

شركة لومي للتأجير  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

|        |  |
|--------|--|
| ٤ - ١  | تقرير مراجع الحسابات المستقل               |
| ٥      | قائمة المركز المالي                        |
| ٦      | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر |
| ٧      | قائمة التغيرات في حقوق الملكية             |
| ٨      | قائمة التدفقات النقدية                     |
| ٤١ - ٩ | إيضاحات حول القوائم المالية                |



## KPMG Professional Services

Roshn Front, Airport Road  
P.O. Box 92876  
Riyadh 11663  
Kingdom of Saudi Arabia  
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة روشن، طريق المطار  
صندوق بريد ٩٢٨٧٦  
الرياض ١١٦٦٣  
المملكة العربية السعودية  
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

## للسادة مساهمي شركة لومي للتأجير

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة لومي للتأجير ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية والمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة لومي للتأجير (بتبع)

## أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

راجع الإيضاح ٥ والإيضاح ٧ حول القوائم المالية.

| كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا  | أمر المراجعة الرئيسي   |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• حصلنا على فهم حول إطار سياسة القيمة المتبقية على النحو المصمم والمنفذ على مستوى الشركة.</li> <li>• ناقشنا وراجعا تحليل الإدارة للتأثير على القيمة المتبقية مع الأخذ في الاعتبار العمر الإنتاجي المقدر للسيارة، والاستخدام المحتمل، وقاعدة العملاء، والشركة المصنعة، والحالة العامة للسيارات، بالإضافة إلى تطور أسواق السيارات المستعملة.</li> <li>• أجرينا اختباراً لمعلومات وبيانات مبيعات السيارات المستخدمة لتقدير القيمة المتبقية.</li> <li>• اختبرنا الدقة الحسابية لحساب الشركة للاستهلاك في ضوء مراجعة تقدير القيمة المتبقية.</li> <li>• أجرينا تقييماً للإفصاحات في القوائم المالية كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٨ وأجرينا تقييماً فيما إذا كانت التعديلات الناتجة عن مراجعة القيمة المتبقية تم تحديثها بشكل مناسب في القوائم المالية والسجلات المحاسبية الرئيسية.</li> </ul> | <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغت قيمة السيارات المملوكة من قبل الشركة ٢,٧١٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١,٤٧٢ مليون ريال سعودي) تمثل ٩٥٪ (٢٠٢٢م: ٩٤٪) من إجمالي الموجودات غير المتداولة والتي يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم أو أي انخفاض في القيمة. يتعين على الإدارة تقييم القيمة المتبقية على الأقل في نهاية كل سنة مالية وتقييم ما إذا كان هناك أي مراجعة مطلوبة. استناداً إلى نتائج هذا التحليل، يمكن المحاسبة عن التغييرات كتغير في التقدير المحاسبي من خلال التغييرات في الاستهلاك المحتمل. تتأثر القيم المتبقية المستقبلية في الغالب بالعمر الإنتاجي المقدر للسيارة، والاستخدام المحتمل، وقاعدة العملاء، والشركة المصنعة، والحالة العامة للسيارة، بالإضافة إلى تطور أسواق السيارات المستعملة. تختلف القيم المتبقية للسيارات التي تشغلها الشركة في الوقت الفعلي للاستبعاد اعتماداً على العوامل المذكورة أعلاه، وبالتالي، فإن تقدير القيمة المستقبلية كما تم إجراؤه من قبل الإدارة يستند إلى عدد من التقديرات والافتراضات القائمة على الأحكام. قامت الشركة بمراجعة القيم المتبقية لأسطول سياراتها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، مع الأخذ في الاعتبار العوامل الخارجية والداخلية للشركة مثل: المبيعات الفعلية للسيارات المستعملة على مدار السنة والسنوات السابقة، وارتباط هذه القيم في نهاية السنة مع العوامل المذكورة أعلاه. نظراً لأهمية قيمة السيارات، وأهمية عدم التأكد من التقدير الذي ينطوي على تحديد القيم المتبقية للسيارات، اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي.</p> |

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة لومي للتأجير (يتبع)

## المعلومات الأخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

## مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة لومي للتأجير (بتبع)

## مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (بتبع)

- استنتج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة لومي للتأجير ("الشركة").

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات والإجراءات الوقائية، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



د. عبدالله حمد الفوزان  
رقم الترخيص ٣٤٨



الرياض في ٢٦ مارس ٢٠٢٤ م  
الموافق: ١٦ رمضان ١٤٤٥ هـ

شركة لومي للتأجير  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣<br>ريال سعودي | إيضاح |  |
|---------------------------------|---------------------------------|-------|--|
|                                 |                                 |       | <b>الموجودات</b>                       |
|                                 |                                 |       | <b>الموجودات غير المتداولة</b>         |
| ١,٤٧٢,٠١٩,٧٢٨                   | ٢,٧١٢,٢١٧,٩٥١                   | ٧     | السيارات                               |
| ٦,٧٣٦,٩٧٩                       | ١٤,٢١٧,٩٤٣                      | ٨     | الممتلكات والمعدات الأخرى              |
| ٧٢,٧١٧,٤٨٨                      | ٨٩,٢٩٤,٥٥٦                      | ٩     | موجودات حق الاستخدام                   |
| ٩,٥٣٠,٨٨٦                       | ٤٠,١٦٦,٠٦٤                      | ١٠    | الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ         |
| -                               | ١,٨٧٩,٨١٣                       |       | الموجودات غير الملموسة                 |
| <u>١,٥٦١,٠٠٥,٠٨١</u>            | <u>٢,٨٥٧,٧٧٦,٣٢٧</u>            |       |  |
|                                 |                                 |       | <b>الموجودات المتداولة</b>             |
| ١٧٣,٦٠٠,٠٦٩                     | ٢٤٢,٣٩٨,٥٣٥                     | ١١    | الذمم المدينة التجارية                 |
| ٥٨,٨٠١,٣٣٤                      | ١٠٣,٠٦٤,٧٩١                     | ١٢    | المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى |
| ٤٩,٤٦٦,٢٦١                      | ٤١,٢٥١,١١٦                      | ١٤    | النقد وما في حكمه                      |
| ١,٤٥٣,٥٣٦                       | ١,٩١١,٢٠٢                       |       | المخزون                                |
| <u>٢٨٣,٣٢١,٢٠٠</u>              | <u>٣٨٨,٦٢٥,٦٤٤</u>              |       |  |
| <u>١,٨٤٤,٣٢٦,٢٨١</u>            | <u>٣,٢٤٦,٤٠١,٩٧١</u>            |       | <b>إجمالي الموجودات</b>                |
|                                 |                                 |       | <b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>         |
|                                 |                                 |       | <b>حقوق الملكية</b>                    |
| ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠                     | ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠                     | ١٥    | رأس المال                              |
| ٢٦٤,٠٦٥,٣١٥                     | ٤٢٥,٥٥٥,٠٩٠                     |       | الأرباح المبقة                         |
| -                               | ٢٠,٢٩١,٢٠٥                      | ١٦    | الاحتياطي الأخر                        |
| ٢٩,٤٧٦,٩٥٥                      | ٢٩,٤٧٦,٩٥٥                      | ١٧    | الاحتياطي النظامي                      |
| <u>٨٤٣,٥٤٢,٢٧٠</u>              | <u>١,٠٢٥,٣٢٣,٢٥٠</u>            |       | <b>إجمالي حقوق الملكية</b>             |
|                                 |                                 |       | <b>المطلوبات</b>                       |
|                                 |                                 |       | <b>المطلوبات غير المتداولة</b>         |
| ٣٦٤,٦٥٩,٠٩١                     | ٩٣٣,١٦٣,٦١٦                     | ١٩    | القروض والسلف                          |
| ٤٦,٠٢٤,٤٠٤                      | ٥٥,٥٣٨,٧٣٣                      | ٢٠    | التزامات عقود الإيجار                  |
| ١٣,١٧٣,٦٨٢                      | ١٧,٦٨٧,٢١٨                      | ١٨    | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين           |
| <u>٤٢٣,٨٥٧,١٧٧</u>              | <u>١,٠٠٦,٣٨٩,٥٦٧</u>            |       |  |
|                                 |                                 |       | <b>المطلوبات المتداولة</b>             |
| ٣٩٢,١٢٢,١٧٩                     | ٧٢٥,٩٧٦,٠٧٦                     | ٢١    | الذمم الدائنة التجارية                 |
| ١٢٨,٢٢٧,٢٧٣                     | ٤١٢,٨٤٣,٤٥١                     | ١٩    | القروض والسلف                          |
| ٢٨,٣٨٤,٨٣٨                      | ٣٣,٦٢١,٥١٠                      | ٢٠    | التزامات عقود الإيجار                  |
| ٢٣,٥١٣,٤٩١                      | ٣٧,٥١٥,٨٨٤                      | ٢٢    | المستحقات والمطلوبات الأخرى            |
| ٤,٦٧٩,٠٥٣                       | ٤,٧٣٢,٢٣٣                       | ٢٣    | الزكاة المستحقة                        |
| <u>٥٧٦,٩٢٦,٨٣٤</u>              | <u>١,٢١٤,٦٨٩,١٥٤</u>            |       |  |
| <u>١,٠٠٠,٧٨٤,٠١١</u>            | <u>٢,٢٢١,٠٧٨,٧٢١</u>            |       | <b>إجمالي المطلوبات</b>                |
| <u>١,٨٤٤,٣٢٦,٢٨١</u>            | <u>٣,٢٤٦,٤٠١,٩٧١</u>            |       | <b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>  |



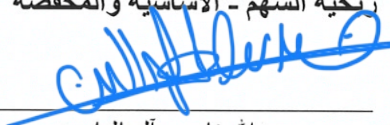
سليمان الرشيد  
المدير المالي

أظفر شكيل  
الرئيس التنفيذي

عبدالله ناصر آل الداود  
عضو مجلس إدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة لومي للتأجير  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م<br>ريال سعودي   | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي   | إيضاح  |
|---|---|--|
| ٧٨٢,٦٣٠,٥٥٠   | ١,١٠٥,٥٧٧,٦٣٣   | ٢٤ الإيرادات   |
| (٥٢٢,٥٧٩,٨٣٧)   | (٧٢٥,٠٦٥,٦٣٤)   | ٢٥ تكلفة الإيرادات   |
| ٢٦٠,٠٥٠,٧١٣   | ٣٨٠,٥١١,٩٩٩   | مجمّل الربح  |
| <b>المصروفات التشغيلية</b>  |   |  |
| (٥٩,٠٩٣,٢٣٧)  | (١١٨,٧٠٧,٤٥٨)   | ٢٦ المصروفات العمومية والإدارية  |
| (١٦,٢٨٠,٩٨٢)  | (١٧,٥٣٤,٩٠٠)  | ١١ خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية                                     |
| (١٩,٢٤٩,٩٠٨)  | (١,٣٣٩,٧٠٧)   | ١٢ خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى                                       |
| -   | (٢٠,٣١٩,٨٩٩)  | ١٦ حوافز الموظفين  |
| ٧,٠٨٠,٠٨٦   | ١٠,٤٨٨,٩٤٠  | الإيرادات الأخرى   |
| ١٧٢,٥٠٦,٦٧٢   | ٢٣٣,٠٩٨,٩٧٥   | الربح من العمليات  |
| (٢٤,١٦٤,٨٤٠)  | (٦٧,٧٤٤,٢٣٥)  | ٢٧ المصروفات التمويلية   |
| ١٤٨,٣٤١,٨٣٢   | ١٦٥,٣٥٤,٧٤٠   | الربح قبل الزكاة   |
| (٤,٦٧٩,٠٥٣)   | (٤,٧٣٢,٢٣٣)   | ٢٣ مصروف الزكاة للسنة  |
| ١٤٣,٦٦٢,٧٧٩   | ١٦٠,٦٢٢,٥٠٧   | ربح السنة  |
| <b>الدخل الشامل الآخر:</b>  |   |  |
| ٩٢٢,٦٥٣   | ٨٦٧,٢٦٨   | ١٨ البند الذي لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:                            |
| ٩٢٢,٦٥٣   | ٨٦٧,٢٦٨   | إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين  |
| ١٤٤,٥٨٥,٤٣٢   | ١٦١,٤٨٩,٧٧٥   | الدخل الشامل الآخر للسنة   |
| ٢,٦١  | ٢,٩٢  | إجمالي الدخل الشامل للسنة  |
|   |   | ربحية السهم - الأساسية والمخفضة  |
|  |  |  |
| سليمان الرشيد<br>المدير المالي  | أظفر شكيل<br>الرئيس التنفيذي  | عبدالله ناصر آل الداود<br>عضو مجلس إدارة   |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



شركة لومي للتأجير  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| الإجمالي<br>ريال سعودي | الأرباح المبقاة<br>ريال سعودي | الاحتياطي النظامي<br>ريال سعودي | الاحتياطي الآخر<br>ريال سعودي | رأس المال<br>ريال سعودي | إيضاح                           |
|------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------|---------------------------------|
| ٦٩٨,٩٥٦,٨٣٨            | ١٣٣,٨٤٦,١٦١                   | ١٥,١١٠,٦٧٧                      | -                             | ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠             | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م        |
| ١٤٣,٦٦٢,٧٧٩            | ١٤٣,٦٦٢,٧٧٩                   | -                               | -                             | -                       | ربح السنة                       |
| ٩٢٢,٦٥٣                | ٩٢٢,٦٥٣                       | -                               | -                             | -                       | الربح الشامل الآخر              |
| ١٤٤,٥٨٥,٤٣٢            | ١٤٤,٥٨٥,٤٣٢                   | -                               | -                             | -                       | إجمالي الدخل الشامل             |
| -                      | (١٤,٣٦٦,٢٧٨)                  | ١٤,٣٦٦,٢٧٨                      | -                             | -                       | ١٧ المحول إلى الاحتياطي النظامي |
| ٨٤٣,٥٤٢,٢٧٠            | ٢٦٤,٠٦٥,٣١٥                   | ٢٩,٤٧٦,٩٥٥                      | -                             | ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠             | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  |
| ١٦٠,٦٢٢,٥٠٧            | ١٦٠,٦٢٢,٥٠٧                   | -                               | -                             | -                       | ربح السنة                       |
| ٨٦٧,٢٦٨                | ٨٦٧,٢٦٨                       | -                               | -                             | -                       | الدخل الشامل الآخر              |
| ١٦١,٤٨٩,٧٧٥            | ١٦١,٤٨٩,٧٧٥                   | -                               | -                             | -                       | إجمالي الدخل الشامل             |
| ٢٠,٢٩١,٢٠٥             | -                             | -                               | ٢٠,٢٩١,٢٠٥                    | -                       | ١٦ المعاملات مع الشركة الأم     |
| ١,٠٢٥,٣٢٣,٢٥٠          | ٤٢٥,٥٥٥,٠٩٠                   | ٢٩,٤٧٦,٩٥٥                      | ٢٠,٢٩١,٢٠٥                    | ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠             | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  |

سليمان الرشيد  
المدير المالي

أظفر شكيل  
الرئيس التنفيذي

عبدالله ناصر آل الداود  
عضو مجلس إدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة لومي للتأجير  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م | إيضاحات |  |
|---------------------|---------------------|---------|--|
| ١٤٣,٦٦٢,٧٧٩         | ١٦٠,٦٢٢,٥٠٧         |         | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية          |
|                     |                     |         | ربح السنة                                      |
|                     |                     |         | التعديلات لـ:                                  |
|                     |                     |         | الاستهلاك لـ:                                  |
| ٢٤١,٦٤٨,٩٩٧         | ٢٣٧,٧٥٨,٠٩٠         | ٧       | - السيارات                                     |
| ٢١,٣٩٧,٨٤٨          | ٢٩,٤٠٧,٦١١          | ٩       | - موجودات حق الاستخدام                         |
| ١,٧٢٩,٥٣٤           | ٢,٦٦٥,٦٣٢           | ٨       | - الممتلكات والآلات والمعدات الأخرى            |
| -                   | ٥٤,٧٧٠              |         | - الموجودات غير الملموسة                       |
| ٣,٣٥٤,٤٠٨           | ٤,٩٩٠,٨٦٢           | ١٨      | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين              |
| ١٦,٢٨٠,٩٨٢          | ١٧,٥٣٤,٩٠٠          | ١١      | خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية  |
| ١٩,٢٤٩,٩٠٨          | ١,٣٣٩,٧٠٧           | ١٢      | خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى    |
| ١٤٥,٤٠١,١٨٠         | ٢٧٢,٦٨٠,٤٨٥         | ٢٥      | صافي القيمة الدفترية لحركة السيارات*           |
| (١٨١,٨٤٠)           | -                   |         | الربح من بيع الأراضي                           |
| -                   | ٢٠,٣١٩,٨٩٩          | ١٦      | حوافز الموظفين                                 |
| ٢٢,١٧١,٠٣٣          | ٦٤,٧٣٨,٩٥٣          | ٢٧      | المصرفقات التمويلية                            |
| ١,٩٩٣,٨٠٧           | ٣,٠٠٥,٢٨٢           | ٢٠      | المصرفقات التمويلية على التزامات عقود الإيجار  |
| ٤,٦٧٩,٠٥٣           | ٤,٧٣٢,٢٣٣           | ٢٣      | مخصص الزكاة                                    |
| ١,٧١٥,٢٤٣           | (٨٦,٣٣٣,٣٦٦)        |         | صافي التغيرات في رأس المال العامل:             |
| (١,٠٦٢,٥٧١)         | (٤٥٧,٦٦٦)           |         | الذمم المدينة التجارية                         |
| (١٨,٧٨٦,٣٥٨)        | (٤٥,٦٠٣,١٦٤)        |         | المخزون  |
| (١٤,٧٧١,٤٠٠)        | -                   |         | المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى         |
| ١٦٠,٣٧٥,٤٠١         | ٣٣٤,٦١١,٩٢٤         |         | الأطراف ذات العلاقة، صافي                      |
| ٧,٨٢٧,٩٢٤           | ١٤,٠٠٢,٣٩٣          |         | الذمم الدائنة التجارية والأخرى                 |
| ٧٥٦,٦٨٥,٩٢٨         | ١,٠٣٦,٠٧١,٠٥٢       |         | المستحقات والذمم الدائنة الأخرى                |
| (٢٢,٢٠٩,٢٠٣)        | (٥٧,٠٧٩,٦٣١)        |         | النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية              |
| (٥٨١,٧٥٣)           | (٣٦٨,٠٨٥)           | ١٨      | الفائدة المدفوعة                               |
| (٨٠٧,٧١٦,٨٧١)       | (١,٧٥٠,٦٣٦,٧٩٨)     | ٧       | منافع الموظفين المدفوعة                        |
| (٣,٠٥٢,٤٧٨)         | (٤,٦٧٩,٠٥٣)         | ٢٣      | الإضافات إلى السيارات                          |
| (٧٦,٨٧٤,٣٧٧)        | (٧٧٦,٦٩٢,٥١٥)       |         | الزكاة المدفوعة                                |
|                     |                     |         | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية       |
| ١٢,٥٠٠,٠٠٠          | -                   |         | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية        |
| (٢,٠٠٠,٠٠٠)         | -                   |         | متحصلات البيع من استبعاد الأراضي               |
| (٩,٥٣٠,٨٨٦)         | (٣٠,٦٣٥,١٧٨)        | ١٠      | شراء الاستثمار                                 |
| (٢,٣٥١,١٨٦)         | (١٠,١٤٦,٥٩٦)        | ٨       | شراء أعمال رأسمالية تحت التنفيذ                |
| -                   | (١,٩٣٤,٥٨٣)         |         | شراء الممتلكات والآلات والمعدات الأخرى         |
| (١,٣٨٢,٠٧٢)         | (٤٢,٧١٦,٣٥٧)        |         | شراء الموجودات غير الملموسة                    |
|                     |                     |         | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية     |
| (٥٤,١١٣,٦٣٦)        | (٢٣٠,٦١٥,١٥٠)       | ١٩      | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية          |
| ٥٤٧,٠٠٠,٠٠٠         | ١,٠٧٦,١٧٣,٠٣٩       | ١٩      | المسدد من القروض والسلف                        |
| (٣٥٨,٦٢٣,٦٢٦)       | -                   | ١٣      | المتحصلات من القروض والسلف                     |
| (١,٩٩٣,٨٠٧)         | (٣,٠٠٥,٢٨٢)         | ٢٠      | الطرف ذو العلاقة، صافي                         |
| (٢١,٨٨٧,٨٥٢)        | (٣١,٣٥٨,٨٨٠)        | ٢٠      | الفائدة المدفوعة على عقد الإيجار               |
| ١١٠,٣٨١,٠٧٩         | ٨١١,١٩٣,٧٢٧         |         | المسدد من المبلغ الأصلي لالتزامات عقود الإيجار |
| ٣٢,١٢٤,٦٣٠          | (٨,٢١٥,١٤٥)         |         | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية     |
| ١٧,٣٤١,٦٣١          | ٤٩,٤٦٦,٢٦١          |         | صافي (النقص)/ الزيادة في النقد وما في حكمه     |
| ٤٩,٤٦٦,٢٦١          | ٤١,٢٥١,١١٦          | ١٤      | النقد وما في حكمه في ١ يناير                   |
|                     |                     |         | النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر                 |

\* ظلّ المخزون الذي يبلغ صافي قيمته الدفترية ١,٦ مليون ريال سعودي غير مباع في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٠٣ مليون ريال سعودي).

سليمان الرشيد  
المدير المالي

أظفر شكيل  
الرئيس التنفيذي

عبدالله ناصر آل الداود  
عضو مجلس إدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١. الوضع النظامي وطبيعة العمليات

شركة لومي للتأجير ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٨٢٢٦ بتاريخ ٢٣ محرم ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٠ فبراير ٢٠٠٧ م).

الشركة هي شركة تابعة مملوكة بنسبة ٧٠٪ لمجموعة سيراف القابضة ("شركة مساهمة سعودية") ("الشركة الأم") وهي شركة مسجلة بالرياض في المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأهداف الرئيسية للشركة في شراء وتأجير السيارات من خلال ٥١ فرعاً وورش عمل ومعارض ومواقف سيارات لها في أنحاء المملكة العربية السعودية.

في ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م، وافقت هيئة السوق المالية على قيام شركة لومي للتأجير بتسجيل وطرح ١٦,٥ مليون سهم، أو ٣٠٪ من رأس مالها في شركة السوق المالية السعودية ("تداول"). في ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٣ م، تم بدء تداول أسهم الشركة في تداول كشركة مساهمة.

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع طريقة العرض للسنة الحالية.

١-١ الفروع وورش العمل والمعارض ومواقف السيارات

| رقم السجل التجاري | تاريخ السجل التجاري | التاريخ الميلادي | الموقع |
|-------------------|---------------------|------------------|--------|
| ١٠١٠٠٧٩٦٩٤        | ١٤١١/٠٤/٠٦ هـ       | ١٠-٢٦-١٩٩٠ م     | الرياض |
| ١٠١٠٣٢٤٤٣٣        | ١٤٣٣/٠٢/١٣ هـ       | ٨-١-٢٠١٢ م       | الرياض |
| ١٠١٠٥٦٧٢٧٦        | ١٤٤٠/٠٧/١٨ هـ       | ٢٥-٠٣-٢٠١٩ م     | الرياض |
| ١٠١٠٥٦٩٣٣٥        | ١٤٤٠/٠٧/٢٧ هـ       | ٣-٤-٢٠١٩ م       | الرياض |
| ١٠١٠٥٩٩٩٠٤        | ١٤٤١/٠٢/١٨ هـ       | ١٨-١٠-٢٠١٩ م     | الرياض |
| ١٠١٠٥٩٩٩٠٨        | ١٤٤١/٠٢/١٨ هـ       | ١٨-١٠-٢٠١٩ م     | الرياض |
| ١٠١٠٦١٦١٨٨        | ١٤٤١/٠٤/١١ هـ       | ٩-١٢-٢٠١٩ م      | الرياض |
| ١٠١٠٦٢٧٤٧٠        | ١٤٤١/٠٦/٢٣ هـ       | ١٨-٠٢-٢٠٢٠ م     | الرياض |
| ١٠١٠٦٣٨٧٣١        | ١٤٤١/١٠/٢٢ هـ       | ١٤-٠٦-٢٠٢٠ م     | الرياض |
| ١٠١٠٦٧٨٣٢٦        | ١٤٤٢/٠٥/١٩ هـ       | ٣-١-٢٠٢١ م       | الرياض |
| ١٠١٠٦٩٥١٦٢        | ١٤٤٢/٠٨/٠٨ هـ       | ٢٢-٠٣-٢٠٢١ م     | الرياض |
| ١٠١٠٧٨٨٠٥٨        | ١٤٤٣/٠٨/٠٤ هـ       | ٨-٣-٢٠٢٢ م       | الرياض |
| ١١٣١٢٩٨٣٧٥        | ١٤٤٠/٠٧/٢١ هـ       | ٢٨-٠٣-٢٠١٩ م     | القصيم |
| ٢٠٥٠٠٨٥٥٢٢        | ١٤٣٣/١٠/١١ هـ       | ٢٩-٠٨-٢٠١٢ م     | الدمام |
| ٢٠٥٠١٢٥٩٨٢        | ١٤٤٠/٠٩/١٦ هـ       | ٢١-٠٥-٢٠١٩ م     | الدمام |
| ٢٠٥٠١٢٥٩٨٣        | ١٤٤٠/٠٩/١٦ هـ       | ٢١-٠٥-٢٠١٩ م     | الدمام |
| ٢٠٥٠١٢٥٩٨٤        | ١٤٤٠/٠٩/١٦ هـ       | ٢١-٠٥-٢٠١٩ م     | الدمام |
| ٢٠٥١٢٢٨٢٦٠        | ١٤٤١/٠٣/٠٨ هـ       | ٦-١١-٢٠١٩ م      | الخبر  |
| ٢٠٥٥٠٢٦٢٥٧        | ١٤٣٩/٠٢/١١ هـ       | ٠١-١١-٢٠١٧ م     | الجبيل |
| ٢٠٥٥١٢٦٨١٢        | ١٤٤١/٠٣/٠٨ هـ       | ٦-١١-٢٠١٩ م      | الجبيل |
| ٢٢٥١٤٩٥٥٥٣        | ١٤٤١/٠٢/٠٩ هـ       | ٩-١٠-٢٠١٩ م      | الهفوف |
| ٢٠٥١٢٢٦١٥٦        | ١٤٤٠/٠٩/١٦ هـ       | ٢١-٠٥-٢٠١٩ م     | الخبر  |
| ٣٣٥٠١٦١١٢٦        | ١٤٤٣/١٢/٢١ هـ       | ٢١-٠٧-٢٠٢٢ م     | حائل   |
| ٣٣٥٠١٦٢٦٢٠        | ١٤٤٤/٠٤/٠٨ هـ       | ٣-١١-٢٠٢٢ م      | حائل   |
| ٣٤٠٠١٢٠٠٧١        | ١٤٤٢/٠٢/٠١ هـ       | ٢٨-٠٩-٢٠٢٠ م     | سكاكا  |
| ٣٥٥٠١٢٩٥١٦        | ١٤٤٠/١٠/٢٧ هـ       | ٠١-٠٧-٢٠١٩ م     | تبوك   |
| ٣٥٥٠١٣٤١٩٠        | ١٤٤٢/٠٢/٠٥ هـ       | ٢٣-٠٩-٢٠٢٠ م     | تبوك   |

١. الوضع النظامي وطبيعة العمليات (يتبع)

١-١ الفروع وورش العمل والمعارض ومواقف السيارات (يتبع)

| الموقع          | التاريخ الميلادي | تاريخ السجل التجاري | السجل التجاري |
|-----------------|------------------|---------------------|---------------|
| تبوك            | ٢٠٢٢-٨-٣ م       | ٥٠٥/٠١/١٤٤٤ هـ      | ٣٥٥٠١٤٦١٨٨    |
| الوجه           | ٢٠٢٠-٠٩-٢٣ م     | ٥٠٥/٠٢/١٤٤٢ هـ      | ٣٥٥٢١٠١٦٠١    |
| جدة             | ٢٠١٤-١٢-٣٠ م     | ٥٠٨/٠٣/١٤٣٦ هـ      | ٤٠٣٠٢٧٩٦٦٣    |
| جدة             | ٢٠١٧-٢-٢ م       | ٥٠٥/٠٥/١٤٣٨ هـ      | ٤٠٣٠٢٩٣١٢٢    |
| جدة             | ٢٠١٩-١٠-١٨ م     | ١٨/٠٢/١٤٤١ هـ       | ٤٠٣٠٣٦٧٧١٥    |
| جدة             | ٢٠١٩-١٠-١٨ م     | ١٨/٠٢/١٤٤١ هـ       | ٤٠٣٠٣٦٧٧١٧    |
| جدة             | ٢٠١٩-١٠-٣١ م     | ٥٠٢/٠٣/١٤٤١ هـ      | ٤٠٣٠٣٦٨٦٠٤    |
| جدة             | ٢٠١٩-١١-٦ م      | ٥٠٨/٠٣/١٤٤١ هـ      | ٤٠٣٠٣٦٩٠٣٥    |
| مكة المكرمة     | ٢٠٢٢-٨-١ م       | ٥٠٣/٠١/١٤٤٤ هـ      | ٤٠٣١٢٦٨٦٣٧    |
| الطائف          | ٢٠٢١-٠٨-١٩ م     | ١٠/٠١/١٤٤٣ هـ       | ٤٠٣٢٢٥١٦٨٤    |
| المدينة المنورة | ٢٠١٥-٣-١ م       | ١٠/٠٥/١٤٣٦ هـ       | ٤٦٥٠٠٧٧٨٠٢    |
| المدينة المنورة | ٢٠٢٢-٠٦-٢٧ م     | ٢٧/١١/١٤٤٣ هـ       | ٤٦٥٠٢٤٥٩٨٨    |
| العلا           | ٢٠١٩-١٢-١٨ م     | ٢٠/٠٤/١٤٤١ هـ       | ٤٦٥١١٠٢٣٧٠    |
| العلا           | ٢٠٢٠-٠٩-٢٣ م     | ٥٠٥/٠٢/١٤٤٢ هـ      | ٤٦٥١١٠٢٦٣٩    |
| ينبع            | ٢٠١٦-١١-٢٠ م     | ٢٠/٠٢/١٤٣٨ هـ       | ٤٧٠٠٠٢٠١٠٥    |
| ينبع            | ٢٠١٧-٣-٩ م       | ١٠/٠٦/١٤٣٨ هـ       | ٤٧٠٠٠٢٠٢٠٤    |
| ينبع            | ٢٠٢٠-٠٩-٢٣ م     | ٥٠٥/٠٢/١٤٤٢ هـ      | ٤٧٠٠١١٢٠٤٤    |
| الباحة          | ٢٠٢١-٠٧-٢٣ م     | ١٣/١١/١٤٤٢ هـ       | ٥٨٠٠١٠٦٧٦٣    |
| خميس مشيط       | ٢٠١٧-٢-٢ م       | ٥٠٥/٠٥/١٤٣٨ هـ      | ٥٨٥٥٠٧٠٥٥٢    |
| جازان           | ٢٠١٩-١١-٦ م      | ٥٠٨/٠٣/١٤٤١ هـ      | ٥٩٠٠١٢٠٥٦٥    |
| جازان           | ٢٠٢٢-١١-٤ م      | ٥٠٩/٠٤/١٤٤٤ هـ      | ٥٩٠٠١٣٧٥٠٧    |
| تبوك            | ٢٠٢٢-٨-٤ م       | ٥٠٦/٠١/١٤٤٤ هـ      | ٣٥٥٠١٤٦٢٦٤    |
| مكة المكرمة     | ٢٠١٩-٨-١٢ م      | ١١/٠٤/١٤٤١ هـ       | ٤٠٣١٢٣٤٠١٣    |

٢. بيان الالتزام بالمعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٣. المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير القائمة

أ. المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة

يتضمن هذا الجدول آخر تغييرات طرأت على المعايير والتي يجب تطبيقها على الفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م. لم يكن لهذه المعايير والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

٣. المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير القائمة (يتبع)

| المعايير   | العنوان   | تاريخ السريان   |
|--|---|---|
| معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢ | التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "الإفصاح عن السياسات المحاسبية"   | ١ يناير ٢٠٢٣ م  |
| المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧                                     | عقود التأمين  | ١ يناير ٢٠٢٣ م  |
| معيار المحاسبة الدولي ١٢   | الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة  | ١ يناير ٢٠٢٣ م  |
| معيار المحاسبة الدولي ٨  | تعريف التقديرات المحاسبية   | ١ يناير ٢٠٢٣ م  |
| المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨           | بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨) | ١ يناير ٢٠٢٣ م<br>متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى |

ب. المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة لكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية المذكور أدناه. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير، إذا انطبق ذلك، عند سريانها وتقوم الشركة حالياً بتقييم تأثيرها على القوائم المالية للشركة عند التطبيق.

| المعايير   | العنوان   | تاريخ السريان  |
|--|---|----------------|
| معيار المحاسبة الدولي ١                                  | التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة                            | ١ يناير ٢٠٢٤ م |
| معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ | ترتيبات تمويل الموردين  | ١ يناير ٢٠٢٤ م |
| معيار المحاسبة الدولي ٢١                                 | عدم قابلية التبادل  | ١ يناير ٢٠٢٥ م |
| معيار المحاسبة الدولي ١                                  | التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات                              | ١ يناير ٢٠٢٤ م |
| المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦                         | التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار | ١ يناير ٢٠٢٤ م |

ج. المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة لكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

| المعايير                                    | العنوان   | تاريخ السريان  |
|---|---|----------------|
| المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) | المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة | ١ يناير ٢٠٢٤ م |
| المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) | الإفصاحات المتعلقة بالمناخ  | ١ يناير ٢٠٢٤ م |

#### ٤. أسس الإعداد

##### ٤-١ الاعتبارات العامة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفق أسس القياس التي حددتها المعايير الدولية للتقرير المالي لكافة أنواع الموجودات والإيرادات والمصروفات. تم توضيح أسس القياس بصورة كاملة في السياسات المحاسبية.

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية مذكورة في إيضاح ٦. تم تطبيق السياسات المحاسبية بصورة ثابتة على كافة السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

إن إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من إدارة الشركة ممارسة أحكامها عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. تم ذكر المجالات التي تم فيها استخدام الأحكام والتقديرات الهامة في إعداد هذه القوائم المالية وتوضيح أثرها في إيضاح ٥.

##### ٤-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما يلي:

- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين التي تُقاس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة "وحدة الائتمان المتوقعة"؛ و
- بالإضافة إلى ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

##### ٤-٣ نهاية السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية تقويمية.

##### ٤-٤ عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط للشركة.

#### ٥. استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. ويتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر لاحق. إن المعلومات المتعلقة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثيرات جوهرية على المبالغ المثبتة في القوائم المالية مذكورة أدناه:

##### الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للسيارات

يتم إجراء تقدير للأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للسيارات لأغراض حساب الاستهلاك على التوالي. يتم إجراء هذه التقديرات بناءً على الاستخدام المتوقع للأعمار الإنتاجية. يتم تحديد القيمة المتبقية بناءً على الخبرة والبيانات القابلة للملاحظة عند توفرها.

يتم تحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لموجودات الشركة من قبل الإدارة بناءً على التقويم الفني في الوقت الذي تم الاستحواذ على الأصل وتتم مراجعته سنوياً للتأكد من ملاءمته. تستند الأعمار الإنتاجية إلى الخبرة السابقة مع الموجودات المماثلة بالإضافة إلى توقع الأحداث المستقبلية التي قد تؤثر على أعمارها مثل التغييرات في التقنية.

## ٥. استخدام الأحكام والتقديرات (يتبع)

### الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

تقيس الشركة مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة مخصصات بالرجوع إلى الخبرة السابقة لتعثر الذمم المدينة وتحليل المركز المالي الحالي للذمم المدينة، مع تعديله حسب العوامل الخاصة بها، والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي تعمل فيه الذمم المدينة وتقييم كل من الاتجاه الحالي والاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير. يتم تقييم الذمم المدينة التجارية عادةً بصورة جماعية، ما لم يكن هناك حاجة لتقييم ذمم مدينة محددة على أساس فردي.

### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة التزامات منافع الموظفين ومنافع ما بعد انتهاء التوظيف من خلال عمليات تقييمات اكتوارية. تتضمن التقديرات الاكتوارية عمل العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة المستقبلية في الرواتب. بالنظر إلى الطبيعة المعقدة للتقديرات والافتراضات الرئيسية وطبيعتها طويلة الأجل، يتأثر التزام منافع الموظفين بدرجة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع المدخلات في نهاية كل سنة مالية.

### ١-٥ قياس القيم العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات من الشركة قياس القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

وعند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم الشركة البيانات القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المشمولة في المستوى ١ القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام سواءً بصورة مباشرة (كالأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقات الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام يمكن تصنيفها في مستويات مختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، عندئذٍ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أنها مدخلات منخفضة المستوى هامة لقياس القيمة العادلة ككل.

تقوم الشركة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية سنة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

وردت المزيد من التفاصيل بشأن الافتراضات الأخرى المستخدمة لتقييم القيم العادلة في إيضاح (٢٩) لهذه القوائم المالية.

## ٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

قامت الشركة بتطبيق الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعيار الدولي للقرير المالي ٢) اعتباراً من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسات المحاسبية نفسها، فإنها أثرت على المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية المفصّل عنها في القوائم المالية.

تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الهامة" بدلاً من السياسات المحاسبية "الجهرية". وتقدم التعديلات أيضاً إرشادات بشأن تطبيق الأهمية النسبية على الإفصاح عن السياسات المحاسبية، وتساعد المنشآت على تقديم معلومات مفيدة عن السياسات المحاسبية الخاصة في كل منشأة والتي يحتاج إليها المستخدمون لفهم المعلومات الأخرى في القوائم المالية.

### ١-٦ السيارات

يتم عرض هذه السيارات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، حسب المناسب. يتم إثبات التكلفة الأصلية للسيارات بالصافي بعد خصم حوافز ومخصصات المصنعين.

ويستند الاستهلاك إلى قيمها المتبقية المقدرة في التاريخ المتوقع للاستبعاد، بعد الأخذ بعين الاعتبار ظروف السوق المتوقعة للسيارات المستعملة. يتم إجراء أي تعديلات على القيمة المتبقية والاستهلاك الناتج بأثر مستقبلي.

يتطلب تقدير القيم المتبقية من الشركة وضع افتراضات فيما يتعلق بعمر السيارة والمسافة المقطوعة في وقت الاستبعاد، بالإضافة إلى ظروف سوق مزاد السيارات المستعملة المتوقعة. تقوم الشركة بانتظام بتقييم القيم المتبقية المقدرة وتعديل معدلات الاستهلاك، إن وجدت. ينتج عن الفروق بين القيم المتبقية الفعلية والمقدرة ربح أو خسارة عند الاستبعاد ويتم إثباتها كجزء من استبعاد السيارة في وقت البيع.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار العمر المقدر وبشكل أساسي من ٢ إلى ٥ سنوات.

### ٢-٦ الأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية للشركة بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والإيرادات غير المفوترة. تتكون المطلوبات المالية للشركة بشكل أساسي من القروض والسلف والذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء دخل الإيجار غير المكتسب) ومطلوبات العقود.

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

يتم الإثبات الأولي للذمم المدينة التجارية عند نشونها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم القياس الأولي لجميع الذمم المدينة التجارية للشركة دون مكون تمويل جوهري بسعر المعاملة.

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة.

### الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصصات للخسائر الائتمانية المتوقعة من:

- الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة.
- موجودات العقود

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

تقاس مخصصات الخسارة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود دائماً بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.



## ٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

### ٦-٢ الأدوات المالية (يتبع)

#### قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

تجري الشركة تقيماً في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كانت الموجودات المالية التي تقيّد بالتكلفة المطفأة منخفضة القيمة الائتمانية. وتعد الموجودات المالية "منخفضة القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر ذو تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة للموجودات المالية.

إن الدليل على أن الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية يشمل المعلومات التالية التي يمكن ملاحظتها:

- يكون هناك احتمال بعدم قيام المقترض بسداد التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون قيام الشركة بالجوء إلى الإجراءات مثل تحصيل الضمان (إذا كانت الشركة تحتفظ به).
- إعادة هيكلة قرض أو دفعة مقدمة من قبل الشركة وفقاً لشرط لا تأخذها الشركة في الاعتبار.
- أن يكون من المرجح دخول المقترض في مرحلة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى.
- اختفاء السوق النشطة للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية كقيمة حالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).

#### عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

### ٦-٣ الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السابق بالمملكة العربية السعودية ونظام الشركة الأساسي الصادر سابقاً قبل إدراج أسهمها في ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٣م، على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي ربحها السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين. تم التحويل إلى الاحتياطي النظامي سابقاً من قبل الشركة في نهاية السنة. ورغم ذلك، بعد صدور نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٢/١٢/١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") الذي دخل حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م)، قررت الإدارة تغيير موقفها عن طريق التوقف عن ممارسة التحويل من صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي لأنّ التحويل أصبح اختيارياً بموجب نظام الشركات الصادر حديثاً.

### ٦-٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

#### خط المنافع المحددة

يتم تحديد مخصص مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء تقييمات اكتوارية في نهاية كل فترة تقرير. تظهر عمليات إعادة القياس، التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي مع الخصم أو الائتمان المثبت في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها. يتم إثبات عمليات إعادة القياس في الدخل الشامل الآخر ولن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. ويتم تحديد الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على التزامات المنافع المحددة أو صافي الأصل. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة)؛
- مصروفات الفائدة؛
- عمليات إعادة القياس

تقوم الشركة بعرض أول مكونين من تكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة والمكون الثالث لقائمة الدخل الآخر الشامل ضمن البنود الملائمة.

## ٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

### ٥-٦ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار:

قامت الشركة بإثبات موجودات ومطلوبات جديدة لعقود الإيجار لأنواع مختلفة من العقود، بما في ذلك مواقف السيارات، والمستودعات، والفروع، ومباني تأجير المساكن/المكاتب وغيرها. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزام والتكلفة التمويلية. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة عقد الإيجار بحيث توفر معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي للالتزام لكل فترة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر على أساس القسط الثابت. يتم إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. ويتم التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس كل عقد على حدة وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. عند تحديد فترة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الوقائع والظروف المطلوبة.

### ٦-٦ الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع الأخذ في الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. تثبت الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع اقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق به حيثما كان ذلك مناسباً.

### ترتيبات الإيجار والتأجير

لدى الشركة قطاعين استراتيجيين مختلفين (الإيجار والتأجير) يقدمان خدمات مختلفة ويتم إدارتهما بشكل منفصل نظراً لخصائص اقتصادية مختلفة. تعتبر الشركة نفسها كمؤجر في كلا القطاعين الاستراتيجيين وتعتبر الشركة أيضاً ترتيباتها ضمن كلا القطاعين الاستراتيجيين كعقود إيجار تشغيلي لأن الشركة لا تقوم بالتحويل الجوهري لكافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل. يتم المحاسبة عن الإيرادات الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلي هذه على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ويتم إدراجها ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة نظراً لطبيعتها التشغيلية.

### الإيرادات من بيع السيارات

يتم إثبات الإيرادات من بيع السيارات في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على السيارات إلى العملاء، ويكون ذلك عموماً في التاريخ الذي يتم فيه إتاحة السيارة إلى المشتري لاستخدامها كعميل. تشمل إيرادات الشركة من بيع السيارات على التزام أداء واحد فقط.

### ٧-٦ لزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تحميل الزكاة المستحقة على الشركة والذكاة المتعلقة بملكية الشركة في الشركة التابعة السعودية على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، عند الانتهاء من الربوط النهائية في الفترة التي يتم تحديدها فيها.

### ٨-٦ المخزون

يمثل المخزون السيارات المتاحة للبيع وزيت السيارات واللوازم الأخرى. يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري خلال السياق الاعتيادي للأعمال بعد خصم التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف المقدرة لضرورة لإجراء البيع. يتم إثبات القيمة الدفترية للمخزون كتكلفة إيرادات عند بيع المخزون. تقوم الشركة بإثبات مخصص لخسائر المخزون بسبب عوامل مثل التقادم والعيوب الفنية والضرر المادي وغير ذلك.

## ٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

### ٨-٦ المخزون (يتبع)

#### السيارات المتاحة للبيع

يتم تحويل السيارات المعروضة للبيع التي تم الاحتفاظ بها سابقاً كسيارات ضمن الموجودات غير المتداولة لترتيبات الإيجار والتأجير إلى المخزون بقيمتها الدفترية عندما يتوقف الاحتفاظ بها لأغراض الإيجار والتأجير ويحتفظ بها للبيع في السياق الاعتيادي للأعمال. ويتم إدراج التكاليف الأخرى في تكلفة مخزون السيارة فقط بالقدر الذي يتم تكبدها من أجل الوصول بالسيارات إلى موقعها الحالي وبحالتها اللازمة لإجراء البيع.

#### زيت السيارات واللوازم الأخرى

تستند تكلفة زيت السيارات واللوازم الأخرى إلى مبدأ المتوسط المرجح. وتُدرج التكاليف الأخرى في تكلفة زيت السيارات واللوازم الأخرى فقط بالقدر الذي يتم تكبدها من أجل الوصول بها إلى الموقع وبالحالة الراهنة.

### ٩-٦ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق.

### ١٠-٦ الممتلكات والمعدات الأخرى

#### الإثبات والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. عندما يكون لأجزاء هامة من بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصل (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

يتم التوقف عن إثبات بند من الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يُتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر من استبعاد الممتلكات والمعدات في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى.

#### النفقات اللاحقة

يتم الاعتراف بالنفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالنفقات إلى الشركة.

#### التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات بند من الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يُتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر عند استبعاد بند من الممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٦-١٠ الممتلكات والمعدات الأخرى (يتبع)

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة وعادة ما يتم إثباتها في الربح أو الخسارة. الأراضي لا تُستهلك.

وفيما يلي معدلات الاستهلاك المقدرة للممتلكات والمعدات للفترات السابقة والفترة الحالية:

على مدى فترة عقد الإيجار

|      |                      |
|------|----------------------|
| ٦,٦٧ | الأثاث والتجهيزات    |
| ٦,٦٧ | المعدات المكتبية     |
| ٦,٦٧ | الديكورات والتحسينات |
| ٦,٦٧ | أجهزة التكييف        |
| ٥    | أجهزة الحاسب الآلي   |
| ٦,٦٧ | الأدوات والأجهزة     |
| ٥    | الاتصالات ونظم الأمن |

يتم مراجعة القيم المتبقية والعمر الإنتاجي وطرق الاستهلاك للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، حسب المناسب.

٧. السيارات

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي | التكلفة:              |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| ١,٤٠١,٦٧٦,٤٨٩                     | ١,٩٢٩,٥٣٣,٦٩٣                     | الرصيد في بداية السنة |
| ٨٠٧,٧١٦,٨٧١                       | ١,٧٥٠,٦٣٦,٧٩٨                     | الإضافات خلال السنة   |
| (٢٧٩,٨٥٩,٦٦٧)                     | (٤٨٣,٢٠٣,٤٠٧)                     | المحول إلى المخزون*   |
| ١,٩٢٩,٥٣٣,٦٩٣                     | ٣,١٩٦,٩٦٧,٠٨٤                     | الرصيد في نهاية السنة |
|                                   |                                   | الاستهلاك المتراكم:   |
| ٣٥٠,٣٢٣,٤٥٥                       | ٤٥٧,٥١٣,٩٦٥                       | الرصيد في بداية السنة |
| ٢٤١,٦٤٨,٩٩٧                       | ٢٣٧,٧٥٨,٠٩٠                       | المحمل للسنة          |
| (١٣٤,٤٥٨,٤٨٧)                     | (٢١٠,٥٢٢,٩٢٢)                     | المحول إلى المخزون*   |
| ٤٥٧,٥١٣,٩٦٥                       | ٤٨٤,٧٤٩,١٣٣                       | الرصيد في نهاية السنة |
| ١,٤٧٢,٠١٩,٧٢٨                     | ٢,٧١٢,٢١٧,٩٥١                     | صافي القيمة الدفترية  |

تم تقبيد تكاليف الاستهلاك للسنة كمصروف مقابل تكلفة الإيرادات.

\* ظلّ المخزون الذي يبلغ صافي قيمته الدفترية ١,٦ مليون ريال سعودي غير مباع في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٠٣ مليون ريال سعودي).

٧. السيارات (يتبع)

التغير في التقدير

أجرت الإدارة خلال السنة مراجعة للقيمة المتبقية لسياراتها التي تحقق إيرادات، مما أدى إلى تغييرات في القيمة المتبقية لبعض السيارات التي تحقق إيرادات. ونتيجة لذلك، فقد قدرت أن قيمتها المتبقية المقدره قد زادت. إن الأثر الناتج عن هذه التغييرات على مصروف الاستهلاك الفعلي والمتوقع المدرج في 'تكلفة المبيعات' كان كما يلي:

| البيان                          | الربع الرابع من سنة |              |              |              |
|---------------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                 | ٢٠٢٣ م              | ٢٠٢٤ م       | ٢٠٢٥ م       | ٢٠٢٦ م       |
| الاستهلاك مع التغير في التقدير  | ٤٢,٨٢٩,٢٤٣          | ١٦٨,٢٦٤,٦٢٨  | ١٢٦,٢٧٤,٩٥٨  | ٥٥,٤٧٢,٠٧٤   |
| الاستهلاك دون التغير في التقدير | ٦٨,٤٠٧,٠٠٢          | ٢١٩,٥٧٧,٣٧٧  | ١٥٣,٨٤٠,٤٦٤  | ٦٥,٦٦٢,٤١١   |
| النقص في مصروف الاستهلاك        | (٢٥,٥٧٧,٧٥٩)        | (٥١,٣١٢,٧٤٩) | (٢٧,٥٦٥,٥٠٦) | (١٠,١٩٠,٣٣٧) |
| تاريخ لاحق                      |                     |              |              | ٩,١٧٨,٠٣٤    |

شركة لومي للتأجير  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨. الممتلكات والمعدات الأخرى

| الإجمالي     | الاتصالات<br>ونظم الأمن | الأدوات<br>والأجهزة | أجهزة الحاسب<br>الآلي | أجهزة التكييف | الديكورات<br>والتحسينات | المعدات<br>المكتبية | الأثاث<br>والتجهيزات | الأراضي      | التكلفة:                   |
|--------------|-------------------------|---------------------|-----------------------|---------------|-------------------------|---------------------|----------------------|--------------|----------------------------|
| ٢٧,١٢٥,٩٧٩   | ٣٧٩,٦٢٩                 | ١,٩٠٠,٧٧٩           | ٣,٥٩٨,٦٧٠             | ٥٧١,٣٢٤       | ٦,٢٠٠,٣٤٢               | ١٤٢,٦٣٠             | ٢,٠١٤,٤٤٥            | ١٢,٣١٨,١٦٠   | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م   |
| ٢,٣٥١,١٨٦    | ١٥٢,٦٣٨                 | ١٦٧,٧٩٩             | ٨٣,٠٨٥                | ٣٢,٣٦٣        | ١,٠٣٩,٤٣٣               | -                   | ٨٧٥,٨٦٨              | -            | الإضافات خلال السنة        |
| ٢٥٦,٥٩٢      | -                       | ١٥٠,٠٠٠             | -                     | ١٥,٠٩٦        | ٧٢,٥٠٠                  | -                   | ١٨,٩٩٦               | -            | التحويلات                  |
| (١٢,٦٠٩,٣٦٠) | -                       | (١٩٧,٣٣٤)           | -                     | (١٦,٦٥٤)      | (٧٢,٥٠٠)                | (٢,٠٧٦)             | (٢,٦٣٦)              | (١٢,٣١٨,١٦٠) | الاستبعادات                |
| ١٧,١٢٤,٣٩٧   | ٥٣٢,٢٦٧                 | ٢,٠٢١,٢٤٤           | ٣,٦٨١,٧٥٥             | ٦٠٢,١٢٩       | ٧,٢٣٩,٧٧٥               | ١٤٠,٥٥٤             | ٢,٩٠٦,٦٧٣            | -            | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ١٠,١٤٦,٥٩٦   | ١٣٨,٢١٢                 | ٨٦٢,٤٧٦             | ١,٤٩٤,٥٧٨             | ٤٨٥,٧٠٨       | ٥,٨٧١,٦٢٥               | ٩٠,٠٠٠              | ١,٢٠٣,٩٩٧            | -            | الإضافات خلال السنة        |
| -            | -                       | -                   | -                     | -             | -                       | -                   | -                    | -            | الاستبعادات                |
| ٢٧,٢٧٠,٩٩٣   | ٦٧٠,٤٧٩                 | ٢,٨٨٣,٧٢٠           | ٥,١٧٦,٣٣٣             | ١,٠٨٧,٨٣٧     | ١٣,١١١,٤٠٠              | ٢٣٠,٥٥٤             | ٤,١١٠,٦٧٠            | -            | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٨,٧٢٥,١٨٧    | ٨٨,٦٧٤                  | ٧٩٨,٧٥٣             | ٣,٢٨٧,٣٩٣             | ٢٢٩,٦٦١       | ٣,٢٩٦,٦٥٧               | ١٢٤,٣٤٧             | ٨٩٩,٧٠٢              | -            | الاستهلاك المتراكم:        |
| ١,٧٢٩,٥٣٤    | ٧٩,٠٠٦                  | ٢٦٥,٠٩٤             | ١٣١,٣٨٢               | ٧٨,٠٢٤        | ٨٨٦,٦٢٣                 | ٣,٩٧١               | ٢٨٥,٤٣٤              | -            | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م   |
| (٦٧,٣٠٣)     | -                       | (٤٧,٣٣٤)            | -                     | (١٥,٢٧٠)      | -                       | (٢,٠٧٦)             | (٢,٦٢٣)              | -            | المحمل للسنة               |
| ١٠,٣٨٧,٤١٨   | ١٦٧,٦٨٠                 | ١,٠١٦,٥١٣           | ٣,٤١٨,٧٧٥             | ٢٩٢,٤١٥       | ٤,١٨٣,٢٨٠               | ١٢٦,٢٤٢             | ١,١٨٢,٥١٣            | -            | الحذف عند الاستبعاد        |
| ٢,٦٦٥,٦٣٢    | ١١٤,٢٤٨                 | ٣٢٠,٩٢٥             | ٢١٧,٨٨٤               | ١١٤,٠٣٣       | ١,٤٢٦,٣٨٤               | ١١,١٦٩              | ٤٦٠,٩٨٩              | -            | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| -            | -                       | -                   | -                     | -             | -                       | -                   | -                    | -            | المحمل للسنة               |
| ١٣,٠٥٣,٠٥٠   | ٢٨١,٩٢٨                 | ١,٣٣٧,٤٣٨           | ٣,٦٣٦,٦٥٩             | ٤٠٦,٤٤٨       | ٥,٦٠٩,٦٦٤               | ١٣٧,٤١١             | ١,٦٤٣,٥٠٢            | -            | الحذف عند الاستبعاد        |
| ١٤,٢١٧,٩٤٣   | ٣٨٨,٥٥١                 | ١,٥٤٦,٢٨٢           | ١,٥٣٩,٦٧٤             | ٦٨١,٣٨٩       | ٧,٥٠١,٧٣٦               | ٩٣,١٤٣              | ٢,٤٦٧,١٦٨            | -            | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٦,٧٣٦,٩٧٩    | ٣٦٤,٥٨٧                 | ١,٠٠٤,٧٣١           | ٢٦٢,٩٨٠               | ٣٠٩,٧١٤       | ٣,٠٥٦,٤٩٥               | ١٤,٣١٢              | ١,٧٢٤,١٦٠            | -            | صافي القيمة الدفترية:      |
|              |                         |                     |                       |               |                         |                     |                      |              | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م        |
|              |                         |                     |                       |               |                         |                     |                      |              | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م        |

شركة لومي للتأجير  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩. موجودات حق الاستخدام

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي |                          |
|-----------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|
|                                   |                                   | التكلفة:                 |
| ٣٠,١٣٩,٩٧٥                        | ١٠٠,٦٩٣,٧٨٤                       | الرصيد في بداية السنة    |
| ٧٤,٥٩٦,٥٦٣                        | ٤٧,٠١٤,٣٦٨                        | الإضافات خلال السنة      |
| (٤,٠٤٢,٧٥٤)                       | (١١,٠١٤,٧٨٣)                      | الاستبعادات خلال السنة * |
| ١٠٠,٦٩٣,٧٨٤                       | ١٣٦,٦٩٣,٣٦٩                       | الرصيد في نهاية السنة    |
|                                   |                                   | الإطفاء المتراكم:        |
| ١٠,٤٧٣,٦٢٤                        | ٢٧,٩٧٦,٢٩٦                        | الرصيد في بداية السنة    |
| ٢١,٣٩٧,٨٤٨                        | ٢٩,٤٠٧,٦١١                        | الإضافات خلال السنة      |
| (٣,٨٩٥,١٧٦)                       | (٩,٩٨٥,٠٩٤)                       | الاستبعادات خلال السنة * |
| ٢٧,٩٧٦,٢٩٦                        | ٤٧,٣٩٨,٨١٣                        | الرصيد في نهاية السنة    |
| ٧٢,٧١٧,٤٨٨                        | ٨٩,٢٩٤,٥٥٦                        | صافي القيمة الدفترية     |

\* يمثل الرصيد بشكل أساسي موجودات حق الاستخدام المطفأة بالكامل أو المنتهية أو التي تم إنهاؤها مبكراً.

١٠. الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي |                                   |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| -                                 | ٤,٤٣٣,٥٤٩                         | الدفعة المقدمة للنفقات الرأسمالية |
| ٩,٥٣٠,٨٨٦                         | ٣٥,٧٣٢,٥١٥                        | الدفعة المقدمة لشراء السيارات     |
| ٩,٥٣٠,٨٨٦                         | ٤٠,١٦٦,٠٦٤                        |                                   |

١١. الذمم المدينة التجارية، صافي

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي |                               |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|
| ٢٢١,٩٠٢,٦٣٥                       | ٣٠٨,٢٣٦,٠٠١                       | الذمم المدينة التجارية        |
| (٤٨,٣٠٢,٥٦٦)                      | (٦٥,٨٣٧,٤٦٦)                      | مخصص خسارة الانخفاض في القيمة |
| ١٧٣,٦٠٠,٠٦٩                       | ٢٤٢,٣٩٨,٥٣٥                       |                               |

يعرض الإيضاح ٢٩ معلومات عن مدى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق وخسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية.

١١. الذمم المدينة التجارية - صافي (يتبع)

تستخدم الشركة الأسلوب المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام مخصص الخسائر المتوقعة على مدى عمر الذمم المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس جماعي، تم تصنيف الذمم المدينة التجارية استناداً إلى مخاطر الائتمان والأعمار المماثلة.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى تجربة الخسائر الائتمانية التاريخية على فترة سنتين قبل نهاية السنة. وتُعدّل معدلات الخسائر التاريخية لاحقاً بناءً على المعلومات الحالية والمستقبلية المتعلقة بعوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على عملاء الشركة. حددت الشركة الناتج المحلي الإجمالي كعامل اقتصاد كلي رئيسي لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.

فيما يلي مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر للذمم المدينة التجارية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م       | المتداولة  | أقل من ١٨٠ يوم متأخرة السداد | ٣٦٥ يوماً وأكثر من ١٨٠ يوماً وأقل من ٣٦٥ يوماً متأخرة السداد | أكثر من ٣٦٥ يوماً متأخرة السداد | الإجمالي    |
|------------------------|------------|------------------------------|--|---------------------------------|-------------|
| معدل الخسائر المتوقعة  | ٢,٢٣٪      | ٧,٥٦٪                        | ٣٢,٢١٪   | ٥٤,٨٣٪                          |             |
| إجمالي القيمة الدفترية | ٩٧,٣٦٤,٢١٨ | ٩٩,١٠١,٤٣٩                   | ٢٢,٥٨٤,٢٤٩   | ٨٩,١٨٦,٠٩٥                      | ٣٠٨,٢٣٦,٠٠١ |
| مخصص الخسارة           | ٢,١٦٨,٠٨٤  | ٧,٤٩٦,٠٢٧                    | ٧,٢٧٤,١٤٦  | ٤٨,٨٩٩,٢٠٩                      | ٦٥,٨٣٧,٤٦٦  |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م       | المتداولة  | أقل من ١٨٠ يوم متأخرة السداد | ٣٦٥ يوماً وأكثر من ١٨٠ يوماً وأقل من ٣٦٥ يوماً متأخرة السداد | أكثر من ٣٦٥ يوماً متأخرة السداد | الإجمالي    |
|------------------------|------------|------------------------------|--|---------------------------------|-------------|
| معدل الخسائر المتوقعة  | ٢,٨٩٪      | ٨,٥٦٪                        | ٢٢,٧٠٪   | ٦٧,١١٪                          |             |
| إجمالي القيمة الدفترية | ٦٩,٦٩١,١٩٢ | ٧٩,٥٠٨,٦٩٤                   | ٢٠,٩٤٩,٧٧٨   | ٥١,٧٥٢,٩٧١                      | ٢٢١,٩٠٢,٦٣٥ |
| مخصص الخسارة           | ٢,٠١٢,١٦٧  | ٦,٨٠٣,٦٤٨                    | ٤,٧٥٥,٩٩٢  | ٣٤,٧٣٠,٧٥٩                      | ٤٨,٣٠٢,٥٦٦  |

تستحق جميع الذمم المدينة خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. لم تشهد أي من هذه الذمم المدينة زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى.

فيما يلي بيان بالحركة في خسارة الانخفاض في القيمة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                |
|------------------|------------------|----------------|
| ٣٢,٠٢١,٥٨٤       | ٤٨,٣٠٢,٥٦٦       | في بداية السنة |
| ١٦,٢٨٠,٩٨٢       | ١٧,٥٣٤,٩٠٠       | المحمل للسنة   |
| ٤٨,٣٠٢,٥٦٦       | ٦٥,٨٣٧,٤٦٦       | في نهاية السنة |



شركة لومي للتأجير  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٢. المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي |                                       |
|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| ١٥,٢٤٤,٠٤١                        | ٢٢,٦٥٠,٠٠٥                        | المصروفات المدفوعة مقدماً             |
| ٢٨,٦٤٩,١٦٣                        | ٣٢,٧٤٦,٨٩٢                        | الدفعات المقدّمة للموردين             |
| ٢٨,١٨٥,٩٧٣                        | ٦١,٢٢٥,١٧٤                        | ضريبة القيمة المضافة المستحقة         |
| ٢,٢٩٣,٦٣٣                         | ٢,٢٩٣,٦٣٣                         | ذمم التأمين المدينة                   |
| ٩٤,٧٠٢                            | ٤٢,٦١٨                            | السلف للموظفين                        |
| ٢,٨٤٨,٣٧٢                         | ٤,١٢١,٣٤١                         | الإيرادات غير المفوترة                |
| ٢٥١,٩٠٢                           | ٩١٧,٢٠٩                           | الدفعات المقدمة لهوامش خطابات الضمان  |
| ٤,٩٠٩,٩٤١                         | ٤,٠٨٤,٠١٩                         | أخرى                                  |
| ٨٢,٤٧٧,٧٢٧                        | ١٢٨,٠٨٠,٨٩١                       |                                       |
| (٢٣,٦٧٦,٣٩٣)                      | (٢٥,٠١٦,١٠٠)                      | الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى |
| ٥٨,٨٠١,٣٣٤                        | ١٠٣,٠٦٤,٧٩١                       |                                       |

فيما يلي بيان بالحركة في خسارة الانخفاض في القيمة:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي |                               |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|
| ٤,٤٢٦,٤٨٥                         | ٢٣,٦٧٦,٣٩٣                        | في بداية السنة                |
| ١٩,٢٤٩,٩٠٨                        | ١,٣٣٩,٧٠٧                         | الانخفاض في القيمة خلال السنة |
| ٢٣,٦٧٦,٣٩٣                        | ٢٥,٠١٦,١٠٠                        | في نهاية السنة                |

١٣. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

خلال السير الاعتيادي للأعمال، دخلت الشركة في معاملات مع المنشآت الأخرى التي تقع ضمن تعريف الطرف ذي العلاقة في معيار المحاسبة الدولي ٢٤. تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهم والشركات التابعة الزميلة وموظفي الإدارة العليا بالشركة. أجريت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط تعاقدية معتمدة.

إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة وبدون فائدة ومستحقة السداد عند الطلب ويتم تسويتها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات لأي ذمم مدينة أو دائنة للطرف ذو العلاقة.

فيما يلي تفاصيل أهم المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت خلال السنة:

١٣. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

مكافآت الإدارة العليا

فيما يلي المبلغ الإجمالي المحمل على هذه القوائم المالية للمكافآت، بما في ذلك جميع منافع أعضاء مجلس الإدارة، والرئيس التنفيذي، والمدير المالي، ومناصب المديرين الرئيسيين للشركة:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م | موظفو الإدارة العليا             |
|---------------------|---------------------|----------------------------------|
| ٢,١٠٤,٧٠٤           | ٣,٧١٠,٧٢٩           | مكافآت                           |
| -                   | ٩,٣٩٥,٠٠٠           | حوافز الموظفين                   |
| -                   | ٥,١٥١,٠٠٠           | أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة |
| ٨٤٦,٩٢٠             | ٢,٤١٩,٤٠٠           | العلاوات                         |
| ٧٣٦,٦٤٦             | ١,٢٩٨,٨٨٨           | مخصص السكن والسفر                |
| ٩٨,٩٦٧              | ٦٣٢,١٧٩             | مكافأة نهاية خدمة*               |
| ٣,٧٨٧,٢٣٧           | ٢٢,٦٠٧,١٩٦          | الإجمالي                         |

\* يتضمن هذا البند المنافع طويلة الأجل لموظفي الإدارة العليا.

فيما يلي ملخص بالمعاملات والأرصدة الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي للأعمال المدرجة في القوائم المالية:

المعاملات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |           |                 | العلاقة          | الطرف ذو العلاقة              |
|------------------|-----------|-----------------|------------------|-------------------------------|
| المشتريات        | المبيعات  | الحركات الأخرى* |                  |                               |
| (٣,٠٩٦,١٩٢)      | ٣,٥٠١,٤١٠ | (٣,٨٧١,٤٢١)     | الشركة الأم      | مجموعة سيرا القابضة           |
| (١٣,٩٦٣,١٠١)     | ٦,٩٦٥,٤٣٩ | ٦,٨٥٤,١٩٢       | شركة تابعة زميلة | شركة المسافرين للسفر والسياحة |

\* تتمثل هذه الحركات في تسوية أرصدة الأطراف ذات العلاقة.

شركة لومي للتأجير  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |           |                 | العلاقة          | الطرف ذو العلاقة                         |
|------------------|-----------|-----------------|------------------|--|
| المشتريات        | المبيعات  | الحركات الأخرى* |                  |  |
| ٣٦٢,٧٦٣,٢٥٠      | ٣٩٠,٠٣١   | -               | الشركة الأم      | مجموعة سيرا القابضة                      |
| (٣,٦٠٨,٧٩٩)      | -         | -               | شركة تابعة زميلة | شركة ايلا للنقل الجوي                    |
| ٧,١٤٩,٣٦٧        | ٢,٤٤٧,١٢٤ | (١٢٨,١٩٧)       | شركة تابعة زميلة | شركة عطلات سيرا للسفر والسياحة المحدودة  |
| ١٨,٤٢٥           | -         | -               | شركة تابعة زميلة | المكتب الوطني للسفر والسياحة المحدودة    |
| ٤,٤٩٧            | -         | -               | شركة تابعة زميلة | شركة وكالة فيفا للسفر والسياحة           |
| ٥٣٥,٧٥٠          | ٣,٣٤٤,٨٩٣ | (١٣٥,٨٠٨)       | شركة تابعة زميلة | شركة ايلا للسفر والسياحة والشحن المحدودة |
| ٣,٦١٢,٣٥١        | ١,٢٢٣,٢١٣ | (٢١,٩٩٤)        | شركة تابعة زميلة | شركة المسافرين للسفر والسياحة            |
| (٦٢,٥٠٠)         | -         | -               | شركة تابعة زميلة | شركة سيرا للضيافة                        |
| (١٤٤,٠٨٣)        | -         | -               | شركة تابعة زميلة | شركة تقنيك لتقنية الاتصالات المحدودة     |
| ٤٧٧,٨٤٦          | -         | (٧,٦٠٧)         | شركة تابعة زميلة | شركة هناي للتجارة المحدودة               |
| (١٨,٤٠٩)         | -         | -               | شركة تابعة زميلة | شركة تجول للتجارة العامة ذ.م.م           |
| (١٢٩,٦٠٥)        | -         | -               | شركة تابعة زميلة | شركة الموسم للسفر والسياحة               |
| ٣٣٥,٩٠٩          | ١٢٠,٥٨٨   | -               | شركة تابعة زميلة | شركة مواسم لخدمات الحج والعمرة           |
| (٤,١٧١,١٩٤)      | ٣,٤٠٧,٠١٩ | (٦٠٠)           | شركة تابعة زميلة | شركة اكتشف السعودية للسفر والسياحة       |
| (٢٧٦,٨٧٥)        | -         | -               | شركة تابعة زميلة | مؤسسة جولة للسياحة*                      |
| ٣٦٤,١٧٩          | -         | -               | شركة تابعة زميلة | شركة سيرا للسفر والسياحة                 |
| ١١٦,٨٢٦          | -         | -               | شركة تابعة زميلة | شركة المسافرين للسفر والسياحة            |
| (٤,٤٠٠)          | -         | -               | شركة تابعة زميلة | مجموعة الطيار للسفر                      |
| (١,٦٢٥)          | -         | -               | شركة تابعة زميلة | شركة الطيار لتأجير السيارات              |
| (١٧٢,٩٨٢)        | ١٠٨,٠٦٠   | -               | شركة تابعة زميلة | فندق موفنبيك سيتي ستار- جدة              |

\* تتمثل هذه الحركات في تسوية أرصدة الأطراف ذات العلاقة.

الأرصدة

المستحق للأطراف ذات العلاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | العلاقة          |                               |
|----------------|----------------|------------------|-------------------------------|
| ريال سعودي     | ريال سعودي     |                  |                               |
| -              | ٣,٤٤٦,٢٠٣      | الشركة الأم      | مجموعة سيرا القابضة           |
| -              | ١٤٣,٤٧٠        | شركة تابعة زميلة | شركة المسافرين للسفر والسياحة |
| -              | ٣,٦٠٩,٦٧٣      |                  |                               |

شركة لومي للتأجير  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٤. النقد وما في حكمه

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي | النقد لدى البنوك |
|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------|
| ٤٩,٤٦٦,٢٦١                        | ٤١,٢٥١,١١٦                        |                  |
| ٤٩,٤٦٦,٢٦١                        | ٤١,٢٥١,١١٦                        |                  |

١٥. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي مدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م يبلغ إجمالي رأس المال ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

| ٢٠٢٣ م              | النسبة | عدد الأسهم | قيمة السهم | الإجمالي    |
|---------------------|--------|------------|------------|-------------|
| مجموعة سيرا القابضة | ٧٠٪    | ٣٨,٥٠٠,٠٠٠ | ١٠         | ٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| أخرى                | ٣٠٪    | ١٦,٥٠٠,٠٠٠ | ١٠         | ١٦٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٢٠٢٢ م              | ١٠٠٪   | ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠         | ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ |

١٦. الاحتياطي الآخر

حصل موظفو شركة لومي للتأجير على حافز عند الاستكمال الناجح لإدراج أسهم تمثل ٣٠٪ من رأس مالها المصدر في تداول. استند الحافز إلى سعر البيع المنجز لإدراج الأسهم المذكورة، وعليه تم تصنيف الحافز بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٢ "المدفوعات على أساس الأسهم". قدمت مجموعة سيرا القابضة أموال الحافز، وعليه، تم تسجيل مبلغ الحافز كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة مقابل مساهمة في حقوق الملكية من الشركة الأم مصنفة ضمن الاحتياطي الآخر.

١٧. الاحتياطي النظامي

كما هو موضح بشكل كامل في إيضاح ٦-٣ للقوائم المالية أنه بعد إصدار نظام الشركات الجديد أصبح متطلب التحويل من صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي اختيارياً، قررت الإدارة تغيير موقفها عن طريق التوقف عن ممارسة التحويل من صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

١٨. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي | صافي التزامات المنافع المحددة |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|
| ١٣,١٧٣,٦٨٢                        | ١٧,٦٨٧,٢١٨                        |                               |

١٨ . مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

تقوم الشركة بحساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للأنظمة واللوائح المعمول بها في المملكة العربية السعودية. بالإضافة لذلك، تقوم الشركة بإعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتман المتوقعة من قبل الخبير الاكتواري المؤهل.

تم تنفيذ آخر تقييم اكتواري للقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. خلال السنة المالية، لم تحدث تقلبات أو أحداث جوهرية تؤثر على الافتراضات الاكتوارية المستخدمة لاحتساب الالتزام.

يعرض الجدول التالي مطابقة الرصيد الافتتاحي مع الرصيد الختامي لصافي التزامات المنافع المحددة ومكوناتها.

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣<br>ريال سعودي |   |
|---------------------------------|---------------------------------|---|
| ٩,١٨٤,٠٥٦                       | ١٣,١٧٣,٦٨٢                      | الرصيد في بداية الفترة                              |
| ٢,٣٠٣,٣٤١                       | ٧٥٨,٠٢٧                         | الالتزام الوارد                                     |
| (١٦٣,٧١٧)                       | -                               | الالتزام الصادر                                     |
| ٣,١١٠,٣١٥                       | ٤,٤٢٩,٣٧٩                       | المدرج في الربح أو الخسارة                          |
| ٢٤٤,٠٩٣                         | ٥٦١,٤٨٣                         | تكلفة الخدمة الحالية                                |
| ١٤,٦٧٨,٠٨٨                      | ١٨,٩٢٢,٥٧١                      | المصروفات التمويلية                                 |
| (٣,١٦١,٩٣٤)                     | (١,٦٦٤,٨٩٠)                     | المدرجة في الدخل الشامل الآخر                       |
| ٢,٢٣٩,٢٨١                       | ٧٩٧,٦٢٢                         | الربح الاكتواري بسبب التغيرات في الافتراضات المالية |
| (٥٨١,٧٥٣)                       | (٣٦٨,٠٨٥)                       | الخسارة الاكتوارية بسبب تعديلات الخبرة              |
| ١٣,١٧٣,٦٨٢                      | ١٧,٦٨٧,٢١٨                      | المنافع المدفوعة                                    |
|                                 |                                 | الرصيد في نهاية السنة                               |

الافتراضات الاكتوارية على التزامات المنافع المحددة

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الأساسية في تاريخ التقرير (تظهر كمتوسطات مرجحة).

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ |                                    |
|-------------------|-------------------|------------------------------------|
| ٪٤,٢٠             | ٪٥,٠٠             | معدل الخصم                         |
| ٪٥,٠٠             | ٪٥,٠٠             | معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب |

تحليل الحساسية

كانت التغيرات الممكنة بشكل معقول في تاريخ التقرير في أي من الافتراضات الاكتوارية ذات العلاقة، مع افتراض بقاء الافتراضات ثابتة، ستؤثر على التزامات المنافع المحددة بالمبالغ التالية المبينة أدناه.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |            |  |
|------------------|------------|------------------|------------|--|
| النقص            | الزيادة    | النقص            | الزيادة    |  |
| ١٤,٢٦٥,٣٥٠       | ١٢,١٦٥,٨٢٤ | ١٩,١٥٢,٩١١       | ١٦,٣٣٤,٠٥٠ | معدل الخصم (تغير بواقع ١٪)                         |
| ١٢,١٦٥,٦٧٤       | ١٤,٢٦٥,٠٣٥ | ١٦,٣٣٣,٨٤٩       | ١٩,١٥٢,٤٨٧ | معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب (تغير بواقع ١٪) |

١٨ . مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه على أساس طريقة تستنبط الأثر على التزام المنافع المحددة نتيجة التغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي حدثت في نهاية فترة التقرير. يستند تحليل الحساسية إلى التغيير في افتراض جوهري، مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يكون تحليل الحساسية ممثلاً عن التغيير الفعلي في التزامات المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل حدوث تغيير في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

متوسط المدة المرجح لالتزام المنافع المحددة هو ٨ سنوات.

الدفعات التالية متوقعة لخطة المنافع المحددة في السنوات المقبلة:

| سنوات                   | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م<br>ريال سعودي |
|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| ١                       | ١,٥٣٧,١٦٢                         | ١,٠٠١,٢٥٨                         |
| ٢                       | ١,٨٦٤,٧٢٦                         | ١,٥٨٩,١٢٧                         |
| ٣                       | ٢,٤٧٨,١٥٣                         | ١,٩٠٢,١٧٣                         |
| ٤                       | ٣,٠٩٣,٥٨١                         | ٢,٣٣٤,٩٠١                         |
| ٥                       | ٣,٧١١,٦٩٣                         | ٢,٧٨٨,٩٦٣                         |
| ١٠-٦                    | ١٩,٧٥٢,٨٦٥                        | ١١,٢٥٨,٧٤٦                        |
| إجمالي الدفعات المتوقعة | ٣٢,٤٣٨,١٨٠                        | ٢٠,٨٧٥,١٦٨                        |

١٩ . القروض والسلف

| الرصيد الافتتاحي                       | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م<br>ريال سعودي |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| القروض التي تم الحصول عليها خلال السنة | ٤٩٢,٨٨٦,٣٦٤                       | -                                 |
| مصروف الفائدة للسنة                    | ١,٠٧٦,١٧٣,٠٣٩                     | ٥٤٧,٠٠٠,٠٠٠                       |
| القروض والفائدة المسددة خلال السنة     | ٦٠,٨٢١,٠٠٦                        | ١٣,١١٤,٦٩٠                        |
| الرصيد الختامي                         | (٢٨٣,٨٧٣,٣٤٢)                     | (٦٧,٢٢٨,٣٢٦)                      |
| المطلوبات غير المتداولة                | ١,٣٤٦,٠٠٧,٠٦٧                     | ٤٩٢,٨٨٦,٣٦٤                       |
| المطلوبات المتداولة                    | ٩٣٣,١٦٣,٦١٦                       | ٣٦٤,٦٥٩,٠٩١                       |
|  | ٤١٢,٨٤٣,٤٥١                       | ١٢٨,٢٢٧,٢٧٣                       |

يمثل هذا البند القروض التي حصلت عليها الشركة من بنوك محلية بمعدلات الفائدة السائدة في السوق، حيث من المقرر سداد الدفعة الأخيرة خلال الفترة من سبتمبر ٢٠٢٤ م إلى مارس ٢٠٢٩ م. يتم سداد هذا التمويل على أساس ربع سنوي ونصف سنوي وفقاً للأسعار السائدة في السوق. كان الغرض من القروض هو تسوية الأرصدة مع الشركة الأم وتمويل عمليات الشركة. يتم ضمان القروض مقابل السندات لأمر والتنازل عن تدفقات نقدية متعلقة بإيرادات.

شركة لومي للتأجير  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠. التزامات عقود الإيجار

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي |                       |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| ٢١,٨٥٣,٥٨٤                        | ٧٤,٤٠٩,٢٤٢                        | الرصيد الافتتاحي      |
| ٧٤,٥٩٦,٥٦٣                        | ٤٧,٠١٤,٣٦٩                        | الإضافات              |
| ١,٩٩٣,٨٠٧                         | ٣,٠٠٥,٢٨٢                         | المصرفات التمويلية    |
| (١٥٣,٠٥٣)                         | (٩٠٤,٤٨٨)                         | إلغاء عقد الإيجار     |
| (٢٣,٨٨١,٦٥٩)                      | (٣٤,٣٦٤,١٦٢)                      | المدفوع خلال السنة    |
| ٧٤,٤٠٩,٢٤٢                        | ٨٩,١٦٠,٢٤٣                        |                       |
|                                   |                                   | <b>تصنف على أنها:</b> |
| ٤٦,٠٢٤,٤٠٤                        | ٥٥,٥٣٨,٧٣٣                        | الجزء غير المتداول    |
| ٢٨,٣٨٤,٨٣٨                        | ٣٣,٦٢١,٥١٠                        | الجزء المتداول        |

تم الإفصاح عن تحليل استحقاق التزامات عقود الإيجار في إيضاح ٢٩.

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي |  |
|-----------------------------------|-----------------------------------|--|
| ٢١,٣٩٧,٨٤٨                        | ٢٩,٤٠٧,٦١٠                        | مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٢٥)                    |
| ١,٩٩٣,٨٠٧                         | ٣,٠٠٥,٢٨٢                         | مصروف الفائدة على التزامات عقود الإيجار                          |
| ٧,٤٨٦,٣٩٤                         | ١٠,١٢٩,٨٦٠                        | المصرفات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٢٥ وإيضاح ٢٦) |
| ٣٠,٨٧٨,٠٤٩                        | ٤٢,٥٤٢,٧٥٢                        | إجمالي المبلغ المثبت في قائمة الربح أو الخسارة                   |

٢١. الذمم الدائنة التجارية

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي |   |
|-----------------------------------|-----------------------------------|---|
| ٣٩٢,١٢٢,١٧٩                       | ٧٢٢,٣٦٦,٤٠٣                       | الذمم الدائنة التجارية                            |
| -                                 | ٣,٦٠٩,٦٧٣                         | الذمم الدائنة التجارية من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٣) |
| ٣٩٢,١٢٢,١٧٩                       | ٧٢٥,٩٧٦,٠٧٦                       |   |

٢٢. المستحقات والمطلوبات الأخرى

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي |                                   |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| ٤,٦٠٠,٠٠٠                         | ٥,٦٣٧,٩٠٩                         | صيانة مستحقة                      |
| ٥,٥١٠,٨٨٢                         | ٧,٢٥٤,٦٢٠                         | الإجازات السنوية ومستحقات التذاكر |
| ٤,٨٢٩,٥٥٥                         | ٦,٩٥٦,٥٧٢                         | مطلوبات العقود                    |
| ١,٥٣٣,٠٠٠                         | ١,٠٠٣,١٣١                         | العمولة المستحقة                  |
| ٤,٦٤٢,٤٨٧                         | ١٠,٥٦٧,٤١٩                        | المصرفات المستحقة                 |
| ٧١١,٩٨٣                           | ١,٣٤٥,٧١٦                         | مصروف الإيجار المستحق             |
| ١,٦٨٥,٥٨٤                         | ٤,٧٥٠,٥١٧                         | أخرى                              |
| ٢٣,٥١٣,٤٩١                        | ٣٧,٥١٥,٨٨٤                        |                                   |

شركة لومي للتأجير  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٣. الزكاة المستحقة

مكونات الوعاء الزكوي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي |   |
|-----------------------------------|-----------------------------------|---|
| ١٤٨,٣٤١,٨٣٢                       | ١٦٥,٣٥٤,٧٤٠                       | الوعاء الزكوي:                          |
| ٣٥,٥٣٠,٨٩٠                        | ١٨,٨٧٤,٦٠٧                        | الربح قبل الزكاة                        |
| ٣,٣٥٤,٤٠٨                         | ٥,٠٥٩,٩٦٩                         | الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية |
| ١٨٧,٢٢٧,١٣٠                       | ١٨٩,٢٨٩,٣١٦                       | مكافأة نهاية الخدمة المقدمة خلال السنة  |
| ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠                       | ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠                       | الربح المعدل                            |
| ١٤,٣٦٦,٢٧٨                        | ٢٩,٤٧٦,٩٥٥                        | رأس المال                               |
| ١٣٣,٨٤٦,١٦١                       | ٢٦٤,٠٦٥,٣١٥                       | الاحتياطي النظامي                       |
| ٤٥,٠٥٠,٣٧٢                        | ٨٤,٧٨٤,٥٥٦                        | الأرباح المبقاة                         |
| ١٣٨,٠٠٠                           | ٥,٣٠٧,٤٨٨                         | المخصصات                                |
| ٤٩٢,٨٨٦,٣٦٤                       | ١,٣٤٦,٠٠٧,٠٦٧                     | الذمم الدائنة التجارية                  |
| ٧٤,٤٠٩,٢٤٢                        | ٨٩,١٦٠,٢٤٣                        | القروض والسلف                           |
| ١,٤٩٧,٩٢٣,٥٤٧                     | ٢,٥٥٨,٠٩٠,٩٤٠                     | التزامات عقود الإيجار                   |
| (١,٥٥١,٤٧٤,١٩٥)                   | (٢,٨٥٧,٧٧٦,٣٢٧)                   | الموجودات غير المتداولة                 |
| (٥٣,٥٥٠,٦٤٨)                      | (٢٩٩,٦٨٥,٣٨٧)                     |   |
| ١٨٧,٢٢٧,١٣٠                       | ١٨٩,٢٨٩,٣١٦                       | الوعاء الزكوي                           |
| ٤,٦٧٩,٠٥٣                         | ٤,٧٣٢,٢٣٣                         | الزكاة بواقع ٢,٥٪                       |

مخصص الزكاة

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي |                     |
|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------|
| ٣,٠٥٢,٤٧٨                         | ٤,٦٧٩,٠٥٣                         | في بداية السنة      |
| ٤,٦٧٩,٠٥٣                         | ٤,٧٣٢,٢٣٣                         | المكون خلال السنة   |
| (٣,٠٥٢,٤٧٨)                       | (٤,٦٧٩,٠٥٣)                       | الدفوعات خلال السنة |
| ٤,٦٧٩,٠٥٣                         | ٤,٧٣٢,٢٣٣                         | في نهاية السنة      |

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية على أساس موحد مع شركتها الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. بعد الإدراج وبيع ٣٠٪ من أسهم الشركة بواسطة الشركة الأم، تم تقديم الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م على أساس منفصل.



شركة لومي للتأجير  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٤. الإيرادات

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣<br>ريال سعودي |                                |
|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| ٢٩٨,٥٠٦,٨٢٢                     | ٣٨٨,٥٠٦,١٤٨                     | الإيرادات من عقود الإيجار      |
| ٢٧٨,٧١٣,٥٩٦                     | ٣٦٩,٧٢٣,٣٥٩                     | ترتيبات عقود إيجار السيارات    |
| ٥٧٧,٢٢٠,٤١٨                     | ٧٥٨,٢٢٩,٥٠٧                     | ترتيبات إيجار السيارات         |
| ٢٠٥,٤١٠,١٣٢                     | ٣٤٧,٣٤٨,١٢٦                     | الإيرادات من العقود مع العملاء |
| ٧٨٢,٦٣٠,٥٥٠                     | ١,١٠٥,٥٧٧,٦٣٣                   | الإيرادات من بيع السيارات      |
| ٥٧٧,٢٢٠,٤١٨                     | ٧٥٨,٢٢٩,٥٠٧                     | توقيت إثبات الإيرادات          |
| ٢٠٥,٤١٠,١٣٢                     | ٣٤٧,٣٤٨,١٢٦                     | الخدمات المحولة على مدى زمني   |
| ٧٨٢,٦٣٠,٥٥٠                     | ١,١٠٥,٥٧٧,٦٣٣                   | المنتجات المحولة مع مرور الوقت |

تقوم الشركة بتأجير سياراتها. قامت الشركة بتصنيف عقود الإيجار تلك كعقود إيجار تشغيلي لأنها لا تقوم بالتحويل الجوهري لما يقارب جميع المخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بملكية الموجودات.

بلغت إيرادات الإيجار التي قامت الشركة بإثباتها كمؤجر خلال السنة ٧٥٨ مليون ريال سعودي.

يحدد الجدول أدناه تحليل استحقاق مدفوعات عقد الإيجار وإظهار مدفوعات عقد الإيجار المخصومة التي سيتم الحصول عليها بعد فترة التقرير.

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣<br>ريال سعودي |                 |
|---------------------------------|---------------------------------|-----------------|
| ٢٤٨,٢٩٩,٧٦٨                     | ٣٨٠,٠٠٨,٤٩٦                     | أقل من سنة      |
| ١٦١,١٦٨,١٩٩                     | ٣٠٠,١٨١,٣٢٣                     | سنة - سنتين     |
| ٩٢,٨٩٥,٦٣٥                      | ١٥٩,٤٩٢,٠٥٣                     | ٢ - ٣ سنوات     |
| ٢٤,٣٩٢,٢٤٠                      | ٤٨,٧٠٣,٢٨٩                      | ٣ - ٤ سنوات     |
| ٨٨٨,٤١٧                         | ١٠,٥٢٩,٨٩٤                      | ٤ - ٥ سنوات     |
| -                               | ١,٤٣٧                           | أكثر من ٥ سنوات |
| ٥٢٧,٦٤٤,٢٥٩                     | ٨٩٨,٩١٦,٤٩٢                     | الإجمالي        |

شركة لومي للتأجير  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٤. الإيرادات (يتبع)

أرصدة العقود

يعرض الجدول التالي معلومات عن مطلوبات العقود من العقود المبرمة مع العملاء:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي | مطلوبات العقود |
|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------|
| ٤,٨٢٩,٥٥٥                         | ٦,٩٥٦,٥٧٢                         |                |

فيما يلي التغييرات الهامة في أرصدة مطلوبات العقود خلال السنة:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي | مطلوبات العقود   |
|-----------------------------------|-----------------------------------|--|
| ٣,٨٢٨,٨٤١                         | ٤,٨٢٩,٥٥٥                         | مطلوبات العقود في بداية السنة                            |
| (٣,٨٢٨,٨٤١)                       | (٤,٨٢٩,٥٥٥)                       | مطلوبات العقود المثبتة كإيرادات خلال السنة               |
| ٤,٨٢٩,٥٥٥                         | ٦,٩٥٦,٥٧٢                         | التقد المستلم قبل الأداء وغير المثبت كإيرادات خلال السنة |
| ٤,٨٢٩,٥٥٥                         | ٦,٩٥٦,٥٧٢                         | مطلوبات العقود في نهاية السنة                            |

٢٥. تكلفة الإيرادات

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي |  |
|-----------------------------------|-----------------------------------|--|
| ٢٤١,٦٤٨,٩٩٧                       | ٢٣٧,٧٥٨,٠٩٠                       | استهلاك السيارات (إيضاح ٧)             |
| ١٤٤,٣٧٠,٤٩٢                       | ٢٧٢,١٠٢,٣١٩                       | تكلفة السيارات المباعة                 |
| ٣٠,٧١٨,٠٤٢                        | ٤٨,٣٠٤,٤٠٨                        | إصلاح وصيانة السيارات                  |
| ٣٢,٣٦٢,٠٣٢                        | ٥٥,٠٤٠,٠٩٠                        | الرواتب والمنافع الأخرى                |
| ٢١,٣٩٧,٨٤٨                        | ٢٩,٤٠٧,٦١١                        | استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩) |
| ٧,٤٨٦,٣٩٤                         | ٥,٥٤٨,٥٣٢                         | الإيجارات                              |
| ٢,٣٧٤,٧٢١                         | ٨,٠٩٧,٥١٤                         | الاستعانة بمصادر خارجية للسيارات       |
| ٢٦,٣٦٦,٨٠٢                        | ٤٠,٠٣٣,١٠٨                        | التأمين                                |
| ٦,٥٥٠,٤٨١                         | ١٥,٦٩٨,٥٦٢                        | تسليم ونقل السيارات                    |
| ٥,٤٥٤,٢٦٨                         | ٥,٩٩٠,٧٦٠                         | الغرامات المرورية                      |
| ٢,٧٦٤,٣٦٩                         | ٥,٢٣٠,٤٣٢                         | تكلفة الوقود                           |
| ١,٠٨٥,٣٩١                         | ١,٨٥٤,٢٠٨                         | أخرى                                   |
| ٥٢٢,٥٧٩,٨٣٧                       | ٧٢٥,٠٦٥,٦٣٤                       |  |

شركة لومي للتأجير  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٦. المصروفات العمومية والإدارية

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي |                                  |
|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| ٤١,٠٨٠,٠٦٠                        | ٥٢,٤١٧,٧٠٨                        | الرواتب والمنافع الأخرى          |
| ٧,٤٥١,٦١٠                         | ٩,٣٠٤,٨٦٨                         | الرسوم والاشتراكات               |
| ١,٧٢٩,٥٣٤                         | ٢,٦٦٥,٦٣٢                         | الاستهلاك (إيضاح ٨)              |
| ٧٥٢,٤٠٨                           | ٤,٢٨١,٦٦٨                         | الإعلان                          |
| ١,٢٦١,٩٤١                         | ٢,٨٩٢,٣٩٠                         | السفر والتنقلات                  |
| ٦٨٧,٩٩٨                           | ٤,٧٦١,٦٢٣                         | الأتعاب المهنية                  |
| ٥٧٢,٨٥٣                           | ١,١٠٢,٦٣٩                         | المرافق الخدمية                  |
| ١٥٣,٨٢٦                           | ٦,٣٧١,٩٣١                         | مصروفات البرامج                  |
| ٦٥٢,٩٣١                           | ٦٢٣,٧٧٩                           | الاتصالات                        |
| ١٤٦,٦١٩                           | ١,٥٩١,٨٧٥                         | الصيانة العامة                   |
| ١٧١,٣٨٢                           | ١,٤٣٧,٦٠٨                         | الضيافة والنظافة                 |
| ٢٨٣,٣٩٢                           | ٩١٨,٧٧٤                           | القرطاسية                        |
| -                                 | ٤,٥٨١,٣٢٨                         | الإيجارات                        |
| ٣,٦٧١,٥٥١                         | ١٨,٢٦٨,٥١٢                        | خدمات الاستعانة بمصادر خارجية    |
| -                                 | ٥,١٥١,٠٠٠                         | أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة |
| ٤٧٧,١٣٢                           | ٢,٣٣٦,١٢٣                         | أخرى                             |
| ٥٩,٠٩٣,٢٣٧                        | ١١٨,٧٠٧,٤٥٨                       |                                  |

٢٦-١ تشمل الرواتب والمنافع الأخرى مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ ٤,٩٩٠,٨٦٢ ريال سعودي (٢٠٢٢ م):  
٣,٣٥٤,٤٠٨ ريال سعودي).

٢٧. المصروفات التمويلية

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي |  |
|-----------------------------------|-----------------------------------|--|
| ١٣,١١٤,٦٩٠                        | ٦٠,٨٢١,٠٠٦                        | قروض طويلة الأجل (إيضاح ١٩)                              |
| ٦,٤٣٢,٠٦٧                         | -                                 | مصروف الفائدة على قرض الطرف ذو العلاقة                   |
| ١,٩٩٣,٨٠٧                         | ٣,٠٠٥,٢٨٢                         | المصروفات التمويلية على التزامات عقود إيجار (الإيضاح ٢٠) |
| ٢,٦٢٤,٢٧٦                         | ٣,٩١٧,٩٤٧                         | المصروفات البنكية الأخرى                                 |
| ٢٤,١٦٤,٨٤٠                        | ٦٧,٧٤٤,٢٣٥                        |  |

## ٢٨. ربحية السهم

### ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة على أساس الربح التالي المنسوب للمساهم العادي والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة:

### الربح العائد للمساهم العادي (الأساسي)

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م |
|---------------------|---------------------|
| ١٤٣,٦٦٢,٧٧٩         | ١٦٠,٦٢٢,٥٠٧         |
| ٥٥,٠٠٠,٠٠٠          | ٥٥,٠٠٠,٠٠٠          |
| ٢,٦١                | ٢,٩٢                |

الربح العائد للمساهمين العاديين  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية في نهاية السنة  
الأساسية والمخفضة

## ٢٩. الأدوات المالية – إدارة المخاطر

تتعرض الشركة من خلال عملياتها للمخاطر المالية التالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السوق
- مخاطر السيولة

على غرار باقي الشركات، تتعرض الشركة لمخاطر ناشئة عن استخدامها للأدوات المالية. يذكر هذا الإيضاح معلومات حول أهداف الشركة وسياساتها وعملياتها لإدارة هذه المخاطر والطرق المستخدمة لقياسها. ذُكرت معلومات كمية إضافية حول هذه المخاطر في هذه القوائم المالية. لم يطرأ تغييرات جوهرية في تعرض الشركة لمخاطر الأدوات المالية وفيما يتعلق بأهدافها وسياساتها وعملياتها لإدارة هذه المخاطر أو الطرق المستخدمة لقياسها من الفترات السابقة ما لم تكن مذكورة في هذا الإيضاح.

### الأدوات المالية الرئيسية

تشمل الأدوات المالية الرئيسية التي تستخدمها الشركة والتي تنشأ عنها مخاطر الأدوات المالية ما يلي:

- الذمم المدينة التجارية
- النقد وما في حكمه
- أرصدة الأطراف ذات العلاقة
- الذمم المدينة الأخرى
- التزامات عقود الإيجار
- القروض والسلف
- الذمم الدائنة التجارية
- المستحقات والمطلوبات الأخرى

٢٩. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (يتبع)

القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ كل قائمة للمركز المالي.

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر تفضيلاً متاحة للشركة. تقاس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام افتراضات يستعملها المتعاملون لتسعير أصل أو التزام وذلك على فرضية أن المتعاملين يسعون لأفضل منفعة اقتصادية.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

فئات الأدوات المالية

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي | إيضاح | الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-------|------------------------------------|
| ١٧٣,٦٠٠,٠٦٩                       | ٢٤٢,٣٩٨,٥٣٥                       | ١١    | الذمم المدينة التجارية، صافي       |
| ٢,٨٤٨,٣٧٢                         | ٤,١٢١,٣٤١                         | ١٢    | الذمم المدينة الأخرى               |
| ٤٩,٤٦٦,٢٦١                        | ٤١,٢٥١,١١٦                        | ١٤    | النقد وما في حكمه                  |
| ٢٢٥,٩١٤,٧٠٢                       | ٢٨٧,٧٧٠,٩٩٢                       |       |                                    |
|                                   |                                   |       | المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة |
| ٣٩٢,١٢٢,١٧٩                       | ٧٢٥,٩٧٦,٠٧٦                       | ٢١    | الذمم الدائنة التجارية             |
| ٤٩٢,٨٨٦,٣٦٤                       | ١,٣٤٦,٠٠٧,٠٦٦                     | ١٩    | القروض والسلف                      |
| ٧٤,٤٠٩,٢٤٢                        | ٨٩,١٦٠,٢٤٣                        | ٢٠    | التزامات عقود الإيجار              |
| ١٨,٦٨٣,٩٣٦                        | ٣٠,٥٥٩,٣١٢                        | ٢٢    | المستحقات والمطلوبات الأخرى        |
| ٩٧٨,١٠١,٧٢١                       | ٢,١٩١,٧٠٢,٦٩٨                     |       |                                    |

الأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة

تتكون الأدوات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية المستحقة إلى آخرين وأطراف ذات علاقة والتزامات عقود الإيجار والقروض والسلف والمستحقات والمطلوبات الأخرى.

وبسبب طبيعتها قصيرة الأجل، فإن القيمة الدفترية للنقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية المستحقة إلى آخرين وأطراف ذات علاقة والمستحقات والمطلوبات الأخرى تقارب قيمتها العادلة.

## ٢٩. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (يتبع)

### الأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة (يتبع)

تحمل القروض والسلف معدلات فائدة متغيرة وعليه يتم تعديل قيمتها الدفترية بصورة دورية وفقاً للمعدلات السوقية المرجعية لذلك فإن قيمتها الدفترية تقارب قيمتها العادلة.

لم يكن هناك أي تحويلات بين المستوى خلال السنة.

### الأهداف العامة والسياسات والعمليات

تتحمل الإدارة المسؤولية الكاملة عن تحديد أهداف وسياسات إدارة المخاطر في الشركة، ومع احتفاظها بالمسؤولية النهائية عنها، وقامت الإدارة بتفويض صلاحية الإشراف على تصميم وتنفيذ العمليات التي تضمن التنفيذ الفعال للأهداف والسياسات لقسم الشؤون المالية في الشركة. تستلم الإدارة تقارير دورية من المراقب المالي للشركة والتي من خلالها يتم فحص فعالية العمليات التي تم وضعها ومدى ملاءمة الأهداف والسياسات التي تحدها.

ويتمثل الهدف العام للإدارة في وضع السياسات التي تهدف إلى الحد من المخاطر قدر الإمكان دون التأثير بشكل غير مناسب على القدرة التنافسية للشركة أو مرونتها.

### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض الشركة بصورة رئيسية لمخاطر الائتمان الناتجة عن المبيعات بالدين. وتتمثل سياسة الشركة المطبقة محلياً في تقييم مخاطر الائتمان للعملاء الجدد، قبل إبرام العقود معهم. تؤخذ التصنيفات الائتمانية بعين الاعتبار من خلال ممارسات الأعمال المحلية.

قامت الإدارة بوضع سياسة ائتمان يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة للتحقق من قدرته الائتمانية قبل عرض شروط وأحكام السداد المعيارية الخاصة بالشركة. تشمل مراجعة الشركة على التصنيفات الخارجية عند توفرها وفي بعض الحالات المرجعيات البنكية. تم وضع حدود ائتمانية لكل عميل وهو الحد الأقصى للمبلغ المفتوح بدون موافقة الإدارة.

تحدد الإدارة تركيزات المخاطر الائتمانية من خلال مراقبة ربع سنوية لتصنيفات الجدارة الائتمانية للعملاء الحاليين، ومن خلال مراجعة شهرية لتحليل أعمار الذمم المدينة التجارية. وعند مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء، يتم تصنيف العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية. يتم وضع العملاء المصنفين على أنهم "ذوو مخاطر عالية" في قائمة العملاء المقيد، ولا يتم إجراء مبيعات مستقبلية بالدين إلا بموافقة الإدارة، وخلافاً لذلك يجب الدفع مقدماً.

٢٩. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

تنشأ المخاطر الائتمانية أيضاً كنتيجة للنقد وما في حكمه المحتفظ به لدى البنوك والمؤسسات المالية. في حالة البنوك والمؤسسات المالية، يتم قبول الأطراف المسجلة بشكل مستقل فقط. كما هو ملخص أدناه، يقتصر الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على القيمة الدفترية للموجودات المالية المثبتة في تاريخ التقرير:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣<br>ريال سعودي | فئات الموجودات المالية - القيمة الدفترية: |
|---------------------------------|---------------------------------|---|
| ١٧٣,٦٠٠,٠٦٩                     | ٢٤٢,٣٩٨,٥٣٥                     | الذمم المدينة التجارية، صافي              |
| ٢,٨٤٨,٣٧٢                       | ٤,١٢١,٣٤١                       | الذمم المدينة الأخرى                      |
| ٤٩,٤٦٦,٢٦١                      | ٤١,٢٥١,١١٦                      | النقد وما في حكمه                         |
| ٢٢٥,٩١٤,٧٠٢                     | ٢٨٧,٧٧٠,٩٩٢                     | إجمالي القيمة الدفترية                    |

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

تقتصر مخاطر الائتمان على الذمم المدينة والأرصدة لدى البنوك على ما يلي:

- الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.
- تظهر الذمم المدينة التجارية الظاهرة بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.
- المركز المالي مستقر للطرف ذات العلاقة.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة المستحقة من العملاء عن طريق المراقبة وفقاً لسياسات وإجراءات محددة. وتسعى الشركة إلى الحد من مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة على أساس مستمر.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات الشركة أو قيمة أدواتها المالية. لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار حقوق الملكية ومخاطر العملات الأجنبية لأنها لا تحتفظ بأي أدوات مالية في نهاية السنة ستعرضها لهذه المخاطر.

مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدلات الفائدة هي التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة السائدة في السوق. ليس لدى الشركة أي موجودات ومطلوبات مالية ذات معدلات ثابتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وبالتالي، فإن أي تغير يطرأ على معدلات الفائدة لن يؤثر على الربح أو الخسارة.

لم تقم إدارة الشركة بإبرام اتفاقيات مستقبلية للتحوط من مخاطر معدلات الفائدة. ومع ذلك، تتم مراقبة هذه المخاطر بانتظام واتخاذ التدابير التصحيحية حيثما كان ذلك مطلوباً.

شركة لومي للتأجير  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٩. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر معدلات الفائدة (يتبع)

بالنسبة للفروض بمعدلات متغيرة، فإن التغيير المحتمل بصورة معقولة لـ ١٠٠ نقطة أساس في معدلات الفائدة في تاريخ التقرير سيزيد (سينقص) قائمة الربح أو الخسارة المنفصلة بالمبالغ الظاهرة أدناه. إن هذا التحليل يفترض بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

| النقص بواقع ١٠٠ نقطة أساس | الزيادة بواقع ١٠٠ نقطة أساس | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|---------------------------|-----------------------------|------------------|
| ١٣,٤٦٠,٠٧١                | (١٣,٤٦٠,٠٧١)                |                  |

مخاطر السيولة

تنشأ مخاطر السيولة من إدارة الشركة لرأس المال العامل والمصروفات التمويلية والمسدد من المبلغ الأصلي على أدوات الدين الخاصة بها. وتتمثل المخاطر في تعرض الشركة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها.

تتمثل سياسة الشركة في التأكد بأن لديها دائماً نقداً كافياً للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ولتحقيق ذلك، تسعى الشركة للاحتفاظ بأرصدة نقدية (أو تسهيلات متفق عليها) للوفاء بالمتطلبات المتوقعة لفترة لا تقل عن ٤٥ يوماً.

تشمل إدارة سيولة الشركة توقع التدفقات النقدية والنظر في مستوى الموجودات السائلة اللازمة للوفاء بمعدلات مراقبة السيولة والمحافظة على خطط تمويل الدين.

يعرض الجدول أدناه تحليلاً للمطلوبات المالية الخاصة بالشركة ضمن مجموعات استحقاق ملائمة استناداً إلى الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للمطلوبات المالية. المبالغ بالمجمل ولم يتم خصمها وتتضمن مدفوعات الفوائد المقدرة.

| أكثر من سنة ويحد أقصى خمس سنوات | أكثر من ثلاثة أشهر ويحد أقصى سنة | حتى ثلاثة أشهر | الإجمالي      | القيمة الدفترية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م            |
|---------------------------------|----------------------------------|----------------|---------------|-----------------|-----------------------------|
| -                               | -                                | ٧٢٥,٩٧٦,٠٧٦    | ٧٢٥,٩٧٦,٠٧٦   | ٧٢٥,٩٧٦,٠٧٦     | المطلوبات المالية           |
| ١,٠١٧,٧٤٣,٣٨٨                   | ٣٧٢,٢٤٥,٥٥٥                      | ١١٦,٠٨٤,٦٠٥    | ١,٥٠٦,٠٧٣,٥٤٨ | ١,٣٤٦,٠٠٧,٠٦٧   | الذمم الدائنة التجارية      |
| ٥٨,٩٠٤,٤٥٦                      | ٢١,٩٨١,٧١٨                       | ١١,٢٩٦,٧٠١     | ٩٢,١٨٢,٨٧٥    | ٨٩,١٦٠,٢٤٣      | القروض والسلف               |
| -                               | -                                | ٣٠,٥٥٩,٣١٢     | ٣٠,٥٥٩,٣١٢    | ٣٠,٥٥٩,٣١٢      | التزامات عقود الإيجار       |
| ١,٠٧٦,٦٤٧,٨٤٤                   | ٣٩٤,٢٢٧,٢٧٣                      | ٨٨٣,٩١٦,٦٩٤    | ٢,٣٥٤,٧٩١,٨١١ | ٢,١٩١,٧٠٢,٦٩٨   | المستحقات والمطلوبات الأخرى |
| -                               | ٨,٦٧٠,١٤٥                        | ٣٨٣,٤٥٢,٠٣٤    | ٣٩٢,١٢٢,١٧٩   | ٣٩٢,١٢٢,١٧٩     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م            |
| ٣٦٨,٢٦٤,٤٥٧                     | ٩٨,١٦٥,٤٥٨                       | ٤٠,٧٣٧,٤٤٤     | ٥٠٧,١٦٧,٣٥٩   | ٤٩٢,٨٨٦,٣٦٤     | المطلوبات المالية           |
| ٤٨,٣٣٤,٧٥٣                      | ١٧,٠٧٤,٥٢٥                       | ١١,٣٤١,٢٦١     | ٧٦,٧٥٠,٥٣٩    | ٧٤,٤٠٩,٢٤٢      | الذمم الدائنة التجارية      |
| -                               | ٧,١٧٥,١٩٣                        | ١١,٥٠٨,٧٤٣     | ١٨,٦٨٣,٩٣٦    | ١٨,٦٨٣,٩٣٦      | القروض والسلف               |
| ٤١٦,٥٩٩,٢١٠                     | ١٣١,٠٨٥,٣٢١                      | ٤٤٧,٠٣٩,٤٨٢    | ٩٩٤,٧٢٤,٠١٣   | ٩٧٨,١٠١,٧٢١     | التزامات عقود الإيجار       |
|                                 |                                  |                |               |                 | المستحقات والمطلوبات الأخرى |



### ٣٠. القطاعات التشغيلية

#### أساس التقسيم

لدى الشركة القطاعات الاستراتيجية الثلاثة التالية والتي تعتبر قطاعاتها التشغيلية. تقدم هذه القطاعات خدمات مختلفة وتدار بصورة منفصلة لأن لها خصائص اقتصادية مختلفة – مثل اتجاهات نمو المبيعات ومعدلات العائدات ومستوى الاستثمار الرأسمالي ولها كذلك استراتيجيات تسويق مختلفة.

فيما يلي ملخص يوضح عمليات كل تقرير قطاعي:

| التقارير القطاعية      | العمليات  |
|------------------------|---|
| عقود الإيجار           | توفير سيارات بعقود إيجار طويلة الأجل لقطاع الشركات وعملاء القطاع الحكومي. |
| الإيجار                | توفير سيارات للإيجار اليومي والأسبوعي والشهري للعملاء العابرين والشركات.  |
| بيع السيارات المستعملة | بيع السيارات التي أكملت عمرها الاقتصادي وفقاً لسياسة الإدارة.             |

تقوم اللجنة التنفيذية في الشركة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قطاع شهرياً.

إن التقارير القطاعية للشركة هي وحدات أعمال استراتيجية تعرض خدمات مختلفة. وتدار كل وحدة أعمال بصورة منفصلة لأن كل وحدة أعمال تتطلب استراتيجيات تقنية وتسويقية مختلفة.

يتم إعداد تقارير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. تم تحديد صانع القرار التشغيلي الرئيسي على أنه فريق الإدارة بما في ذلك الرئيس التنفيذي والمدير المالي ومدير إدارة التأجير ومدير الأسطول.

#### قياس الربح أو الخسارة للقطاع التشغيلي والموجودات والمطلوبات

تقوم الشركة بتقييم الأداء القطاعي على أساس الربح أو الخسارة من العمليات المحتسبة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ولكن باستثناء الخسائر غير المتكررة.

يتم تسعير المبيعات بين القطاعات بطريقة مماثلة لمبيعات العملاء الخارجيين، مع تطبيق خصم مناسب لتشجيع استخدام موارد المجموعة بسعر مقبول لدى السلطات الضريبية المحلية. تم تطبيق هذه السياسة بشكل ثابت خلال الفترة الحالية والسابقة.

تستثنى الموجودات الضريبية والموجودات المستخدمة بشكل رئيسي لأغراض قطاع الشركات من الموجودات القطاعية. تستثنى المطلوبات الضريبية والتزامات المنافع المحددة من المطلوبات القطاعية.

شركة لومي للتأجير  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٠. القطاعات التشغيلية (يتبع)

فيما يلي معلومات حول التقرير القطاعي:

| الإجمالي           |                    | أخرى               |                    | بيع السيارات المستعملة |                    | الإيجار            |                    | عقود الإيجار       |                    |   |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---|
| ٣١ ديسمبر<br>م٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر<br>م٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر<br>م٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر<br>م٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر<br>م٢٠٢٢     | ٣١ ديسمبر<br>م٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر<br>م٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر<br>م٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر<br>م٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر<br>م٢٠٢٣ |   |
| ٧٨٢,٦٣٠,٥٥٠        | ١,١٠٥,٥٧٧,٦٣٣      | -                  | -                  | ٢٠٥,٤١٠,١٣٢            | ٣٤٧,٣٤٨,١٢٦        | ٢٧٨,٧١٣,٥٩٦        | ٣٦٩,٧٢٣,٣٥٩        | ٢٩٨,٥٠٦,٨٢٢        | ٣٨٨,٥٠٦,١٤٨        | الإيرادات   |
| (٢٤١,٦٤٨,٩٩٧)      | (٢٣٧,٧٥٨,٠٩٠)      | -                  | -                  | -                      | -                  | (١١٦,٧٧٢,٨١٤)      | (١٢١,١٧٦,٧٣٤)      | (١٢٤,٨٧٦,١٨٣)      | (١١٦,٥٨١,٣٥٦)      | استهلاك السيارات  |
| (١٤٤,٣٧٠,٤٩٢)      | (٢٧٢,١٠٢,٣١٩)      | -                  | -                  | (١٤٤,٣٧٠,٤٩٢)          | (٢٧٢,١٠٢,٣١٩)      | -                  | -                  | -                  | -                  | تكلفة السيارات المبيعة                                      |
| ٣٩٦,٦١١,٠٦١        | ٥٩٥,٧١٧,٢٢٤        | -                  | -                  | ٦١,٠٣٩,٦٤٠             | ٧٥,٢٤٥,٨٠٧         | ١٦١,٩٤٠,٧٨٢        | ٢٤٨,٥٤٦,٦٢٥        | ١٧٣,٦٣٠,٦٣٩        | ٢٧١,٩٢٤,٧٩٢        | ربح القطاع  |
|                    |                    |                    |                    |                        |                    |                    |                    |                    |                    | الإيرادات(المصروفات)  |
| (١٣٦,٥٦٠,٣٤٨)      | (٢١٥,٢٠٥,٢٢٥)      |                    |                    |                        |                    |                    |                    |                    |                    | غير الموزعة   |
| (٥٩,٠٩٣,٢٣٧)       | (١١٨,٧٠٧,٤٥٨)      |                    |                    |                        |                    |                    |                    |                    |                    | تكلفة الإيرادات   |
| (١٦,٢٨٠,٩٨٢)       | (١٧,٥٣٤,٩٠٠)       |                    |                    |                        |                    |                    |                    |                    |                    | المصروفات العمومية والإدارية                                |
| (١٩,٢٤٩,٩٠٨)       | (١,٣٣٩,٧٠٧)        |                    |                    |                        |                    |                    |                    |                    |                    | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية |
| -                  | (٢٠,٣١٩,٨٩٩)       |                    |                    |                        |                    |                    |                    |                    |                    | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة الأخرى   |
| ٧,٠٨٠,٠٨٦          | ١٠,٤٨٨,٩٤٠         |                    |                    |                        |                    |                    |                    |                    |                    | حوافز الموظفين  |
| (٢٤,١٦٤,٨٤٠)       | (٦٧,٧٤٤,٢٣٥)       |                    |                    |                        |                    |                    |                    |                    |                    | الإيرادات الأخرى  |
| ١٤٨,٣٤١,٨٣٢        | ١٦٥,٣٥٤,٧٤٠        |                    |                    |                        |                    |                    |                    |                    |                    | التكلفة التمويلية   |
|                    |                    |                    |                    |                        |                    |                    |                    |                    |                    | الربح قبل الزكاة  |
| ١,٨٤٤,٣٢٦,٢٨١      | ٣,٢٤٦,٤٠١,٩٧١      | ٣٧٢,٣٠٦,٥٥٣        | ٥٣٤,١٨٤,٠٢٠        | -                      | -                  | ٦٥٥,٦٣٢,٠٤٨        | ١,١١٦,٥١٥,٣٨٨      | ٨١٦,٣٨٧,٦٨٠        | ١,٥٩٥,٧٠٢,٥٦٣      | موجودات القطاع  |
| (١,٠٠٠,٧٨٤,٠١١)    | (٢,٢٢١,٠٧٨,٧٢١)    | (١٤٠,٨٦٤,٧٤٥)      | (٢٩٨,٨١٣,٢٣٦)      | -                      | -                  | (٤٢٥,٠٠٨,٨٣٤)      | (٨٢١,٢٨١,٥٦٩)      | (٤٣٤,٨٦٠,٤٣٢)      | (١,١٠٠,٩٨٣,٩١٦)    | مطلوبات القطاع  |
| ٨٠٧,٧١٦,٨٧١        | ١,٧٥٥,٣٢٦,٧٩٨      | -                  | -                  | -                      | -                  | ٤١٧,٦٥٠,٠٠٦        | ٧٤٣,٨٤٤,٣٣٦        | ٣٩٠,٥٢٦,٢٤٨        | ٤٩٤,٧١٨,٦٤٧        | النفقات الرأسمالية*   |

\* تتألف النفقات الرأسمالية من الإضافات إلى السيارات.

### ٣١. الارتباطات والالتزامات المحتملة

#### المطلوبات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لدى الشركة خطابات ضمان بمبلغ ٩٦٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٨٧ مليون ريال سعودي).

#### الالتزامات الرأسمالية

لدى الشركة التزامات رأسمالية بمبلغ ١٥٧,٦٨٩,٠٥٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا شيء).

### ٣٢. إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال فعالة للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق كذلك الحفاظ على تطوير مستقبلي لأعمال.

أهداف الشركة عند إدارة رأس المال هي:

- ١- الحفاظ على قدرة الكيان على المضي قدماً كمشروع قائم، حتى تستمر في تقديم عوائد للمساهمين وفوائد لأصحاب المصلحة الآخرين و
- ٢- توفير عائد كافٍ للمساهمين.

تراقب الشركة رأس المال باستخدام نسبة "الديون الصافية" إلى "حقوق الملكية". تُحسب الديون الصافية عن طريق إجمالي القروض الخارجية والسلفيات والتزامات الإيجار مع خصم النقدية وما في حكمها

نسبة الديون الصافية إلى حقوق المساهمة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م هي ١,٤ (٠,٦١: ٢٠٢٢ م).

### ٣٣. الأحداث اللاحقة

ليس هناك أي أحداث لاحقة تتطلب الإفصاح عنها في القوائم المالية.

### ٣٤. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٤ م الموافق ١٥ رمضان ١٤٤٥ هـ.