١٧٤,٠٣٣	٤,٦٩٠,٤٤٩	٤,٦٩٠,٤٤٩
مجنب خلال الفترة / السنة	٢,٠٧٥,٠٠٣	٥,١٥٢,٥٠٠	٤,١٥٢,٥٠٠
دفعات خلال الفترة / السنة	(٥,١٢٥,٣٧٤)	(٤,٦٦٨,٩١٦)	(٤,٦٦٨,٩١٦)
في نهاية الفترة / السنة	٢,١٢٣,٦٦٢	٥,١٧٤,٠٣٣	٤,١٧٤,٠٣٣

١٤- الإيرادات

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	٢٠٢٦ *ريال سعودي* *(غير مُراجعة)*	٢٠٢٥ *ريال سعودي* *(غير مُراجعة)*	٢٠٢٦ *ريال سعودي* *(غير مُراجعة)*	٢٠٢٥ *ريال سعودي* *(غير مُراجعة)*
الإيرادات من العقود مع العملاء				
اتفاقيات تأجير السيارات وعقود التأجير	٢٦٩,٥١٢,٨٢٧	٢٩٢,٩٢٤,٩٨٥	٨٢٠,١٠٥,٨٦٩	٨٨٠,٣٤٧,١٢٠
إيرادات من بيع السيارات	١٨٥,٠٢٤,٢٢٠	١١٨,٢٩٠,٩٠٠	٣٨١,٢٠٤,٨١٠	٣٥٣,٩٦٨,٦٠٠
إيرادات أخرى	٧,٤٩٥,٤٦٢	٣,١٥٣,٦٠٥	٢١,٢٢٠,١١١	٧,٧١٤,٤٥٢
إجمالي الإيرادات	٤٦٢,٠٣٢,٥٠٩	٤١٤,٣٦٩,٤٩٠	١,٢٢٢,٥٣٠,٧٩٠	١,٢٤٢,٠٣٠,١٧٢
توقيت إثبات الإيرادات				
خدمات محولة على مدار الزمن	٢٧٧,٠٠٨,٢٨٩	٢٩٦,٠٧٨,٥٩٠	٨٤١,٣٢٥,٩٨٠	٨٨٨,٠٦١,٥٧٢
خدمات محولة عند نقطة من الزمن	١٨٥,٠٢٤,٢٢٠	١١٨,٢٩٠,٩٠٠	٣٨١,٢٠٤,٨١٠	٣٥٣,٩٦٨,٦٠٠
إجمالي الإيرادات	٤٦٢,٠٣٢,٥٠٩	٤١٤,٣٦٩,٤٩٠	١,٢٢٢,٥٣٠,٧٩٠	١,٢٤٢,٠٣٠,١٧٢

١٥- ربحية السهم

ربحية السهم الأساسي والمخفَّض

تم حساب ربحية السهم الأساسي والمخفض بناءً على الربح التالي المنسوب إلى المساهمين العاديين ومتوسط عدد الأسهم العادية القائمة المرجح.

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	٢٠٢٦ *ريال سعودي* *(غير مُراجعة)*	٢٠٢٥ *ريال سعودي* *(غير مُراجعة)*	٢٠٢٦ *ريال سعودي* *(غير مُراجعة)*	٢٠٢٥ *ريال سعودي* *(غير مُراجعة)*
ربح متعلق بالمساهمين العاديين	١١,٠١٣,٨٩٠	٥٢,٧٠٧,١٧٧	٦١,٨٦٧,٤٧٠	١٦٠,٠٦٨,٩٥٢
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساسي والمخفَّض	٠,٢٠	٠,٩٦	١,١٢	٢,٩١

١٦- القطاعات التشغيلية

أسس القطاعات

لدى المجموعة الأقسام الاستراتيجية الأربعة التالية وهي قطاعاتها التي يمكن التصريح عنها. تُقدّم هذه الأقسام خدماتٍ مختلفة وتُدار بشكلٍ منفصل نظرًا لاختلاف خصائصها الاقتصادية، كاتجاهات نمو المبيعات ومعدلات العائد ومستوى الاستثمار الرأسمالي، فضلًا عن اختلاف استراتيجياتها التسويقية.

تماشيًا مع إجراءات إعداد التقارير الداخلية للمجموعة، تمت الموافقة على قطاعات الأعمال من قبل مجلس الإدارة فيما يتعلق بأنشطة المجموعة. تُراقب الإدارة التفاصيل التالية لكل قطاع على حدة:

يرد أدناه معلومات حول القطاع التي يمكن التقرير بشأنه:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦									
	التأجير طويل الأجل		*التأجير قصير الأجل*		*بيع السيارات المستعملة*		*أخرى*		*الإجمالي*	
	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	***٣٠ سبتمبر***	٣٠ سبتمبر	***٣٠ سبتمبر***	٣٠ سبتمبر	***٣٠ سبتمبر***	٣٠ سبتمبر	***٣٠ سبتمبر***	٣٠ سبتمبر
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	ريال سعودي	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*
إيرادات	١٧٩,٥٤٠,٤٣٧	١٦٥,٣٠٠,٣٣٨	٨٩,٩٧٢,٣٩٠	١٢٧,٦٢٤,٦٤٧	١٨٥,٠٢٤,٢٢٠	١١٨,٢٩٠,٩٠٠	٧,٤٩٥,٤٦٢	٣,١٥٣,٦٠٥	٤٦٢,٠٣٢,٥٠٩	٤١٤,٣٦٩,٤٩٠
استهلاك سيارات	**(٦٠,٠٧٠,٩١٥)**	(٥٧,٨٩٤,٦٧١)	**(٣٨,٩٥٨,٩٥٣)**	(٤٢,٢٥٢,٥١٩)	**-**	-	**-**	-	**(٩٩,٠٢٩,٨٦٨)**	(١٠٠,١٤٧,١٩٠)
تكلفة سيارات مباعة	**-**	-	**-**	-	**(١٩٠,١٢١,٥٣٦)**	(١١٦,٢٠٤,١٤٥)	**-**	-	**(١٩٠,١٢١,٥٣٦)**	(١١٦,٢٠٤,١٤٥)
		١٠٧,٤٠٥,٦٦٧								
ربح / (خسارة) القطاع	١١٩,٤٦٩,٥٢٢		٥١,٠١٣,٤٣٧	٨٥,٣٧٢,١٢٨	**(٥,٠٩٧,٣١٦)**	٢,٠٨٦,٧٥٥	٧,٤٩٥,٤٦٢	٣,١٥٣,٦٠٥	١٧٢,٨٨١,١٠٥	١٩٨,٠١٨,١٥٥
إيرادات غير موزعة / مصاريف										
تكلفة إيرادات									**(٩١,٠١٥,٦٨٧)**	(٨٤,٦٤٨,٦٣٤)
عمومية وإدارية									**(٤٧,٦١١,٣٢٥)**	(٣٦,٥٨٦,٨١٢)
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة									**(١٣,٠٧٣,٢١٠)**	(٥٠٠,٠٠٠)
دخل آخر									**١٣,٥٥٨,١٨٦**	٨,٤٧٤,٨٢٢
تكاليف تمويل									**(٢٣,٤٠٢,١٧٩)**	(٣٠,٥٥٠,٣٥٤)
ربح قبل الزكاة									١١,٣٣٦,٨٩٠	٥٤,٢٠٧,١٧٧

١٦- القطاعات التشغيلية (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	التأجير طويل الأجل		التأجير قصير الأجل		بيع السيارات المستعملة		أخرى		الإجمالي	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي
إيرادات	٥١٦,٧٦٧,٦١٦	٤٩٢,١٤٧,٣٧١	٣٨٨,١٩٩,٧٤٩	٣٠٣,٣٣٨,٢٥٣	٣٨١,٢٠٤,٨١٠	٣٥٣,٩٦٨,٦٠٠	٢١,٢٢٠,١١١	٧,٧١٤,٤٥٢	١,٢٢٢,٥٣٠,٧٩٠	١,٢٤٢,٠٣٠,١٧٢
استهلاك سيارات	(١٧٥,٥٦٠,٤٥٢)	(١٦٥,٣٣٩,٧١٠)	(١٢٦,٧٩١,٤١٠)	(١٢٣,٣٧٤,٦٣٦)					(٢٩٨,٩٣٥,٠٨٨)	(٢٩٢,١٣١,١٢٠)
تكلفة سيارات مباعة					(٣٨٢,٠٦٩,٦٧٢)	(٣٥٠,٢٠٧,١٣١)			(٣٨٢,٠٦٩,٦٧٢)	(٣٥٠,٢٠٧,١٣١)
ربح القطاع	٣٤١,٢٠٧,١٦٤	٣٢٦,٨٠٧,٦٦١	٢٦١,٤٠٨,٣٣٩	١٧٩,٩٦٣,٦١٧	(٨٦٤,٨٦٢)	٣,٧٦١,٤٦٩	٢١,٢٢٠,١١١	٧,٧١٤,٤٥٢	٥٤١,٥٢٦,٠٣٠	٥٩٩,٦٩١,٩٢١
إيرادات غير موزعة / مصاريف										
تكلفة إيرادات									(٢٥٣,٢٠٣,٥٩٨)	(٢٤٠,٧١٢,٢٢٤)
عمومية وإدارية									(١٣٧,٩٤٤,١٩٠)	(١١١,٠٨٠,٣٦٦)
مخصص خسائر									(٢٨,٥٠٩,٢٧٧)	
الانتمان المتوقعة										(٧,٣٠٠,٠٠٠)
دخل آخر									١٤,٨٤٠,٦١١	١٢,٠٨١,٧٩١
تكاليف تمويل									(٧٢,٧٦٧,١٠٣)	(٨٨,٤٥٩,٦٧٠)
ربح قبل الزكاة									٦٣,٩٤٢,٤٧٣	١٦٤,٢٢١,٤٥٢

تفاصيل موجودات ومطلوبات القطاعات: كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	تأجير		قطاع الإيجار		بيع السيارات المستعملة		أخرى		الإجمالي	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي
موجودات القطاع	١,٧٥٥,٦٨٩,٥٤٦	١,٨٠٤,١٧٨,١٤٣	٧٧٦,٥٦٨,٤١٧	١,٠٠٨,٩٠٩,٧٠٠	١,٣٨٢,٣١٠	٤,٤٩٢,٨٨٨	٦٧٠,٦٨٠,٢٨٩	٥٩٦,٦٥٣,٠٣٥	٣,٢٠٤,٣٢٠,٥٦٢	٣,٤١٤,٢٣٣,٧٦٦
مطلوبات القطاعات	(٣٧٦,٠٧٤,٤٧٥)	(٤٠٣,٢٢٣,٨٩٦)	(٧٧,٧٩٥,٩٢٧)	(١٩٩,٥٠٨,١٤٠)	-	-	(١,٢٨٠,٧٧٢,٩٤٦)	(١,٤٠٣,٦٩١,٩٨٦)	(١,٧٣٤,٦٤٣,٣٤٨)	(٢,٠٠٦,٤٢٤,٠٢٢)
مصاريف رأسمالية	٣١٣,٧٩٣,٩٠٨	٣٧٩,٠٦٢,٥٤١	١١٠,٣٣٣,٥٨٥	٤٦٨,٩٤٤,٣١٠	٤,٧٤٧	٢٣,٦٥٢	٣,٥١٥,٤٥٧	٦,١١٠,٥٢٠	٤٢٧,٦٤٧,٦٩٧	٨٥٤,١٤١,٠٢٣

١٦- القطاعات التشغيلية (تتمة)

لا تُوزَّع إيرادات وتكاليف التمويل، وأرباح وخسائر الموجودات المالية، على قطاعات محددة، إذ تُدار الأدوات المالية الأساسية على مستوى المجموعة. كما لا تُوزَّع الزكاة والموجودات والمطلوبات المالية على هذه القطاعات، لأنها تُدار أيضاً على مستوى الشركة.

يُبيّن الملخص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات المجموعة التي يمكن التقرير بشأنها:

أ) يمثل قطاع التأجير القصير أنشطة تأجير السيارات للعملاء بموجب اتفاقيات تأجير قصيرة الأجل (يومية، أسبوعية، وشهرية).

ب) يمثل قطاع التأجير الطويل أنشطة تأجير السيارات للعملاء بموجب اتفاقيات تأجير تشغيلي متوسطة إلى طويلة الأجل.

ج) تمثل مبيعات السيارات المستعملة مبيعات السيارات التي كانت سابقاً جزءاً من أسطول تأجير.

د) تمثل "أخرى" بصورة رئيسية الإيرادات الناتجة عن الأنشطة التي تقع خارج القطاعات الرئيسية للمجموعة التي يمكن التقرير عنها، بما في ذلك الخدمات اللوجستية.

الأسواق الجغرافية

تعمل المجموعة حصرًا في المملكة العربية السعودية، وعليه لم يتم عرض معلومات جغرافية عن الأسواق في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي الثمن الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسَّة للأصل أو الالتزام؛
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب ان تكون الأسواق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل. تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

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

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير. تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات المتعلقة بقياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر.

تتكون الأصول المالية للمجموعة من النقد وما في حكمه، والذمم المدينة التجارية، والمبالغ المدفوعة مقدمًا والذمم المدينة الأخرى، والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة ،واصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة . وتتكون المطلوبات المالية للمجموعة من الذمم الدائنة التجارية، , السلف والقروض،والتزامات عقود الايجار،والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى، والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة. إن القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن القيم الدفترية المدرجة في القوائم المالية.

١٨- الالتزامات المحتملة والتعهدات

الالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تمتلك المجموعة خطابات ضمان بقيمة ٣٢١,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣٥٨,٢ مليون ريال سعودي).

التعهدات الرأسمالية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، لدى المجموعة تعهدات رأسمالية قائمة تبلغ ٠,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٧ مليون ريال سعودي).

١٩- الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

بحسب رأي الإدارة، لم تنشأ أي أحداث لاحقة هامة بعد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وقبل تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي يمكن أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

٢٠- أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض المبالغ لتتوافق مع التصنيف المستخدم لعرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة الحالية والتي ليس لها أثر جوهري على صافي الأرباح المالية المبلغ عنها سابقًا أو الأرباح المبقاة.

٢١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة وفقًا لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٦ (الموافق ١٧ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ).