

## شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية للفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥م  
(تاريخ التحول من شركة ذات مسؤولية محدودة  
الى شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م  
وتقرير مراجعى الحسابات

## شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

فهرس القوائم المالية للفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥م (تاريخ التحول من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

---

### صفحة

١	تقرير مراجعى الحسابات
٢	قائمة الدخل الشامل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ٢٣	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مراجعى الحسابات

الى السادة المساهمين  
الموقرين  
شركة توكيلات للتمويل  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### نطاق المراجعة:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي لشركة توكيلات للتمويل "شركة مساهمة سعودية مقفلة" كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م وقوائم الدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥م (تاريخ التحول من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية مقفلة) حتى ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م وكذلك الإيضاحات المتممة للقوائم المالية من رقم ١ إلى رقم ٢٠. إن القوائم المالية المرفقة هي مسئولية إدارة الشركة التي أعدتها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ولأحكام أنظمة الشركات والنظام الأساسي للشركة وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها، وإن مسئوليتنا هي إبداء الرأى حول هذه القوائم المالية إستناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

لقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن يتم تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للوصول إلى قناعة مناسبة تؤكد أن القوائم المالية تخلو من الأخطاء الجوهرية. وتتضمن المراجعة فحص الأدلة والقرائن، باستخدام العينات، التي تدعم صحة المبالغ والإيضاحات المذكورة في القوائم المالية. كما تتضمن تقييم مبادئ المحاسبة المستخدمة وتقديرات الإدارة الهامة وطريقة عرض القوائم المالية ككل. وفي إعتقادنا أن إجراءات المراجعة التي قمنا بها تشكل أساساً معقولاً لإبداء رأينا.

### الرأى:

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل:-

- تظهر بعدل من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة توكيلات للتمويل كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥م (تاريخ التحول من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية مقفلة) حتى ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م وذلك وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.
- تتفق مع متطلبات أنظمة الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه

جهاد محمد العمري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض فى: ٠٦ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ  
الموافق: ٠٥ مارس ٢٠١٧م

## شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

### قائمة الدخل الشامل

للفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥م (تاريخ التحول) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

ريال سعودي	إيضاح	
٥٦,٩٢٧,٣١٥	٧	الايرادات
(١٠,١٩٦,٤١٤)		أعباء تمويلية
٤٦,٧٣٠,٩٠١		صافي الايرادات
(٢,٤٠٨,٣٩١)		مصروفات بيع وتسويق
(١٨,٤٥٤,٢٦٣)	٨	مصروفات عمومية وإدارية
(٣,٦٧٠,٠٤٠)		مخصص الانخفاض فى مدينى عقود التأجير التمويلي
٢٢,١٩٨,٢٠٧		الدخل من الأعمال الرئيسية
٧,٧٠٦,٦٠٩	٩	ايرادات اخرى
٢٩,٩٠٤,٨١٦		صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(٨,٩٢٠,٥٧١)	١٠	الزكاة الشرعية
٢٠,٩٨٤,٢٤٥		صافي الدخل
		الايرادات الشاملة الأخرى :
-		ايرادات شاملة أخرى سيعاد تصنيفها الى الربح او الخسارة في الفترات اللاحقة
-		ايرادات شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها الى الربح او الخسارة في الفترات اللاحقة
٢٠,٩٨٤,٢٤٥		اجمالي الدخل الشامل

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية "

## شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

### قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٢١٠,١١٤,٤٣٩	١١	مدينون عقود تاجير تمويلي، صايف
١,١٤٤,١٤١	١٢	ممتلكات ومعدات، صايف
٢١١,٢٥٨,٥٨٠		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
		<b>الموجودات المتداولة</b>
٥,٤٦٤,٠٩٧	١٣	نقد ونقد مماثل
٤,٨٠٢,٣٤٥		مصروفات مدفوعة مقدما
٨٤,٤٣١,١٩٣	١١	مدينون عقود تاجير تمويلي، صايف
٩٤,٦٩٧,٦٣٥		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٣٠٥,٩٥٦,٢١٥		<b>مجموع الموجودات</b>
		<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
		<b>حقوق المساهمين</b>
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٥,١٤٢,٢١٣		إحتياطي نظامي
٤٧,٠٤٦,٤٢٣		أرباح مبقاة
١٥٢,١٨٨,٦٣٦		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٥١,٥٩٧,١٤٣	١٥	قرض طويل الأجل
٥٣٩,١٦٣		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٢,١٣٦,٣٠٦		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
		<b>المطلوبات المتداولة</b>
٨,٨١٩,٠٦١	١٦	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٥,٩٤٤,٩٧٣	١٧	مستحق لأطراف ذوى علاقة
٥٦,٠٤٣,١٦٩	١٥	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
١٠,٨٢٤,٠٧٠	١٠	مخصص الزكاة الشرعية
١٠١,٦٣١,٢٧٣		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
١٥٣,٧٦٧,٥٧٩		<b>مجموع المطلوبات</b>
٣٠٥,٩٥٦,٢١٥		<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية "

رئيس مجلس الإدارة

فيصل القرشي

المدير التنفيذي

فيصل الجمعان

المدير المالي

وليد أسعد

## شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

### قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

للفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥م (تاريخ التحول) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

المجموع ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	إحتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	إيضاح
١٢٩,٧٥٧,٧١٩	٢٦,٨٥١,٧١٧	٢,٩٠٦,٠٠٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد المحول من شركة توكيلات للتجارة والتسييط
١,٤٤٦,٦٧٢	١,٣٠٨,٨٨٦	١٣٧,٧٨٦	-	٤ أثر التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي
١٣١,٢٠٤,٣٩١	٢٨,١٦٠,٦٠٣	٣,٠٤٣,٧٨٨	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الارصدة المعدلة
٢٠,٩٨٤,٢٤٥	٢٠,٩٨٤,٢٤٥	-	-	صافي دخل الفترة
-	-	-	-	الايادات الشاملة الأخرى
٢٠,٩٨٤,٢٤٥	٢٠,٩٨٤,٢٤٥	-	-	اجمالي الدخل الشامل
-	(٢,٠٩٨,٤٢٥)	٢,٠٩٨,٤٢٥	-	المحول الى الإحتياطي النظامي
١٥٢,١٨٨,٦٣٦	٤٧,٠٤٦,٤٢٣	٥,١٤٢,٢١٣	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية "

**شركة توكيلات للتمويل**  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

**قائمة التدفقات النقدية**

للفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥م (تاريخ التحول) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

ريال سعودي

	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٩,٩٠٤,٨١٦	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
٤٢٨,٦٨٠	تعديلات لتسوية صافي الدخل قبل الزكاة
٣٩٤,٧٢٦	مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
١٠,١٩٦,٤١٤	إستهلاكات ممتلكات ومعدات
٣,٦٧٠,٠٤٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٦٠,٢١٥,١٦٩)	أعباء مالية
(٤,٣٢٦,٠٣٥)	مخصص الانخفاض في قيمة مديني عقود تاجير تمويلي
٥٤,٧٥٢,٢٩٠	(الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية
٥,٩٤٩,٥٤٨	مدينون عقود تاجير تمويلي
٤٠,٧٥٥,٣١٠	دفعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٩٤,٥٤٦)	الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية
(٣,٤٩٦,٠٣٨)	أطراف ذوى علاقة
٣٧,١٦٤,٧٢٦	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
(٤٦٠,٠٣٤)	فائض النقد من التشغيل
(٤٦٠,٠٣٤)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
	زكاه مدفوعة
	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</u>
	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٥٩,٠٠٨,٠٠٠	المحصل من قرض طويل الأجل خلال الفترة
(٩٠,٨٦٨,٠٥١)	المسدد من قرض طويل الأجل خلال الفترة
(١٠,١٩٦,٤١٤)	اعباء مالية مدفوعة
(٤٢,٠٥٦,٤٦٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٥,٣٥١,٧٧٣)	صافي النقص في النقد والمائل
١٠,٨١٥,٨٧٠	النقد والمائل في تاريخ التحول
٥,٤٦٤,٠٩٧	النقد والمائل في نهاية الفترة
٢٣٨,٩٨٣	معاملات غير نقدية:
	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المحول من طرف ذو علاقة

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية "

## شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥م (تاريخ التحول من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية مقفلة) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م  
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

### ١ - التكوين والنشاط

شركة توكيلات للتمويل (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مقفلة تأسست بموجب السجل التجارى رقم ١٠١٠١٨٨٤٠٦ وتاريخ ١٣ جمادى الاولى ١٤٢٤هـ الموافق ١٣ يوليو ٢٠٠٣م.

تمت الموافقة على اعلان تحول (الشركة) من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية مقفلة وفقا للقرار الوزاري رقم ٤٩٥- ق بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ الموافق ١٤ ابريل ٢٠١٥م القاضى بالموافقة على إعلان تحول الشركة من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية مقفلة وتم تغيير اسم الشركة من شركة توكيلات للتجارة والتقسيم الى شركة توكيلات للتمويل وتم اصدار السجل التجارى الجديد فى ٢٥ جمادى الثانى ١٤٣٦هـ ( الموافق ١٤ ابريل ٢٠١٥م) . تولت (الشركة) فعليا موجودات ومطلوبات الشركة ذات المسئولية المحدودة على أساس أنها منشأة مستمرة لجميع الأغراض. عدا التحويل النظامى.

تتمثل النشاطات الرئيسية للشركة في مزاولة أعمال الايجار التمويلي وتمويل الأصول الإنتاجية وتمويل نشاط المنشآت الصغيرة والمتوسطة والتمويل الإستهلاكي بموجب موافقة مؤسسة النقد العربي السعودي رقم ٣٦١٠٠٠٠٠٩٨١٨ وتاريخ ١٨/١/١٤٣٦هـ الموافق ١١ نوفمبر ٢٠١٤م وتمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجارى المذكور أعلاه والسجلات التجارية الفرعية التالية عن الفروع العاملة خلال الفترة:

#### تاريخ السجل التجارى

م	رقم السجل التجارى	هجري	ميلادي	المدينة
١	٢٠٥٠٠٦١٥٣٧	١٤٢٩/٨/١	٢٠٠٨/٨/٢	الدمام
٢	٤٠٣٠١٨٣٢٤١	١٤٢٩/١٠/١٩	٢٠٠٨/١٠/١٨	جدة

تبدأ السنة المالية للشركة من تاريخ القرار الوزارى الصادر بتاريخ ٢٥ جمادى الاولى ١٤٣٦هـ الموافق ١٤ ابريل ٢٠١٥م وتنتهي فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ، على أن تبدأ السنة الماليه للقوائم المالية اللاحقة فى شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

#### ٢.١ افصاح التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي:

تم اعداد القوائم المالية عن الفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥م (تاريخ التحول) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقا للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية وذلك وفقا لما نصت عليه المادة رقم ٧١ من اللائحة التنفيذية لنظام مراقبة شركات التمويل و بموجب تعميم مؤسسة النقد العربي السعودي "المؤسسة" رقم ٣٦١٠٠٠٠٦٤١٩١ وتاريخ ٣٠ /٤/ ١٤٣٦هـ الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٥م القاضى بإتباع شركات التمويل التى تقدمت بطلب الترخيص بصفتها شركة ذات مسئولية محدودة البدء بإتباع معايير المحاسبة الدولية إعتبارا من تاريخ تحول الشركة من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة على أن تقوم الشركة بتزويد المؤسسة بقوائمها المالية الربع سنوية وفقا لمعايير المحاسبة الدولية إعتبار من الربع الأول لسنتها أو الربع الأول لعام ٢٠١٥م أيهما أبعد.

عند اعداد قائمة المركز المالى الافتتاحية وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية . قامت الشركة بتحليل الأثر الناتج عن هذه المعايير والافصاح عن التعديلات التالية المطلوبة على المبالغ المحولة من القوائم المالية الواردة سابقا من قبل الشركة ذات المسئولية المحدودة المعدة وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها فى المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.



إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥م (تاريخ التحول من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية مقفلة) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م  
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

بعد تحليل ودراسة الفروقات بين المعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأثرها على القوائم المالية وجد أن معظم السياسات المحاسبية المطبقة في الشركة متوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي بإستثناء ما هو وارد في الفقرة ٣.١ .

### ٣.١ أهم التغييرات الناتجة عن عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي كما يلي:

- أ) إعادة تصنيف بعض بنود القوائم المالية.
- ب) اضافة قائمة الدخل الشامل لتتضمن قائمة الربح أو الخسارة
- ج) اضافة افصاحات اضافية على القوائم المالية.
- د) تعديل وإضافة بعض السياسات المحاسبية لتتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي.
- هـ) عند إعداد القوائم المالية المرفقة، تم اعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحية كما في ١٤ ابريل ٢٠١٥م ( تاريخ التحول من معايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها الى المعايير الدولية للتقرير المالي ) ، ويظهر الايضاح رقم (٤) الأثر المالي للتحول ، وفيما يلي البنود التي تأثرت بهذا التحول:

#### دخل العمولة الخاص

طبقا لمعايير المحاسبة السعودية ، يتم قياس دخل العمولة الخاص على مديني عقود التاجير التمويلي واثباتها على أساس طريقة مجموع الأرقام. ووفقا للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية ، يتم قياس العمولة الخاصة على مديني عقود التاجير التمويلي واثبات على أساس طريقة التكلفة المطفأة بإستخدام معدل الربح الفعلى.

#### العمولة المتعلقة مباشرة بالمبيعات

طبقا لمعايير المحاسبة السعودية ، يتم اثبات مصاريف العمولة المتعلقة مباشرة بالمبيعات عند تكبدها . ووفقا للمعايير الدولية لأعداد التقارير المالية يتم ادراج هذه المصاريف فى معدل الربح الفعلى للعقد المعنى واثباتها على مدي فترة العقد عليه ، كما فى تاريخ التحول الى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، تم تأجيل هذه المصاريف ويتم إثباتها حاليا على مدي فترة العقد فى قائمة الدخل الشامل للشركة بإستخدام معدل الربح الفعلى.

#### أتعاب الاشراف

طبقا لمعايير المحاسبة السعودية ، كان يتم اثبات أتعاب الاشراف كدخل عند أستلامها. ووفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، يتم ادراج أتعاب الاشراف ضمن الدخل بإستخدام معدل الربح الفعلى للعقد المعنى وإثباتها على مدي فترة العقد عليه ، يتم أثبات هذه الأتعاب حاليا على مدي فترة العقد فى قائمة الدخل الشامل للشركة بإستخدام معدل الربح الفعلى.

ويظهر ايضاح (٤) الأثر المالي للتحول.

### ٢ - أسس الأعداد

#### أ) بيان الالتزام:

تم اعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

#### ب) أسس القياس:

أعدت القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا البنود المثبتة بالتكلفة المطفأة.

#### ج) العملة الوظيفية وعملة العرض:

تظهر القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥م (تاريخ التحول من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية مقفلة) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م  
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

#### د) قياس القيمة العادلة:

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي قد يتم تحصيله من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام بين أطراف مطلعة وبنفس شروط التعامل مع الغير ويعتمد قياس القيمة العادلة على الشروط التالية:

- السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
- السوق الأكثر ميزة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية يجب ان تكون الشركة قادرة على التعامل من خلال السوق الاكثر ميزة.
- الموجودات أو المطلوبات التي تقاس بالقيمة العادلة يمكن ان تكون كالتالي:
- موجودات أو مطلوبات منفصلة.
- مجموعة من الموجودات أو مجموعة من المطلوبات.

عند قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات تستخدم الشركة مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان. تقوم الشركة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. كما تقوم الشركة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:

- المستوى ١: أسعار معلنة (غير معدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى ١ التي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على مدخلات يمكن ملاحظتها.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير، تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافترضاها معقولة وكافية.

#### ه) استخدام التقديرات والفرضيات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. وإن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير ودرجات الاحتمال وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك التقديرات.

#### ملخص لأهم التقديرات والفرضيات المحاسبية المتبعة:

- العمر الانتاجي للممتلكات والمعدات حيث تقوم ادارة الشركة بتقدير الاعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول. تقوم الادارة بمراجعة القيمة المتبقية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥م (تاريخ التحول من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية مقفلة) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م  
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

- والاعمار الانتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الادارة أن الاعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.
- تقوم الإدارة بأخذ مخصص مدينون عقود تأجير تمويلي اعتماداً على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك المديونات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.
  - تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للتحقق للموجودات المالية الأخرى لتحديد فيما إذا كان هناك أي هبوط في قيمتها.

### و) فرضية الاستمرارية

تعد الشركة قوائمها المالية على أساس فرضية الاستمرارية ولا توجد أية أمور جوهرية قد تؤثر على تحقق فرضية الاستمرارية للشركة.

### ٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا البنود المثبتة بالتكلفة المطفأة ، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية .

#### الموجودات المالية

#### الاثبات الأولي والقياس

ان الموجودات المالية المقتناة من قبل الشركة هي عبارة عن موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو ممكن تحديدها وغير متداولة في سوق مالي نشط . يتم مبدئياً ، اثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة والتي تمثل العوض النقدي لشراء الموجودات المالية ، بما في ذلك أى تكاليف للمعاملات. وبعد القياس الأولي لها ، تقاس الموجودات المالية هذه بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلى ناقصا الإنخفاض في القيمة . تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الإعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءا لايتجزأ من معدل الربح الفعلى . يتم ادراج اطفاء معدل الربح الفعلى ضمن ايرادات التمويل في قائمة الدخل الشامل . وفي حالة وجود إنخفاض في القيمة يتم اظهار خسارة الأنخفاض في القيمة كخصم من القيمة الدفترية للأصل المالي ويتم إثباتها كمصروف إنخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل.

#### الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل مركز مالي ، باجراء تقويم لتحديد فيما اذا كان هناك دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر أى أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية منخفضة القيمة وذلك فقط في حالة وجود دليل موضوعي على حدوث الإنخفاض نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاثبات الأولي لتلك الموجودات ("حدث خسارة" متكبدة) وأن لهذا الحدث أو أحداث الخسائر أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية والتي يمكن قياسها بشكل موثوق به .

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥م (تاريخ التحول من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية مقفلة) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م  
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

يشتمل الدليل الموضوعى على وقوع الانخفاض على مؤشرات توحى بأن المقترض أو مجموعة من الجهات المقترضة تعاني من صعوبات مالية هامة ، أو الأخفاق أو التأخر فى سداد أصل المبلغ أو العمولة الخاصة أو احتمال الإفلاس أو إعادة هيكلة ماله أخرى وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة الى وجود إنخفاض قابل للقياس فى التدفقات النقدية المستقبلية المقدره مثل التغيرات فى المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الاخفاق فى السداد. تقوم الشركة، فى الأصل ، بأجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي يشير الى وجود إنخفاض فى القيمة على أساس فردي بالنسبة للموجودات المالية التى تعتبر هامة بمفردها وعلى أساس جماعى بالنسبة للموجودات المالية التى لاتعتبر هامة بمفردها. واذا ماتبين للشركة عدم وجود دليل موضوعي على وجود إنخفاض فى قيمة الموجودات المالية التى تم لها تقويم على أساس فردي ، فان الشركة تقوم بادراج تلك الموجودات ضمن مجموعة من الموجودات المالية ذات خصائص مخاطر إئتمان متشابهة وتقوم بإجراء تقويم لها بصورة جماعية للتأكد من وجود إنخفاض فى قيمتها والتى يتم بشأنها إثبات أو الإستمرار فى إثبات خسارة الإنخفاض فى القيمة ، لايتم ادراجها فى عملية تقويم الإنخفاض فى القيمة التى تتم على أساس جماعى.

يتم قياس المبلغ المحدد لخسارة الإنخفاض فى القيمة بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره (باستثناء خسائر الإئتمان المستقبلية المتوقعة التى لم يتكبدتها بعد). يتم خصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة على أساس معدل العمولة الفعلية الأصلية للأصل المالى. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص ويتم إثبات الخسارة فى قائمة الدخل الشامل. يستمر إستحقاق ايرادات التمويل عن القيمة الدفترية المخفضة وتستحق بإستخدام معدل العمولة المستخدم فى خصم التدفقات النقدية المستقبلية وذلك لغرض قياس خسارة الإنخفاض فى القيمة.

يتم شطب الموجودات المالية بالإضافة الى المخصص الخاص بها وذلك عند عدم وجود توقع حقيقي لأسترداد قيمتها فى المستقبل وعند تحقيق كافة الضمانات أو تحويلها الى الشركة . واذا ماحدث فى سنة لاحقة ، زيادة أو نقصان مبلغ خسارة الأنخفاض فى القيمة المقدره نتيجة وقوع حدث بعد الأنخفاض فى القيمة . فانه يتم زيادة أو تخفيض خسارة الأنخفاض فى القيمة المثبتة سابقا وذلك بتعديل حساب المخصص. وفى حالة أسترداد قيمة المشطوبات فيما بعد ، فانه يتم تحميل القيمة المستردة على قائمة الدخل الشامل.

#### التوقف عن إثبات الموجودات المالية

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو أى جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) عند: إنتهاء الحقوق التعاقدية لأستلام التدفقات النقدية تتنازل الشركة عن حقوقها فى إستلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أى تأخير الى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية" واما (أ) قيام الشركة بنقل المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية الأصل أو (ب) عدم قيام الشركة بنقل أو الإبقاء على كافة المخاطر المصاحبة للملكية الأصل ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفى الحالات التى تقوم فيها الشركة بالتنازل عن حقوقها فى إستلام التدفقات النقدية من الأصل أو ابرام ترتيبات فورية، عندئذ تقوم باجراء تقويم للتأكد فيما اذا تم الإبقاء على المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية ومدى ذلك. وفى الحالات التى لا يتم فيها نقل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية ومدى ذلك .

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥م (تاريخ التحول من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية مقفلة) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م  
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

وفى الحالات التى لا يتم فيها نقل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية الأصل ، أو تحويل السيطرة على الأصل ، يتم إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر بذلك الأصل . وفى مثل هذه الحالة ، تقوم الشركة بأثبات مطلوبات مصاحبة للأصل. يتم قياس الأصل المحول والمطلوبات المصاحبة له بالشكل الذى يعكس الحقوق والالتزامات التى أبقت عليها الشركة.  
يتم قياس الأرتباط المستمر الذى يكون على شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية والحد الأقصى للمبلغ المطلوب من الشركة دفعة ، أيهما أقل.

### المطلوبات المالية

#### الإثبات الأولى والقياس

يتم ، مبدئياً ، اثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائداً ، بالنسبة للقروض والسلف، تكاليف المعاملات المباشرة المتعلقة بها . تشمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على أطراف ذوى علاقة ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى والقروض البنكية.

#### القياس اللاحق

بعد الأثبات الأولى لها، تقاس القروض البنكية المرتبطة بالأرباح بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلى. يتم إثبات الأرباح والخسائر فى قائمة الدخل الشامل وذلك عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال اطفاء معدل الربح الفعلى. تحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة والخصم عند الشراء وكذلك أى أتعاب وتكاليف تعتبر جزءاً مكملًا لمعدل الربح الفعلى . يدرج اطفاء معدل الأرباح الفعلية فى تكاليف التمويل فى قائمة الدخل الشامل.

#### التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية وذلك عند سداد الإلتزام المحدد فى العقد أو الغاؤه أو إنهاء مدته. وفى حالة تبديل الألتزامات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماما ، أو بتعديل شروط الألتزامات الحالية ، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الألتزامات الأصلية وإثبات ألتزامات جديدة ، ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المعنية فى قائمة الدخل الشامل.

#### مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافى فى قائمة المركز المالى عند وجود حق نظامى ملزم أو عندما يكون لدى الشركة نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافى ، أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات فى ان واحد.

#### ممتلكات ومعدات

#### الاعتراف والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة (ان وجدت). تتضمن التكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء ممتلكات و معدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة المدرجة لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الدخل الشامل.

## شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥م (تاريخ التحول من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية مقفلة) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م  
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

### التكاليف اللاحقة:

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.  
تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات والمعدات في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

### الاستهلاك:

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات. يتم استهلاك الأصول المقامة على مبانى مستأجرة على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الانتاجية للأصول أيهما اقل. يتم استهلاك بنود الممتلكات والمعدات عندما يكون متاح للاستخدام بالطريقة المقصودة من قبل الادارة.  
إن الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات تفاصيلها كما يلي:

#### الأعمار الإنتاجية

#### النوع

٤ سنوات	أجهزة الحاسب الالى والمعدات المكتبية
١٠ سنوات	الأثاث والتركييبات
٤ سنوات	السيارات
٥ سنوات	تحسينات على مبانى مستأجرة

تقوم الشركة بمراجعة الاعمار الانتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، وتقوم بالتعديل إذا لزم الأمر.

### توزيعات الأرباح

تقيد توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العمومية للمساهمين .

### اثبات الإيرادات

يتم إثبات دخل العمولة الخاصة من عقود التأجير التمويلي على أساس معدل الربح الفعلى و يتم إثبات أتعاب الاشراف بشأن مديني عقود التأجير كتسوية لمعدل الربح الفعلى على هذه الذمم المدينة. يشير الربح المستخدم فى سياق الأدوات المالية الى دخل العمولة الخاصة وفقا لما هو متعارف عليه فى المجتمع المالى فى المملكة العربية السعودية.

يتم إثبات دخل العمولة من بيع السيارات عند أتمام عملية البيع. يظهر الجزء الغير مكتسب من إيرادات الفوائد والتأمين كإيرادات مؤجلة وتخصم من رصيد أوراق القبض الخاصة بها .

### النقد والنقد المماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل النقدي بالبنوك والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي يكون تواريخ إستحقاقها خلال تسعون يوماً أو أقل من تاريخ شرائها.

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥م (تاريخ التحول من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية مقفلة) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م  
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

### المدينون وأوراق القبض

تظهر الذمم المدينة وأوراق القبض بالمبلغ الأصلي للفاشورة ناقصا الايرادات المؤجلة ومخصص الإنخفاض فى المبالغ الغير قابلة للتحويل .يجنب مخصص الانخفاض فى القيمة عندعدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل وتشطب الديون المعدومة عند تكبيدها.

### مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

يتم أثبات المبالغ الواجب دفعها فى المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

### مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تتوقف قيمة مكافأة نهاية الخدمة على مدة خدمة الموظف والأجر الذي يحصل عليه فى نهاية خدمته ويتم احتساب المكافأة طبقا لقواعد نظام العمل والعمال السعودي.

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وتكلفة الخدمة المتعلقة بها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة حيث ان مخصص مكافأة نهاية الخدمة يعتبر من التزامات المنفعة المحددة ، ويتم اجراء تقويم اكتواري فى نهاية كل سنة مالية. ويظهر الالتزام (مخصص مكافأة نهاية الخدمة) فى قائمة المركز المالي بالقيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة كما فى نهاية فترة التقرير. ويتم احتساب هذه القيمة الحالية باستخدام معدل خصم يمثل العائد على السندات الحكومية وتطبيق متوسط مرجح واحد لمعدل الخصم والذي يعكس (تقريبيا) التوقيت المقدر لمدفوعات مكافأة نهاية الخدمة ومبالغها.

تتكون تكلفة مكافأة نهاية الخدمة من العناصر التالية:

- (١) تكلفة الخدمة الحالية.
- (٢) مصروف الفائدة والذي يحتسب بتطبيق معدل الخصم على الرصيد الافتتاحي لرصيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة.
- (٣) المبلغ الناتج من إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة والذي يمثل المكاسب أو الخسائر الاكتوارية.

يتم عرض تكلفة الخدمة الحالية ومصروف الفائدة المتعلقين باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة فى قائمة الدخل الشامل كجزء من بند رواتب ومزايا الموظفين. فى حين يتم اثبات المكاسب والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يعاد تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة فى فترة لاحقة ، ويتم ادراج الدخل الشامل الآخر الناتج من المكاسب والخسائر الاكتوارية فى الأرباح المبقة مباشرة.

### مخصص الزكاة الشرعية

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية سنوياً فى القوائم المالية وفقاً لتعليمات الهيئة العامه للزكاة والدخل فى المملكة العربية السعودية . أية تعديلات قد تنتج عند الربط النهائي للزكاة يتم تسجيلها ضمن قائمة الدخل فى السنة التى يتم إستلام الربط النهائي فيها ، حيث يتم حينئذ تسوية المخصص .

### المصروفات

جميع المصروفات المتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط حسب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها تعتبر مصروفات مباشرة وتسجل ضمن تكلفة المبيعات أما المصروفات الأخرى فتعتبر مصروفات عمومية وإدارية وتسويقية . يتم توزيع المصروفات المشتركة على تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية والتسويقية وفقاً لأساس ثابت .

## شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥م (تاريخ التحول من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية مقفلة) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م  
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

### المخصصات

يتم إثبات مبالغ المخصصات عند وجود التزامات على الشركة (قانونية أو متوقعة) بسبب أحداث سابقة وأن تكاليف سداد الإلتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة موثوق بها .

### الإحتياطي النظامي

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتم تكوين إحتياطي نظامي بنسبة ١٠ ٪ من صافي الدخل السنوي ، ويجوز التوقف عن هذا التكوين حينما يبلغ رصيد هذا الإحتياطي ٥٠ ٪ من رأس المال المدفوع . إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح .

### العملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي ، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية الى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ . إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل .

## ٤ - أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي

الأرصدة المعدلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي	الأرصدة وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١٤٤,١٢٩,٣٨٠	-	١٤٤,١٢٩,٣٨٠	مدينون عقود تاجير تمويلى، صافي
١,١١٢,٧٨٧	-	١,١١٢,٧٨٧	ممتلكات ومعدات، صافي
١٤٥,٢٤٢,١٦٧	-	١٤٥,٢٤٢,١٦٧	مجموع الموجودات غير المتداولة
			<b>الموجودات المتداولة</b>
١٠,٨١٥,٨٧٠	-	١٠,٨١٥,٨٧٠	نقد ونقد مماثل
٧٠,١٢١,٦٠٩	-	٧٠,١٢١,٦٠٩	مدينون تجاريون وآخرون
٥٢,٧٩٤,١٥٨	١,٤٤٦,٦٧٢	٥١,٣٤٧,٤٨٦	مدينون عقود تاجير تمويلى، صافي
١٣٣,٧٣١,٦٣٧	١,٤٤٦,٦٧٢	١٣٢,٢٨٤,٩٦٥	مجموع الموجودات المتداولة
٢٧٨,٩٧٣,٨٠٤	١,٤٤٦,٦٧٢	٢٧٧,٥٢٧,١٣٢	مجموع الموجودات
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٩٢,٧٥٤,٨٩٣	-	٩٢,٧٥٤,٨٩٣	قرض طويل الأجل
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٢,٨٦٩,٥١٣	-	٢,٨٦٩,٥١٣	مستحقات وأرصدة دائنة اخرى
٤٦,٧٤٥,٤٧٠	-	٤٦,٧٤٥,٤٧٠	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٥,٣٩٩,٥٣٧	-	٥,٣٩٩,٥٣٧	مخصص الزكاة الشرعية
٥٥,٠١٤,٥٢٠	-	٥٥,٠١٤,٥٢٠	مجموع المطلوبات المتداولة
١٤٧,٧٦٩,٤١٣	-	١٤٧,٧٦٩,٤١٣	مجموع المطلوبات
١٣١,٢٠٤,٣٩١	١,٤٤٦,٦٧٢	١٢٩,٧٥٧,٧١٩	صافي الموجودات



إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥م (تاريخ التحول من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية مقفلة) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م  
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

#### ٥ - المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

صدر عدد من المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات والتي يسري مفعولها للمرة الأولى بالنسبة للشركة فى الفترة الحالية وقد تم إتباعها جميعا من قبل الشركة . ان إتباع هذه المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات لم يكن لها أى أثر هام على القوائم المالية للشركة.

#### ٦ - المعايير الصادرة وغير سارية المفعول

صدر عدد من المعايير الجديدة والتفسيرات ولكنها غير سارية المفعول بعد . تعتمزم الشركة اتباع كافة المعايير والتفسيرات، اذ ينطبق ذلك، عند سريانها. قامت الادارة باجراء تقويم للأثر الناتج عن هذه المعايير والتفسيرات وتعتقد أنه لن يكون لأى من هذه المعايير والتفسيرات أى أثر على القوائم المالية المستقبلية للشركة فيما عدا ما يلى:

#### المعيار الدولي الخاص بالتقارير المالية رقم (٩) – الأدوات المالية

خلال شهر يوليو ٢٠١٤م صدر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية الاصدار النهائي للمعيار الدولي الخاص بالتقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية والذى يعكس كافة مراحل مشروع الأدوات المالية ، وحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) – الأدوات المالية: الأثبات والقياس وكافة الأصدارات السابقة للمعيار الدولي الخاص بالتقارير المالية رقم (٩). لقد استحدث المعيار متطلبات جديدة بشأن التصنيف والقياس ، والأنخفاض فى القيمة ومحاسبة تغطية المخاطر.

يسري المعيار الدولي الخاص بالتقارير المالية رقم (٩) على الفترات السنوية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م ، و يسمح بالاتباع المبكر له . يجب تطبيق المعيار بأثر رجعي ولكن معلومات المقارنة غير الزامية . يسمح بالاتباع المبكر للاصدارات السابقة للمعيار الدولي الخاص بالتقارير المالية رقم (٩) للأعوام (٢٠٠٩، ٢٠١٠، ٢٠١٣) اذا كان تاريخ الإلتباع الأول لها قبل ١ فبراير ٢٠١٥م . سيكون لإتباع المعيار الدولي الخاص بالتقارير المالية رقم (٩) أثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية للشركة.

#### المعيار الدولي الخاص بالتقارير المالية رقم (١٥) – الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

لقد صدر هذا المعيار فى شهر مايو ٢٠١٤م وحدد طريقة مؤلفة من خمس خطوات تنطبق على الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء .وبموجب هذا المعيار ، يتم أثبات الإيرادات بالمبلغ الذى يعكس القيمة التى يتوقع أن تستحقها المنشأة مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات للعملاء.

تقدم المبادئ المنصوص عليها فى المعيار الدولي الخاص بالتقارير المالية رقم (١٥) طريقة ممنهجة بصورة أكبر لقياس وأثبات الإيرادات . يطبق معيار الإيرادات الجديد على كافة المنشآت وسيحل محل كافة متطلبات أثبات الإيرادات الحالية المنصوص عليها فى المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية . يطبق المعيار بالكامل أو بأثر رجعي معدل على الفترات السنوية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م ويسمح بالإلتباع المبكر لة. تقوم الشركة حاليا بدراسة أثر هذا المعيار، وتعتمزم أتباع المعيار الجديد فى تاريخ السريان المطلوب.

#### التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "قائمة التدفقات النقدية"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي فى يناير ٢٠١٦م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧. وتتضمن هذه التعديلات أن تفصح المنشآت عن معلومات تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات التى تطرأ على الإلتزامات من الأنشطة التمويلية سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.

## شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥م (تاريخ التحول من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية مقفلة) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م  
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

وتطبق هذه التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أول يناير ٢٠١٧. وسوف تتبنى الشركة هذا التعديل اعتباراً من أول يناير ٢٠١٧ طبقاً لنسخة التعديل التي سيتم اعتمادها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للتطبيق بالمملكة العربية السعودية، ولا يتوقع أن يكون لتطبيق هذا التعديل أثر هام على القوائم المالية.

### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "الإيجارات"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ والذي يطبق على الفترات المالية التي تبدأ في ٢٠١٩/٠١/٠١ وما بعدها مع السماح بالتطبيق المبكر للشركات التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.

يهدف المعيار الى توفير معلومات ملائمة لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر الإيجارات على مركز المنشأة المالي وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.

سوف تتبنى الشركة هذا المعيار اعتباراً من أول يناير ٢٠١٩ طبقاً لنسخة المعيار التي سيتم اعتمادها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للتطبيق بالمملكة العربية السعودية.

وتدرس الشركة التأثير المحتمل لتطبيق هذا المعيار على مركزها المالي وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. ولا يتوقع أن يكون لتطبيق هذا التعديل أثر هام على القوائم المالية.

للفترة من ١٤ ابريل

٢٠١٥م (تاريخ

التحول) حتى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٣٨,١٤٣,٣٢٩
١٢,٧٠٨,٤٨٥
٦,٠٧٥,٥٠١
<u>٥٦,٩٢٧,٣١٥</u>

### ٧ - الإيرادات

دخل عمولة خاصة من عقود تاجير تمويل  
دخل عمولة من شراء سيارات (ايضاح ١٧)  
ايراد تأمين، صافي

### ٨ - مصروفات عمومية وإدارية

١٢,١٠٧,٦٢٥	رواتب وما في حكمها
١,٦٥٤,٥٤٥	مكافآت مجلس الادارة
١,٩٤١,٠٩٧	صيانة أجهزة وحاسب الى
١,٦٤٧,٠٠٨	أتعاب قانونية ومهنية
٤٢٨,٦٨٠	استهلاك
٦٧٥,٣٠٨	أخرى
<u>١٨,٤٥٤,٢٦٣</u>	

## شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥م (تاريخ التحول من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية مقفلة) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م  
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

للفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥م (تاريخ التحول) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٩ - إيرادات أخرى
٦,١٧١,٢٥٠	رسوم ادارية
٧٥٠,٠٠٠	عمولات تحصيل
٧٨٥,٣٥٩	أخرى
<u>٧,٧٠٦,٦٠٩</u>	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١٠ - مخصص الزكاة الشرعية
٥,٣٩٩,٥٣٧	إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي :
(٣,٤٩٦,٠٣٨)	الرصيد في تاريخ التحول
٨,٩٢٠,٥٧١	المسدد خلال الفترة
<u>١٠,٨٢٤,٠٧٠</u>	مخصص الفترة الحالية
	رصيد آخر الفترة

### موقف الربط الزكوي النهائي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية وسددت المستحق عليها حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وحصلت على شهادة الزكاة حتى ١٤٣٧/٧/٢٣هـ الموافق ٣٠ ابريل ٢٠١٦م.

١١ - مدينو عقود التأجير التمويلي، صافي	خلال سنة	٢ - ٥ سنوات	الاجمالي
اجمالي الحد الأدنى لدفعات الايجار	١٣٣,٠١٠,٠٥٦	٢٦٦,٢٥٩,٨٨٥	٣٩٩,٢٦٩,٩٤١
ناقصاً: إيرادات تمويل غير مكتسبة (أ/١١)	(٣٣,٦٥٤,١٠٦)	(٥٦,١٤٥,٤٤٦)	(٨٩,٧٩٩,٥٥٢)
القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الايجار	٩٩,٣٥٥,٩٥٠	٢١٠,١١٤,٤٣٩	٣٠٩,٤٧٠,٣٨٩
ناقصاً: مخصص انخفاض في القيمة (ب/١١)	(١٤,٩٢٤,٧٥٧)	-	(١٤,٩٢٤,٧٥٧)
إجمالي مدينو عقود التأجير التمويلي، صافي	٨٤,٤٣١,١٩٣	٢١٠,١١٤,٤٣٩	٢٩٤,٥٤٥,٦٣٢

أبرمت الشركة خلال عام ٢٠١٤م إتفاقية مع بنك محلي بخصوص الأقساط المستحقة وذلك لبيع الذمم المدينة وقدرها ١٥٠ مليون ريال سعودي وستقوم الشركة بتحصيل الذمم المدينة المباعة نيابة عن البنك .

## شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥ م (تاريخ التحول من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية مقفلة) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	<b>حركة ايرادات التمويل غير المكتسبة</b> (أ/١١)
٦٩,٠٢٩,١٠٩	الرصيد قبل تاريخ التحول
(١,٤٤٦,٦٧٢)	الأثر المالي للتحول
٦٧,٥٨٢,٤٣٧	الرصيد في تاريخ التحول
١٠٣,٣٨٣,٦٣٣	إضافات خلال الفترة
(٦٨,٢١١,١٨٨)	الايرادات المحققة
(١٢,٩٥٥,٣٣٠)	السداد المبكر
٨٩,٧٩٩,٥٥٢	
	<b>حركة مخصص الانخفاض في القيمة</b> (ب/١١)
١١,٢٧٠,٧٨٠	الرصيد في تاريخ التحول
٣,٦٧٠,٠٤٠	المكون خلال الفترة
(١٦,٠٦٣)	مخصصات إنتفى الغرض منها
١٤,٩٢٤,٧٥٧	الرصيد في نهاية الفترة

شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥م (تاريخ التحول من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية مقفلة) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	الاعمال الانشائية تحت التنفيذ	تحسينات على مباني مستأجرة	سيارات	أثاث وتركيبات	أجهزة حاسب آلي ومعدات مكتبية	ممتلكات ومعدات ، صافي التكلفة
١,١٢٢,٢٣٨	٨٣٣,١٣٢	-	-	١٢٤,١٥١	١٦٤,٩٥٥	الرصيد في ١٤ أبريل ٢٠١٥م (تاريخ التحول)
٤٦٠,٠٣٤	٣٢,٤٠٠	٣٢,٥٠٠	١٤٧,٣٢٠	١٣٠,٢٤٥	١١٧,٥٦٩	إضافات
-	(٨٦٥,٥٣٢)	٨٦٥,٥٣٢	-	-	-	المحول من اعمال انشائية تحت التنفيذ
١,٥٨٢,٢٧٢	-	٨٩٨,٠٣٢	١٤٧,٣٢٠	٢٥٤,٣٩٦	٢٨٢,٥٢٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٩,٤٥١	-	-	-	٢,٥٩٩	٦,٨٥٢	الإستهلاك المتراكم
٤٢٨,٦٨٠	-	٢٣٦,٧٦٩	٤٦,٠٣٨	٣١,٧٧٣	١١٤,١٠٠	الرصيد في ١٤ أبريل ٢٠١٥م (تاريخ التحول)
٤٣٨,١٣١	-	٢٣٦,٧٦٩	٤٦,٠٣٨	٣٤,٣٧٢	١٢٠,٩٥٢	إستهلاك الفترة
١,١٤٤,١٤١	-	٦٦١,٢٦٣	١٠١,٢٨٢	٢٢٠,٠٢٤	١٦١,٥٧٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

## شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥م (تاريخ التحول من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية مقفلة) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م  
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

كما في	١٣ - نقد ونقد مماثل
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	نقد في الصندوق
١,١٨٣,٤٠٣	نقد لدى البنوك
٤,٢٨٠,٦٩٤	
٥,٤٦٤,٠٩٧	

## ١٤ - رأس المال

يبلغ رأسمال الشركة مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. إن رأسمال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م موزعاً على المساهمين كما يلي :

ريال سعودي	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	إسم المساهم
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	%٢٥	٢,٥٠٠,٠٠٠	شركة عمر عبد الفتاح العقاد وشركاه
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	%٢٥	٢,٥٠٠,٠٠٠	شركة على زيد القرشي واخوانة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	%٢٥	٢,٥٠٠,٠٠٠	شركة سعيد عمر العيسائي ومحمد على العيسائي للسيارات
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	%٢٤	٢,٤٠٠,٠٠٠	الشركة المتحدة للسيارات
١,٠٠٠,٠٠٠	%١	١٠٠,٠٠٠	الشركة الخليجية للسيارات
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		١٠,٠٠٠,٠٠٠	

## ١٥ - القروض

لدى الشركة قرض طويل الاجل من احد البنوك المحلية، ويحمل عمولة خاصة بمعدل سيبور بالاضافة الى هامش متفق عليه سنوياً يتراوح خلال الفترة بين ٢,٧٥% حتى ٣,٨%.

٢٠١٦م	الرصيد في تاريخ التحول
١٣٩,٥٠٠,٣٦٣	اضافات خلال الفترة
٥٩,٠٠٨,٠٠٠	المسدد خلال الفترة
(٩٠,٨٦٨,٠٥١)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
١٠٧,٦٤٠,٣١٢	الجزء المتداول
٥٦,٠٤٣,١٦٩	الجزء غير المتداول
٥١,٥٩٧,١٤٣	

ان القروض مضمونة بضمانات مشتركة وشخصية من قبل المساهمين بالتناسب مع حصصهم وتتنازل عن ذمم مدينة مختارة عن طريق بيع الذمم المدينة مع حق الرجوع (كما هو مبين في الايضاح رقم ١١). تتضمن اتفاقية القرض الخاصة بالقرض المذكور أعلاه بعض التعهدات المالية المتعلقة بصافي القيمة الحقيقية ودفعات توزيعات الارباح.

## شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥م (تاريخ التحول من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية مقفلة) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

كما في	١٦ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
١٣٦,٧٩٥	دفعات مقدمة من العملاء
٦,٥٠٥,٣٧٢	مستحق لشركات تأمين سيارات
٢,١٧٦,٨٩٤	أرصدة دائنة أخرى
٨,٨١٩,٠٦١	

### ١٧ - المعاملات مع الأطراف ذوى علاقة

فى سياق الأعمال التجارية العادية تقوم الشركة بالتعامل مع مساهمين بالشركة ومجلس ادارة الشركة وأطراف ذوى علاقة آخرين . إن شروط المعاملات مع تلك الأطراف هى نفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى الغير مرتبطة كما أنه يتم إعتقاد المعاملات من قبل إدارات تلك الشركات . علماً أنه لا يتم إحتساب أى أعباء مالية على أرصدة حسابات الأطراف ذوى علاقة وفيما يلى بيان أهم تلك المعاملات :

إن أرصدة المستحق لأطراف ذوى علاقة كما فى ٣١ ديسمبر كانت كما يلى :

٢٠١٦م	
٢٤,٠٢٦,٧٩٢	الشركة المتحدة للسيارات المحدودة
٣٣٣,٣٤٠	شركة عمر عبد الفتاح العقاد وشركاه
٣٣٣,٣٣٠	شركة على زيد القرشي واخوانه
٣٣٣,٣٣٠	شركة سعيد عمر العيسائى ومحمد على العيسائى للسيارات
٩١٨,١٨١	أعضاء مجلس ادارة الشركة
٢٥,٩٤٤,٩٧٣	

وفيما يلى المعاملات التي تمت مع الأطراف ذوى العلاقة خلال الفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م :

المبلغ	طبيعة المعاملة	نوع العلاقة	اطراف ذات علاقة
٣٧٧,٦٣٧,٨٠١	شراء سيارات	مساهم	الشركة المتحدة للسيارات المحدودة
(٢٢٣,٨٢٨,١٥٩)	سداد مشتريات سيارات		
١٢,٧٠٨,٤٨٤	خصومات مكتسبة		
٣,٦٣٥,٨٧٧	مصرفات مسددة بالنيابة		
(١٢٨,٨٥٦,١٤٧)	تحصيلات بالنيابة خاصة بعملاء الشركة المتحدة للسيارات		
٢٢,٣٥٧,٨٦٣	تحصيلات بالنيابة خاصة بعملاء شركة توكيلات للتمويل		
٣٣٣,٣٤٠	مستحق عن التنازل عن حصته فى أسهم شركة توكيلات الى الشركة الخليجية للسيارات	مساهم	شركة عمر عبد الفتاح العقاد وشركاه
٣٣٣,٣٣٠	مستحق عن التنازل عن حصته فى أسهم شركة توكيلات الى الشركة الخليجية للسيارات	مساهم	شركة على زيد القرشي واخوانه

## شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥م (تاريخ التحول من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية مقفلة) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

وفيما يلي المعاملات التي تمت مع الأطراف ذوي العلاقة خلال الفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (يتبع) :

المبلغ	طبيعة المعاملة	نوع العلاقة	اطراف ذات علاقة
٣٣٣,٣٣٠	مستحق عن التنازل عن حصته فى أسهم شركة توكيلات الى الشركة الخليجية للسيارات	مساهم	شركة سعيد عمر العيسائي ومحمد على العيسائي للسيارات
١,٦٥٤,٥٤٥	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الادارة		أعضاء مجلس الادارة

### ١٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي للشركة بشكل أساس من النقد لدى البنوك ومدينو عقود التأجير التمويلي والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض والمطلوبات الأخرى .

#### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الشركة خسارة مالية .

إن الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقد بالبنوك وذمم العملاء . تقوم الشركة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وقدرة إئتمانية عالية كما أن لدى الشركة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك . كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر إئتمان هامة من الذمم المدينة نظراً لأن لديها قاعدة عريضة من العملاء التي تعمل في أنشطة مختلفة ومواقع متعددة كما أنها تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة دورياً .

#### مخاطر سعر الصرف الأجنبي

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية .

لم تقم الشركة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي، الدولار الأمريكي . وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي ، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الشركة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية .

#### مخاطر أسعار العملات

تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهرياً .



## شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥م (تاريخ التحول من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية مقفلة) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة إلتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي إلتزامات عند استحقاقها .

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للشركة من ذمم الموردين ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى ، تعمل الشركة على الحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر تسهيلات بنكية ، بالإضافة إلى إجراء موائمة بين فترات تحصيل أرصدة العملاء وفترات سداد أرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى .

### ١٩ - إعتد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل رئيس مجلس إدارة الشركة في تاريخ ١٤٣٨/٠٦/٠٦ هـ الموافق ٢٠١٦/٠٣/٠٥م.

### ٢٠ - أرقام المقارنة

لم تتضمن القوائم المالية أرقام للمقارنة حيث أنها أول قوائم مالية للشركة بعد تحويل الكيان القانوني من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية مقفلة .