

شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية الأولية (غيرمراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية

في ٣١ مارس ٢٠١٧م

وتقرير الفحص لمراجعي الحسابات

شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

فهرس القوائم المالية الأولية (غيرمراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

صفحة

٢	تقرير عن فحص القوائم المالية الأولية
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية
٤	قائمة المركز المالي الأولية
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٢١-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير عن فحص القوائم المالية الأولية

الى السادة المساهمين

الموقرين

شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة توكيلات للتمويل (شركة مساهمة سعودية مقفلة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م ، والقوائم الأولية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن الأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى من (١) إلى (٢٢). إن الإدارة هي المسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية الأولية وعرضها العادل وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية إستنادا إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقا للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسى للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المرفقة لا تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لفت انتباه:

نلفت الانتباه الى ايضاح رقم (٢١)، والذي يوضح أن أرقام المقارنة بقائمتي التغير في حقوق المساهمين الأولية والتدفقات النقدية الأولية تمثل فترة تزيد عن ثلاثة أشهر، حيث انها فترة ممتدة بعد تحول الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية مقفلة.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض في : ٠٥ شعبان ١٤٣٨ هـ

الموافق: ٠١ مايو ٢٠١٧ م

شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية (غيرمراجعة)

(بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إيضاح	
٨,٦٧٢,٤٢٨	٧,٢٠٨,٢٢٧	٦	الإيرادات من العمولات
(١,٣٣٨,٩٠١)	(١,٥٦١,٢٩٨)		أعباء تمويلية
٧,٣٣٣,٥٢٧	٥,٦٤٦,٩٢٩		صافي الإيرادات
١,٤٣٩,٥٦٢	٦٠٥,٣١٥	٧	إيرادات أخرى
(٣,١٢١,٧٠١)	(٢,٦٢٢,٠٨٥)	٨	مصروفات عمومية وإدارية
(٦٠٠,٠٠٠)	(٤٩٦,٢٩١)		مخصص الانخفاض في مدينى عقود التأجير التمويلي
٥,٠٥١,٣٨٨	٣,١٣٣,٨٦٨		صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(٧٥٠,٠٠٠)	(١,٢٧٥,٠٠٠)	٩	مخصص الزكاة الشرعية
٤,٣٠١,٣٨٨	١,٨٥٨,٨٦٨		صافي الدخل
			الدخل الشامل الآخر:
-	-	١٨	بنود دخل شامل آخر سيعاد تصنيفها الى الربح او الخسارة في الفترات اللاحقة
-	-	١٨	بنود دخل شامل آخر لن يعاد تصنيفها الى الربح او الخسارة في الفترات اللاحقة
٤,٣٠١,٣٨٨	١,٨٥٨,٨٦٨		اجمالي الدخل الشامل

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية "

شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي الأولية

(بالريال السعودي)

كما في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)		
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٢١٠,١١٤,٤٣٩	٢٤١,٠٤٩,٨١٠	١١	مدينون عقود تاجير تمويلي، صافي
١,١٤٤,١٤١	١,٠٧٨,٠٦٨	١٢	ممتلكات ومعدات، صافي
٢١١,٢٥٨,٥٨٠	٢٤٢,١٢٧,٨٧٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
٥,٤٦٤,٠٩٧	٧,٦٧٠,١٨١	١٠	نقد وما في حكمه
٨٤,٤٣١,١٩٣	٦٤,٤٠٠,٧٠٩	١١	مدينون عقود تاجير تمويلي - الجزء المتداول، صافي
٤,٨٠٢,٣٤٥	٢٣٨,٠٢٥		مصروفات مدفوعة مقدما
٩٤,٦٩٧,٦٣٥	٧٢,٣٠٨,٩١٥		مجموع الموجودات المتداولة
٣٠٥,٩٥٦,٢١٥	٣١٤,٤٣٦,٧٩٣		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين			
حقوق المساهمين			
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٥,١٤٢,٢١٣	٥,١٤٢,٢١٣		إحتياطي نظامي
٤٧,٠٤٦,٤٢٣	٤٨,٩٠٥,٢٩١		أرباح مبقاة
١٥٢,١٨٨,٦٣٦	١٥٤,٠٤٧,٥٠٤		مجموع حقوق المساهمين
المطلوبات غير المتداولة			
٥١,٥٩٧,١٤٣	٤٣,٢٤٤,٦٨٢	١٤	قروض طويلة الأجل
٥٣٩,١٦٣	٥٠٤,٤٧٣		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٢,١٣٦,٣٠٦	٤٣,٧٤٩,١٥٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
٥٦,٠٤٣,١٦٩	٥٦,٥٥٠,٩٠٨	١٤	الجزء المتداول من قروض طويل الأجل
٢٥,٩٤٤,٩٧٣	٤٥,٨٠٤,١٧٢	١٦	مستحق لجهات ذات علاقة
٨,٨١٩,٠٦١	٢,١٨٥,٩٨٤	١٥	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٨٢٤,٠٧٠	١٢,٠٩٩,٠٧٠	٩	مخصص الزكاة الشرعية
١٠١,٦٣١,٢٧٣	١١٦,٦٤٠,١٣٤		مجموع المطلوبات المتداولة
١٥٣,٧٦٧,٥٧٩	١٦٠,٣٨٩,٢٨٩		مجموع المطلوبات
٣٠٥,٩٥٦,٢١٥	٣١٤,٤٣٦,٧٩٣		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية"

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 الأولية (غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

المجموع	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	
				لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
١٥٢,١٨٨,٦٣٦	٤٧,٠٤٦,٤٢٣	٥,١٤٢,٢١٣	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م
١,٨٥٨,٨٦٨	١,٨٥٨,٨٦٨	-	-	صافي دخل الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
١,٨٥٨,٨٦٨	١,٨٥٨,٨٦٨	-	-	اجمالي الدخل الشامل الآخر
١٥٤,٠٤٧,٥٠٤	٤٨,٩٠٥,٢٩١	٥,١٤٢,٢١٣	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧م
				للفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥م حتى ٣١ مارس ٢٠١٦م
١٣١,٢٠٤,٣٩١	٢٨,١٦٠,٦٠٣	٣,٠٤٣,٧٨٨	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١٤ ابريل ٢٠١٥م
١٢,١٤٥,٦٧٧	١٢,١٤٥,٦٧٧	-	-	صافي دخل الفترة الممتدة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
١٢,١٤٥,٦٧٧	١٢,١٤٥,٦٧٧	-	-	اجمالي الدخل الشامل الآخر
١٤٣,٣٥٠,٠٦٨	٤٠,٣٠٦,٢٨٠	٣,٠٤٣,٧٨٨	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦م

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية"

شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

عن الفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥ حتى ٣١ مارس ٢٠١٦ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م	
١٧,٤٦٦,٢٤٨	٣,١٣٣,٨٦٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل قبل مخصص الزكاة الشرعية
		تعديلات:
١٩٤,٨٢٢	٧٨,٣١٢	إستهلاكات ممتلكات ومعدات
٢٦٤,٤٩٣	١٠٠,٩٥٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦,٠١١,١٣٢	١,٥٦١,٢٩٨	أعباء تمويلية
٢,٣١١,٢٩٨	٤٩٦,٢٩١	مخصص الانخفاض في قيمة مدينى عقود تأجير تمويلي
		التغير في:
(٨٠,١٢٣,٩٢٧)	(١١,٤٠١,١٧٨)	مدينون عقود تأجير تمويلي
٦٩,٦٥٦,٦٠٧	٤,٥٦٤,٣٢٠	مصروفات مدفوعة مقدما
-	١٩,٨٥٩,١٩٩	جهات ذات علاقة
٢٧,٨١٨,٦٥٤	(٦,٦٣٣,٠٧٧)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٤٣,٥٩٩,٣٢٧	١١,٧٥٩,٩٨٣	فائض النقد من التشغيل
-	(١٣٥,٦٤٠)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٣,٤٩٦,٠٣٨)	-	زكاة مدفوعة
٤٠,١٠٣,٢٨٩	١١,٦٢٤,٣٤٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٣٧٧,٩٦٥)	(١٢,٢٣٩)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٣٧٧,٩٦٥)	(١٢,٢٣٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٣,١٤٤,٩١٦)	(٧,٨٤٤,٧٢٢)	صافي الحركة على القروض خلال الفترة
(٦,٠١١,١٣٢)	(١,٥٦١,٢٩٨)	أعباء تمويلية مدفوعة
(٣٩,١٥٦,٠٤٨)	(٩,٤٠٦,٠٢٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٥٦٩,٢٧٦	٢,٢٠٦,٠٨٤	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١٠,٨١٥,٨٧٠	٥,٤٦٤,٠٩٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١١,٣٨٥,١٤٦	٧,٦٧٠,١٨١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية "

شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١ - التكوين والنشاط

شركة توكيلات للتمويل (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مقفلة تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٨٨٤٠٦ وتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٢٤هـ الموافق ١٣ يوليو ٢٠٠٣م. تمت الموافقة على اعلان تحول الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية مقفلة وفقا للقرار الوزاري رقم ٤٩٥- ق بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ الموافق ١٤ ابريل ٢٠١٥م ، القاضي بالموافقة على اعلان تحول الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية مقفلة وتم تغيير اسم الشركة من شركة توكيلات للتجارة والتقسيم الى شركة توكيلات للتمويل وتم اصدار السجل التجاري الجديد في ٢٥ جمادى الثاني ١٤٣٦هـ (الموافق ١٤ ابريل ٢٠١٥م) . تولت الشركة فعليا موجودات ومطلوبات الشركة ذات المسؤولية المحدودة على أساس أنها منشأة مستمرة لجميع الأغراض. عدا التحويل النظامي. 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 التجاري المذكور أعلاه والسجلات التجارية الفرعية التالية عن الفروع العاملة خلال الفترة:

تاريخ السجل التجاري

م	رقم السجل التجاري	هجري	ميلادي	المدينة
١	٢٠٥٠٦١٥٣٧	١٤٢٩/٨/١	٢٠٠٨/٨/٢	الدمام
٢	٤٠٣٠١٨٣٢٤١	١٤٢٩/١٠/١٩	٢٠٠٨/١٠/١٨	جدة

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

٢ - أسس الأعداد

أ) بيان الالتزام:

أعدت القوائم المالية الأولية المرفقة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. والمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة الى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقا لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

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.

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 الأكثر 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.

هـ) 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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

- 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 - المعايير الدولية للتقرير المالي التي تم تطبيقها من قبل الشركة

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي في يناير ٢٠١٦م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧. و تتضمن هذه التعديلات أن تفصح المنشآت عن معلومات تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات التي تطرأ على الالتزامات من الأنشطة التمويلية سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية. وتطبق هذه التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في اول يناير ٢٠١٧م. وطبقت الشركة هذا التعديل اعتباراً من أول يناير ٢٠١٧. هذا ولم يكن لتطبيق هذا التعديل أثر هام على القوائم المالية الأولية.

٤ - المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد كما هو مفصل في إيضاح (١٩).

٥ - 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 المكتتاه 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 ناقصاً الإنخفاض في القيمة. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الإعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لايتجزأ من معدل الربح الفعلى. يتم ادراج اطفاء معدل الربح الفعلى ضمن إيرادات التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر ، وفي حالة وجود إنخفاض في القيمة يتم اظهار خسارة الانخفاض في القيمة كخصم من القيمة الدفترية للأصل المالي ويتم إثباتها كمصروف إنخفاض في القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

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.

يشتمل الدليل الموضوعي على وقوع الانخفاض على مؤشرات توحى بأن المقترض أو مجموعة من الجهات المقترضة تعاني من صعوبات مالية هامة ، أو الأخفاق أو التأخر في سداد أصل المبلغ أو العمولة الخاصة أو احتمال الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة الى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الأخفاق في السداد. تقوم الشركة في الأصل بأجراء تقييم للتأكد من وجود دليل موضوعي يشير الى وجود انخفاض في القيمة على أساس فردي بالنسبة للموجودات المالية التي تعتبر هامة بمفردها وعلى أساس جماعي بالنسبة للموجودات المالية التي لا تعتبر هامة بمفردها ، وإذا ما تبين للشركة عدم وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة الموجودات المالية التي تم لها تقييم على أساس فردي ، فان الشركة تقوم بادراج تلك الموجودات ضمن مجموعة من الموجودات المالية ذات خصائص مخاطر ائتمان متشابهة وتقوم بإجراء تقييم لها بصورة جماعية للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها والتي يتم بشأنها إثبات أو الإستمرار في إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة. لا يتم ادراجها في عملية تقييم الإنخفاض في القيمة التي تتم على أساس جماعي.

يتم قياس المبلغ المحدد لخسارة الإنخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الإئتمان المستقبلية المتوقعة التي لم يتكدها بعد). يتم خصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة على أساس معدل العمولة الفعلية الأصلية للأصل المالي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص ويتم إثبات الخسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. يستمر إستحقاق إيرادات التمويل عن القيمة الدفترية المخفضة وتستحق باستخدام معدل العمولة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المستقبلية وذلك لغرض قياس خسارة الإنخفاض في القيمة.

يتم شطب الموجودات المالية بالإضافة الى المخصص الخاص بها وذلك عند عدم وجود توقع حقيقي لاسترداد قيمتها في المستقبل وعند تحقيق كافة الضمانات أو تحويلها الى الشركة. وإذا ما حدث في سنة لاحقة زيادة أو نقصان مبلغ خسارة الإنخفاض في القيمة المقدرة نتيجة وقوع حدث بعد الإنخفاض في القيمة. فانه يتم زيادة أو تخفيض خسارة الإنخفاض في القيمة المثبتة سابقا وذلك بتعديل حساب المخصص. وفي حالة أسترداد قيمة المشطوبات فيما بعد ، فانه يتم تحميل القيمة المستردة على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

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

تنازل الشركة عن حقوقها في 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(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 أقيمت 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 الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر 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 الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

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 تماماً ، 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 الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

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 آن 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 فى قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

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 الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

الاستهلاك:

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر 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 الإدارة.

إن الأعمار الانتاجية المقدره للممتلكات والمعدات تفاصيلها كما يلي:

السنوات

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

تقوم الشركة بمراجعة الأعمار 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 ويتم 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 وتخضم من رصيد أوراق القبض الخاصة بها.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقدية بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والإستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي يكون تواريخ إستحقاقها خلال تسعون يوماً أو أقل من تاريخ شرائها.

عقود الإيجار

إن تحديد ما إذا كان عقد معين هو عقد تأجيري أو عقد يتضمن إيجار يستند إلى مضمون وجوهر هذا العقد وليس إلى شكل العقد ، ويتطلب تقييم ما إذا كان تنفيذ هذا العقد يعتمد على استخدام أصل معين أو موجودات محددة ، أو أن العقد ينقل أو يمنح الحق في استخدام الأصل .

تصنف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية إذا احتفظ المؤجر بجزء جوهري من المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية. تصنف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تمويلية.

مدينون عقود تاجير تمويلي (الشركة كمؤجر)

إن المبالغ المستحقة من المستأجرين تحت عقد الإيجار التمويلي يتم إدراجها كمدينين بقيمة صافي استثمار الشركة في عقد الإيجار. يتم توزيع الإيراد من عقود الإيجار التمويلية على فترات مالية بحيث تعكس نسبة عائد دوري ثابت على صافي استثمار الشركة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار. يخصم مخصص الإنخفاض في المبالغ الغير قابلة للتحصيل. يجب مخصص للانخفاض في القيمة عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

عقود الإيجار التشغيلي (الشركة كمستأجر)

إن دفعات الإيجار المستحقة تحت عقد إيجار تشغيلي يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. إن العوائد المستلمة والمستحقة كحافز للدخول في عقد الإيجار التشغيلي يتم توزيعها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار .

مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات المبالغ الواجب دفعها في 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 في نهاية خدمته ويتم احتساب المكافأة طبقاً 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 اكترواري في نهاية كل سنة مالية. ويظهر الالتزام (مخصص مكافأة نهاية الخدمة) في قائمة المركز المالي بالقيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة كما في نهاية فترة التقرير. ويتم احتساب هذه القيمة الحالية باستخدام معدل خصم يمثل العائد على السندات الحكومية وبتطبيق متوسط مرجح واحد لمعدل الخصم والذي يعكس (تقريباً) 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 المتعلقة باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر كجزء من بند رواتب ومزايا الموظفين. في حين يتم اثبات المكاسب والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يعاد تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة في فترة لاحقة، ويتم ادراج الدخل الشامل الآخر الناتج من المكاسب والخسائر الاكتوارية في الأرباح المبقة مباشرة.

مخصص الزكاة الشرعية

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية سنوياً في القوائم المالية وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. أية تعديلات قد تنتج عند الربط النهائي للزكاة يتم تسجيلها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها، حيث يتم حينئذ تسوية المخصص.

العمولة المتعلقة مباشرة بالمبيعات

يتم ادراج هذه المصاريف في معدل الربح الفعلي للعقد المعني واثباتها على مدي فترة العقد عليه، كما في تاريخ التحول الى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تم تأجيل هذه المصاريف ويتم إثباتها حالياً على مدي فترة العقد في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للشركة بإستخدام معدل الربح الفعلي.

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. يتم توزيع المصروفات المشتركة على تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية وفقاً لأساس ثابت.

مخصصات

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

الإحتياطي النظامي

تمشيا مع النظام 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 الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٦م	٢٠١٧م
٦,٧٨٦,٦٢٤	٤,٩٨٧,٠١٢
٢,٢٣١,٣١٣	١,٦٣٢,٧٨٠
(١,٧٨٤,٦٣٦)	١٨٠,٤٤٨
١,٤٣٩,١٢٧	٤٠٧,٩٨٧
٨,٦٧٢,٤٢٨	٧,٢٠٨,٢٢٧

٦ - الإيرادات من العملات

إيراد عمولة خاصة من عقود تاجير تمويلي، صافي
إيراد عمولة من شراء سيارات (ايضاح ١٥)
إيراد (مصروف) عمولة تحصيل مبكر
إيراد عمولة تأمين، صافي

شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	
١,٢٠٥,٥٠٦	٥٠٧,٦٢٧	٧ - إيرادات أخرى
٢٣٤,٠٥٦	٩٧,٦٨٨	رسوم ادارية
١,٤٣٩,٥٦٢	٦٠٥,٣١٥	أخرى

٨ - مصروفات عمومية وإدارية		
٢,٢٩٤,٤٥٧	١,٨٥٧,٧٣٨	رواتب وما في حكمها
٢٢٥,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	مكافآت مجلس الادارة
٢٦٠,٩٦٥	٢٥٨,٦١٠	صيانة أجهزة وحاسب الى
١٩٧,٢٩٧	١٠٧,٤٤٧	أتعاب قانونية ومهنية
٧٤,٤١٦	٧٨,٣١٢	استهلاك
٢,١٤٤	٣٧٨	لوازم مكتبية
٦٧,٤٢٢	٩٤,٦٠٠	أخرى
٣,١٢١,٧٠١	٢,٦٢٢,٠٨٥	

٩ - مخصص الزكاة الشرعية		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م	
٥,٣٩٩,٥٣٧	١٠,٨٢٤,٠٧٠	إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي :
٨,٩٢٠,٥٧١	١,٢٧٥,٠٠٠	رصيد أول الفترة
(٣,٤٩٦,٠٣٨)	-	مخصص الفترة الحالية
١٠,٨٢٤,٠٧٠	١٢,٠٩٩,٠٧٠	المسدد خلال الفترة
		رصيد آخر الفترة

موقف الربط الزكوى 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.

١٠ - النقد وما في حكمه		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م	
١,١٨٣,٤٠٣	١,٥٤٥,١٨١	نقد في الصندوق
٤,٢٨٠,٦٩٤	٦,١٢٥,٠٠٠	نقد لدى البنوك
٥,٤٦٤,٠٩٧	٧,٦٧٠,١٨١	

١١ - مدينون عقود التأجير التمويلي، صافي		
الاجمالي	٢- ٥ سنوات	خلال سنة
٤١٤,١٣٢,٦٢٢	٢٩٩,٥٦١,٥٥٣	١١٤,٥٧١,٠٦٩
(٩٣,٢٦١,٠٥٥)	(٥٨,٥١١,٧٤٣)	(٣٤,٧٤٩,٣١٢)
٣٢٠,٨٧١,٥٦٧	٢٤١,٠٤٩,٨١٠	٧٩,٨٢١,٧٥٧
(١٥,٤٢١,٠٤٨)	-	(١٥,٤٢١,٠٤٨)
٣٠٥,٤٥٠,٥١٩	٢٤١,٠٤٩,٨١٠	٦٤,٤٠٠,٧٠٩

أبرمت الشركة خلال الأعوام من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٧م إتفاقيات مع بنك محلي بخصوص بيع الأقساط المستحقة من

مديني عقود التأجير التمويلي وقدرها ١٢٤,٧ مليون ريال سعودي وستقوم الشركة بتحصيل تلك المديونيات المباعة

نيابة عن البنك.

شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	تحسينات على مباني مستأجرة	سيارات	أثاث وتركيبات	أجهزة حاسب آلي ومعدات مكتبية	ممتلكات ومعدات ، صافي التكلفة
١,٥٨٢,٢٧٢	٨٩٨,٠٣٢	١٤٧,٣٢٠	٢٥٤,٣٩٦	٢٨٢,٥٢٤	الرصيد في اول الفترة
١٢,٢٣٩	-	-	٨,٢٠٠	٤,٠٣٩	إضافات
١,٥٩٤,٥١١	٨٩٨,٠٣٢	١٤٧,٣٢٠	٢٦٢,٥٩٦	٢٨٦,٥٦٣	في ٣١ مارس ٢٠١٧م
٤٣٨,١٣١	٢٣٦,٧٦٩	٤٦,٠٣٨	٣٤,٣٧٢	١٢٠,٩٥٢	الإستهلاك المتراكم
٧٨,٣١٢	٤٤,٩٠٣	٩,٢٠٨	٦,٤٩٦	١٧,٧٠٥	الرصيد في اول الفترة
٥١٦,٤٤٣	٢٨١,٦٧٢	٥٥,٢٤٦	٤٠,٨٦٨	١٣٨,٦٥٧	إستهلاك الفترة
					في ٣١ مارس ٢٠١٧م
١,٠٧٨,٠٦٨	٦١٦,٣٦٠	٩٢,٠٧٤	٢٢١,٧٢٨	١٤٧,٩٠٦	صافي القيمة الدفترية
١,١٤٤,١٤١	٦٦١,٢٦٣	١٠١,٢٨٢	٢٢٠,٠٢٤	١٦١,٥٧٢	في ٣١ مارس ٢٠١٧م
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣ - رأس المال

يبلغ رأسمال الشركة مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. يتوزع رأسمال الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على المساهمين كما يلي :

رأس المال	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 القرشى واخوانه
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	

١٤ - القروض

لدى الشركة قروض طويلة الاجل من احد البنوك المحلية، وتحمل بعمولة خاصة بمعدل سيبور بالإضافة الى هامش متفق عليه سنوياً يتراوح خلال الفترة بين ٢,٧٥% حتى ٣,٨%.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م	
٥٦,٠٤٣,١٦٩	٥٦,٥٥٠,٩٠٨	الجزء المتداول
٥١,٥٩٧,١٤٣	٤٣,٢٤٤,٦٨٢	الجزء غير المتداول
١٠٧,٦٤٠,٣١٢	٩٩,٧٩٥,٥٩٠	

ان القروض مضمونة بضمانات مشتركة وشخصية من قبل المساهمين بالتناسب مع حصصهم وتنازل عن ذمم مدينة مختارة عن طريق بيع الذمم المدينة مع حق الرجوع (كما هو مبين في الايضاح رقم ١٢). تتضمن اتفاقية القرض الخاصة بالقروض المذكوره أعلاه بعض التعهدات المالية المتعلقة بصافي القيمة الحقيقية ودفعات توزيعات الارباح.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م	
٥٦,٠٤٣,١٦٩	٥٦,٥٥٠,٩٠٨	خلال سنة
٤٠,٤٢٠,٧٨٩	٣٣,٥٨٩,١٨٠	سنة إلى سنتين
٨,٦٠٧,٣١٤	٨,١٣٧,٠٥٣	سنتين الى ثلاث سنوات
٢,٥٦٩,٠٤٠	١,٥١٨,٤٤٩	ثلاث سنوات الى اربع سنوات
١٠٧,٦٤٠,٣١٢	٩٩,٧٩٥,٥٩٠	

١٥ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

١٣٦,٧٩٥	١٩٥,٤٩٣	دفعات مقدمة من العملاء
٦,٥٠٥,٣٧٢	٣٠,٧٤٦	مستحق لشركات تأمين سيارات
٢,١٧٦,٨٩٤	١,٩٥٩,٧٤٥	أرصدة دائنة أخرى
٨,٨١٩,٠٦١	٢,١٨٥,٩٨٤	

شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - المعاملات مع جهات ذات علاقة

في سياق الأعمال التجارية العادية تقوم الشركة بالتعامل مع مساهمين بالشركة ومجلس ادارة الشركة وجهات ذات علاقة آخرين. إن شروط المعاملات مع تلك الأطراف هي 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 الجهات ذات العلاقة .

إن أرصدة المستحق لجهات ذات علاقة كانت كما يلي :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م	
٢٤,٠٢٦,٧٩٢	٤٤,٥٧٩,١٧٢	الشركة المتحدة للسيارات المحدودة
٣٣٣,٣٤٠	٣٣٣,٣٤٠	شركة عمر عبد الفتاح العقاد وشركاه
٣٣٣,٣٣٠	٣٣٣,٣٣٠	شركة على زيد القريشي واخوانه
٣٣٣,٣٣٠	٣٣٣,٣٣٠	شركة سعيد عمر العيسائي ومحمد على العيسائي للسيارات
٩١٨,١٨١	٢٢٥,٠٠٠	أعضاء مجلس ادارة الشركة
<u>٢٥,٩٤٤,٩٧٣</u>	<u>٤٥,٨٠٤,١٧٢</u>	

وفيما يلي المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة :

للفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م	طبيعة المعاملة	نوع العلاقة	جهات ذات علاقة
٣٧٧,٦٣٧,٨٠١	٤٤,١٠٦,٣١٩	شراء سيارات	مساهم	الشركة المتحدة للسيارات المحدودة
(٢٢٣,٨٢٨,١٥٩)	-	سداد مشتريات سيارات		
١٢,٧٠٨,٤٨٤	١,٦٣٢,٧٨٠	عمولات بيع وخصومات مكتسبة		
٣,٦٣٥,٨٧٧	-	مصروفات 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 حصة فى أسهم شركة توكيلات الى الشركة الخليجية للسيارات	مساهم	شركة عمر عبد الفتاح العقاد وشركاه
٣٣٣,٣٣٠	-	مستحق عن التنازل عن حصة فى أسهم شركة توكيلات الى الشركة الخليجية للسيارات	مساهم	شركة على زيد القريشي واخوانه

المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة (يتبع) :

للفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م	نوع العلاقة	طبيعة المعاملة	جهات ذات علاقة
		مساهم	مستحق عن التنازل عن حصته في أسهم شركة توكيلات الى الشركة الخليجية للسيارات	شركة سعيد عمر العيسائي ومحمد على العيسائي للسيارات
٣٣٣,٣٣٠	-			
١,٦٥٤,٥٤٥	٢٢٥,٠٠٠		مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الادارة	أعضاء مجلس الادارة

١٧ - 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.

مخاطر السيولة

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

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للشركة من الجزء المتداول من قروض طويل الأجل 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.

١٨ - بنود الدخل الشامل الآخر

لا يوجد مصادر للدخل الشامل الآخر.

١٩ - المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد

صدر عدد من المعايير الجديدة والتفسيرات ولكنها غير سارية المفعول بعد ، تعتزم 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 يلي:

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 والذي 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 (٢٠١٣، ٢٠١٠، ٢٠٠٩) اذا كان تاريخ الإلتباع الأول لها قبل ١ فبراير ٢٠١٥م، سيكون لإلتباع المعيار الدولي الخاص بالتقارير المالية رقم (٩) أثرعلى 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، وتعتزم ألتباع المعيار الجديد فى تاريخ السريان المطلوب.

إيضاحات حول القوائم المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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 اعتبارا من أول يناير ٢٠١٩ طبقا 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.

٢٠ - أحداث لاحقة

لا توجد أحداث لاحقة وقعت بعد تاريخ المركز المالي تتطلب تعديلات أو افصاح بالقوائم المالية الأولية.

٢١ - أرقام المقارنة

- تضمنت القوائم المالية أرقام مقارنة لقائمتي التغير في حقوق المساهمين الأولية والتدفقات النقدية الأولية لفترة تزيد عن ثلاثة أشهر (عن الفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥م حتى ٣١ مارس ٢٠١٦م) حيث انها الفترة الممتدة لأولى للقوائم المالية المعتمدة للشركة بعد تحويل الكيان القانوني من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية مقفلة .

- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع تبويب الفترة الحالية.

٢٢ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية من قبل رئيس مجلس الادارة في تاريخ ٠٥ شعبان ١٤٣٨هـ الموافق ٠١ مايو ٢٠١٧م.