

شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية الأولية

(غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

وتقرير فحص مراجعى الحسابات المستقلين

شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

فهرس القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(غيرمراجعة)

صفحة

٢	تقرير فحص مراجعى الحسابات المستقلين عن القوائم المالية الأولية
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية
٤	قائمة المركز المالي الأولية
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٧- ٢٣	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير فحص مراجعى الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية

إلى السادة المساهمين
شركة توكيلات للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة:

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المرفقة لشركة توكيلات للتمويل (شركة مساهمة سعودية مقفلة) ("الشركة")، والمشملة على قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية لفترةى الثلاثة والستة اشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية وقائمة التدفقات النقدية الأولية عن الأشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى من (١) إلى (٢٢).

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية وعرضها العادل وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولى" وتعليمات مؤسسة النقد العربى السعودى فيما يتعلق بالزكاة. 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"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسى للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى حول القوائم المالية. وبعد 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 حولها.

الإستنتاج:

لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المرفقة لا تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) وتعليمات مؤسسة النقد العربى السعودى فيما يتعلق بالزكاة.

لفت انتباه:

نلفت الإنتباه إلى إيضاح رقم (٢١)، والذي يبين أن أرقام المقارنة للقوائم المالية الأولية للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية والتدفقات النقدية الأولية تمثل فترة تزيد عن ستة أشهر، حيث أنها فترة ممتدة بعد تحول الكيان القانونى للشركة من شركة ذات مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه

جهاد محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ : ٠٩ ذو القعدة ١٤٣٨هـ
الموافق : ٠١ أغسطس ٢٠١٧م

شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح او (الخسارة) والدخل الشامل الآخر الأولية

(غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

الفترة من ١٤ ابريل م ٢٠١٥ حتى ٣٠ يونيو	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
م ٢٠١٦	م ٢٠١٧	م ٢٠١٦	م ٢٠١٧	
٤٠,٤٨٢,٢٤٦	١٥,٨١٠,٦٠٨	٨,٣٧٥,٣١١	٨,٦٠٢,٣٨١	٦ الإيرادات من العمولات
(٧,١٨٣,٤٧٤)	(٢,٩٥٢,٠٥٦)	(١,١٧٢,٣٤٢)	(١,٣٩٠,٧٥٨)	أعباء تمويلية
٣٣,٢٩٨,٧٧٢	١٢,٨٥٨,٥٥٢	٧,٢٠٢,٩٦٩	٧,٢١١,٦٢٣	صافي الإيرادات
٤,٨٨١,٥٥١	١,٠٩٨,٨٩٤	١,٦٢٣,٨٢١	٤٩٣,٥٧٩	٧ إيرادات أخرى
(١٢,٤٦٢,٢٣١)	(٥,١٤٨,٣٤٠)	(٢,٨٨٦,٢٤٤)	(٢,٥٢٦,٢٥٤)	٨ مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٨٨٦,٧٢٥)	(٩٩٣,٠٩١)	(٥٧٥,٤٢٧)	(٤٩٦,٨٠٠)	مخصص الانخفاض في مديني عقود التأجير التمويلي
٢٢,٨٣١,٣٦٧	٧,٨١٦,٠١٥	٥,٣٦٥,١١٩	٤,٦٨٢,١٤٨	صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر:				
-	-	-	-	١٨ بنود دخل شامل آخر سيعاد تصنيفها إلى الربح او الخسارة في الفترات اللاحقة
-	-	-	-	١٨ بنود دخل شامل آخر لن يعاد تصنيفها إلى الربح او الخسارة في الفترات اللاحقة
٢٢,٨٣١,٣٦٧	٧,٨١٦,٠١٥	٥,٣٦٥,١١٩	٤,٦٨٢,١٤٨	اجمالي الدخل الشامل

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

شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي الأولية

(بالريال السعودي)

كما في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)		
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٢١٠,١١٤,٤٣٩	٢٤٢,٦٠٦,٨٤٤	١١	مدينون عقود تاجير تمويلي، صايفي
١,١٤٤,١٤١	٩٩٩,٤٨١	١٢	ممتلكات ومعدات ، صايفي
-	٥٢٥,٠٠٠		موجودات غير ملموسة
٢١١,٢٥٨,٥٨٠	٢٤٤,١٣١,٣٢٥		
الموجودات المتداولة			
٥,٤٦٤,٠٩٧	٨,٢٧٠,٥٦٣	١٠	نقد وما في حكمه
٨٤,٤٣١,١٩٣	٧٢,٩١٣,٠٠٦	١١	مدينون عقود تاجير تمويلي - الجزء المتداول، صايفي
٩٦٨,٥٨١	٩٥٧,٠٨٧		دفعات مقدماً
٩٠,٨٦٣,٨٧١	٨٢,١٤٠,٦٥٦		
٣٠٢,١٢٢,٤٥١	٣٢٦,٢٧١,٩٨١		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	٥٢,٣١٢,٤٣٨		أرباح مبقاة
١٥٢,١٨٨,٦٣٦	١٥٧,٤٥٤,٦٥١		
المطلوبات غير المتداولة			
٥١,٥٩٧,١٤٣	٣١,٩٥٩,٢٠٤	١٤	قروض طويلة الأجل
٥٣٩,١٦٣	٥٨١,٤٨٢		التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٢,١٣٦,٣٠٦	٣٢,٥٤٠,٦٨٦		
المطلوبات المتداولة			
٥٦,٠٤٣,١٦٩	٥٢,٦١١,٧٧٣	١٤	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٥,٩٤٤,٩٧٣	٦٧,٣٣٣,٥٣٢	١٦	مستحق لجهات ذات علاقة
٤,٩٨٥,٢٩٧	٢,٩٥٧,٢٦٩	١٥	مستحقات وأرصدة دائنة اخرى
١٠,٨٢٤,٠٧٠	١٣,٣٧٤,٠٧٠	٩	مخصص الزكاة الشرعية
٩٧,٧٩٧,٥٠٩	١٣٦,٢٧٦,٦٤٤		
١٤٩,٩٣٣,٨١٥	١٦٨,٨١٧,٣٣٠		مجموع المطلوبات
٣٠٢,١٢٢,٤٥١	٣٢٦,٢٧١,٩٨١		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
١٥٢,١٨٨,٦٣٦	٤٧,٠٤٦,٤٢٣	٥,١٤٢,٢١٣	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م
				الدخل الشامل
٧,٨١٦,٠١٥	٧,٨١٦,٠١٥	-	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
٧,٨١٦,٠١٥	٧,٨١٦,٠١٥	-	-	اجمالي الدخل الشامل
(٢,٥٥٠,٠٠٠)	(٢,٥٥٠,٠٠٠)			مخصص الزكاة الشرعية
١٥٧,٤٥٤,٦٥١	٥٢,٣١٢,٤٣٨	٥,١٤٢,٢١٣	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
				للفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥م حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
١٣١,٢٠٤,٣٩١	٢٨,١٦٠,٦٠٣	٣,٠٤٣,٧٨٨	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١٤ ابريل ٢٠١٥م
				الدخل الشامل
٢٢,٨٣١,٣٦٧	٢٢,٨٣١,٣٦٧			صافي ربح الفترة الممتدة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
٢٢,٨٣١,٣٦٧	٢٢,٨٣١,٣٦٧	-	-	اجمالي الدخل الشامل
(٦,٥٢٠,٥٧١)	(٦,٥٢٠,٥٧١)			مخصص الزكاة الشرعية
١٤٧,٥١٥,١٨٧	٤٤,٤٧١,٣٩٩	٣,٠٤٣,٧٨٨	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

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

شركة توكيلات للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية

(غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

عن الفترة من ١٤ أبريل ٢٠١٥ م حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	
		الأنشطة التشغيلية
٢٢,٨٣١,٣٦٧	٧,٨١٦,٠١٥	صافي ربح الفترة
		تعديلات:
٢٧١,١٦٤	١٥٦,٨٩٩	إستهلاكات ممتلكات ومعدات
٣٤٩,٦٨٠	٤٢,٣١٩	التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧,١٨٣,٤٧٤	٢,٩٥٢,٠٥٦	أعباء تمويلية
٢,٨٨٦,٧٢٥	٩٩٣,٠٩١	مخصص الانخفاض في قيمة مدينى عقود تأجير تمويلي
		التغير في:
(٩٨,٥٧٣,٢٨٩)	(٢١,٩٦٧,٣٠٩)	مدينون عقود تأجير تمويلي
٥٧,٧٠٢,١٦١	٣,٨٤٥,٢٥٨	دفعات مقدماً
-	٤١,٣٨٨,٥٥٩	مستحق لجهات ذات علاقة
٦٣,٣٢٣,٩٠٩	(٥,٨٦١,٧٩٢)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٥٥,٩٧٥,١٩١	٢٩,٣٦٥,٠٩٦	فائض النقد من التشغيل
(٣,٤٩٦,٠٣٨)	-	زكاه مدفوعة
٥٢,٤٧٩,١٥٣	٢٩,٣٦٥,٠٩٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٤٤٤,٠٢٧)	(٥٣٧,٢٣٩)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
(٤٤٤,٠٢٧)	(٥٣٧,٢٣٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٤٥,٠١٠,٣٧٢)	(٢٣,٠٦٩,٣٣٥)	صافي المدفوع من القروض خلال الفترة
(٧,١٨٣,٤٧٤)	(٢,٩٥٢,٠٥٦)	أعباء تمويلية مدفوعة
(٥٢,١٩٣,٨٤٦)	(٢٦,٠٢١,٣٩١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٥٨,٧٢٠)	٢,٨٠٦,٤٦٦	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١٠,٨١٥,٨٧٠	٥,٤٦٤,٠٩٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٠,٦٥٧,١٥٠	٨,٢٧٠,٥٦٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول القوائم المالية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(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 الأولى ١٤٢٤هـ (الموافق ١٣ يوليو ٢٠٠٣م).
تمت الموافقة على اعلان تحول الشركة من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية مقفلة وفقاً 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 ٣٦١/١/١٨هـ 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 الفترة المالية الأولى للشركة بعد تغييرالإسم من تاريخ القرار الوزارى الصادر بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى 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 - أسس الأعداد

(أ) بيان الالتزام:

أعدت القوائم المالية الأولية المرفقة وفقا لمعيار المحاسبة الدولى رقم (٣٤) "التقرير المالى الأولى" المعتمد في المملكة العربية السعودية. والمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولى بالإضافة الى المتطلبات والإفصاحات التى أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقا لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالى. 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.

إيضاحات حول القوائم المالية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(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 في تاريخ القياس 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 اليقين 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.
- تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للتحقق للموجودات المالية الأخرى لتحديد فيما إذا كان هناك أي هبوط في قيمتها.

إيضاحات حول القوائم المالية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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 أول 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

إن الموجودات المالية المكتتة من قبل الشركة هي عبارة عن موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو ممكن تحديدها وغير متداولة في سوق مالي نشط يتم اثبات هذه الموجودات مبدئياً 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 العائد الفعلي ناقصاً الإنخفاض في القيمة ما إن وجد. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العائد الفعلي. يتم ادراج اطفاء معدل العائد الفعلي ضمن إيرادات التمويل في قائمة الربح او الخسارة 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 الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتاريخ الفترة المالية ، باجراء تقويم لتحديد فيما اذا كان هناك دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر أي 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 لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

يشتمل الدليل الموضوعى على وقوع الإنخفاض على مؤشرات توحى بأن المقترض أو مجموعة من الجهات المقترضة تعاني من صعوبات مالية هامة ، أو الإخفاق أو التأخر فى سداد أصل المبلغ أو العمولة الخاصة أو احتمال الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى عندما تشير البيانات القابلة للملاحظة الى وجود إنخفاض قابل للقياس فى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات فى المتأخرات أو الظروف الأقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق فى السداد ، تقوم الشركة 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 لا تعتبر هامة بمفردها ، وإذا ماتبين للشركة عدم وجود دليل موضوعي على وجود إنخفاض فى قيمة الموجودات المالية التى تم تقويمها على أساس فردي ، فإن الشركة تقوم بادراج تلك الموجودات ضمن مجموعة من الموجودات المالية ذات خصائص مخاطر إئتمان متشابهة وتقوم بإجراء تقويم لها بالإجمالى للتأكد من وجود إنخفاض فى قيمتها والتى يتم بشأنها إثبات أو الإستمرار فى إثبات خسارة الإنخفاض فى القيمة. لا يتم 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 المقدرة (بإستثناء 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 إستخدام حساب مخصص ويتم إثبات الخسارة فى قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر. يستمر إستحقاق إيرادات 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 لاسترداد قيمتها فى المستقبل وعند تحقيق كافة الضمانات أو تحويلها الى الشركة. وإذا ماحدث فى سنة لاحقة زيادة أو نقصان مبلغ خسارة الإنخفاض فى القيمة المقدرة نتيجة وقوع حدث بعد الأنخفاض فى القيمة. فانه يتم زيادة أو تخفيض خسارة الأنخفاض فى القيمة المثبتة سابقا وذلك بتعديل حساب المخصص. وفى حالة استرداد قيمة المشطوبات فيما بعد ، فانه يتم إدراج القيمة المستردة فى قائمة الربح او الخسارة 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 لإستلام التدفقات النقدية

تتنازل الشركة عن حقوقها فى إستلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أى تأخير إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية" وإما

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 الأصل ، أو تحويل السيطرة على الأصل. يتم أثبات الأصل بقدر أرتباط الشركة المستمر بذلك الأصل، وفى مثل هذه الحالة، تقوم

إيضاحات حول القوائم المالية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الشركة بأثبات مطلوبات مصاحبة للأصل. يتم قياس الأصل المحول والمطلوبات المصاحبة له بالشكل الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها الشركة. يتم قياس الارتباط المستمر الذي 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 أثبات الأرباح والخسائر فى قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر وذلك عند التوقف عن أثبات المطلوبات وكذلك من خلال اطفاء معدل الربح الفعلى. تحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة والخصم عند الشراء وكذلك أى أتعاب وتكاليف تعتبر جزءا مكملا لمعدل الربح الفعلى . يدرج اطفاء معدل الأرباح الفعلية فى تكاليف التمويل فى قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر.

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

يتم التوقف عن أثبات 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 أثبات الألتزامات الأصلية وإثبات الألتزامات جديدة ، ويتم أثبات الفرق بين القيمة الدفترية المعنية فى قائمة الربح او الخسارة 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 ومعدات. 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 بالصافى فى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

إيضاحات حول القوائم المالية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

الإستهلاك:

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المقامة على مباني مستأجرة على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الانتاجية للموجودات أيهما اقل. يتم استهلاك بند من بنود الممتلكات والمعدات عندما يكون متاح للاستخدام بالطريقة المقصودة من قبل الادارة.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات تفصيلها كما يلي:

السنوات

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

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

موجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة التي تشتمل على برنامج عام والتي قامت الشركة باقتنائه وله عمر انتاجي محدد يتم قياسه بسعر التكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.

النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به. ويتم الاعتراف بكافة النفقات الأخرى التي يتم انتاجها داخلياً، في قائمة الربح أو خسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

الإطفاء

يتم إحساب الإطفاء لتكلفة الموجودات غير الملموسة مطروحا منها القيمة المتبقية بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ويتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو خسارة والدخل الشامل الآخر.

توزيعات الأرباح

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

إيضاحات حول القوائم المالية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

إثبات الإيرادات

يتم إثبات دخل العمولة الخاصة من عقود التأجير التمويلي على أساس معدل الربح الفعلي ويتم إثبات أتعاب الاشراف بشأن مديني عقود التأجير كتسوية لمعدل الربح الفعلي على هذه الذمم المدينة. يشير الربح المستخدم في سياق الأدوات المالية الى دخل العمولة الخاصة وفقا لما هو متعارف عليه في 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 الى شكل العقد ، ويتطلب تقييم ما إذا كان تنفيذ هذا العقد يعتمد على إستخدام أصل معين أو موجودات محددة ، أو أن العقد ينقل أو يمنح الحق في إستخدام 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.

مديونون عقود تاجير تمويلي (الشركة كمؤجر)

إن المبالغ المستحقة من المستأجرين تحت عقد الإيجار التمويلي يتم إدراجها كمديونين 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. يخضم مخصص الإنخفاض في المبالغ الغير قابلة للتحصيل. يجب مخصص للإنخفاض 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 قائمة الربح او الخسارة 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 مدة 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.

إلتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

إيضاحات حول القوائم المالية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

يتم احتساب إلتزام مكافأة نهاية الخدمة وتكلفة الخدمة المتعلقة بها باستخدام طريقة وحدة الإلتئمان المخططة حيث ان إلتزام مكافأة نهاية الخدمة يعتبر من التزمات المنفعة المحددة، ويتم إجراء تقويم اكترواري في نهاية كل سنة مالية. ويظهر الإلتزام في قائمة المركز المالي بالقيمة الحالية لإلتزام 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 إلتزام مكافأة نهاية الخدمة من العناصر التالية:

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

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

مخصص الزكاة الشرعية

يتم إحتساب 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 التغيرات في حقوق المساهمين في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها ، حيث يتم حينئذ تسوية المخصص.

العمولة المتعلقة مباشرة بالمبيعات

تم تأجيل هذه العمولات ويتم إثباتها حالياً على مدي فترة العقد في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة باستخدام معدل الربح الفعلى.

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 صافى الدخل السنوى ، ويجوز التوقف عن هذا التكوين حينما يبلغ رصيد هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع . إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥م حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
		٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٢٥,٨٤٠,١٦٩	١٠,١٠٥,٣٤٦	٥,٣٨٩,٣١٦	٥,١١٨,٣٣٤	٦ - الإيرادات من العملات
٩,٨٦٢,٤٩٣	٣,٢٣٩,٧٢١	٢,١٨٧,٠٢٥	١,٦٠٦,٩٤١	إيراد عمولة خاصة من عقود تاجير تمويل صايف
-	٣٣٥,٣٦٩	-	١٥٤,٩٢١	إيراد عمولة من شراء سيارات (ايضاح ١٦)
٤,٧٧٩,٥٨٤	٢,١٣٠,١٧٢	٧٩٨,٩٧٠	١,٧٢٢,١٨٥	إيراد عمولة تحصيل مبكر
٤٠,٤٨٢,٢٤٦	١٥,٨١٠,٦٠٨	٨,٣٧٥,٣١١	٨,٦٠٢,٣٨١	إيراد عمولة تأمين، صايف
٤,٨٧٢,٥٦٦	٩٧٠,٥٠٢	١,٥٧٤,٢٦٠	٤٦٢,٨٧٥	٧ - إيرادات أخرى
٨,٩٨٥	١٢٨,٣٩٢	٤٩,٥٦١	٣٠,٧٠٤	رسوم ادارية
٤,٨٨١,٥٥١	١,٠٩٨,٨٩٤	١,٦٢٣,٨٢١	٤٩٣,٥٧٩	أخرى
٨,١١٦,٥٥٩	٣,٧٠٤,٨٥٣	٢,٠٤٦,٣٤٢	١,٨٤٧,١١٥	٨ - مصروفات عمومية وإدارية
١,٢٠٤,٥٤٥	٤٥٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	رواتب وما في حكمها
١,٣٧٤,٠٢٨	٤٨١,٧٩٧	٢٣٣,٦٥٧	٢٢٣,١٨٧	مكافآت مجلس الإدارة
١,٠٤٢,٢٠٧	١٨٦,٦٦٩	١٩٩,٦٢٤	٧٩,٢٢٢	صيانة أجهزة وحاسب الى
٢٧١,١٦٤	١٥٦,٨٩٩	٧٦,٣٤٢	٧٨,٥٨٧	أتعاب قانونية ومهنية
٣٦,٣٦٨	٦,١٣٢	٩,٥٦٩	٥,٧٥٣	استهلاك
٤١٧,٣٦٠	١٦١,٩٩٠	٩٥,٧١٠	٦٧,٣٩٠	لوازم مكتبية
١٢,٤٦٢,٢٣١	٥,١٤٨,٣٤٠	٢,٨٨٦,٢٤٤	٢,٥٢٦,٢٥٤	أخرى
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م			٩ - مخصص الزكاة الشرعية
٥,٣٩٩,٥٣٧	١٠,٨٢٤,٠٧٠			إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي :
٨,٩٢٠,٥٧١	٢,٥٥٠,٠٠٠			رصيد أول الفترة
(٣,٤٩٦,٠٣٨)	-			مخصص الفترة الحالية
١٠,٨٢٤,٠٧٠	١٣,٣٧٤,٠٧٠			المسدد خلال الفترة
				رصيد آخر الفترة

شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

موقف الربط الزكوى النهائى

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

كما في ٣١	كما في ٣٠ يونيو		
ديسمبر ٢٠١٦م	٢٠١٧م		١٠ - النقد وما في حكمه
١,١٨٣,٤٠٣	٢,٣١٩,٨٥٥		نقد في الصندوق
٤,٢٨٠,٦٩٤	٥,٩٥٠,٧٠٨		نقد لدى البنوك
٥,٤٦٤,٠٩٧	٨,٢٧٠,٥٦٣		
الاجمالي	٢ - ٥ سنوات	خلال سنة	١١ - مدينون عقود التأجير التمويلي، صافي
٤٢٦,٤٩٠,٧٣٧	٣٠٢,١٩٣,٢٣٥	١٢٤,٢٩٧,٥٠٢	اجمالي الحد الأدنى لدفعات الايجار
(٩٥,٠٧٨,٥٣٠)	(٥٩,٥٨٦,٣٩١)	(٣٥,٤٩٢,١٣٩)	ناقصاً: إيرادات تمويل غير مكتسبة
٣٣١,٤١٢,٢٠٧	٢٤٢,٦٠٦,٨٤٤	٨٨,٨٠٥,٣٦٣	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الايجار
(١٥,٨٩٢,٣٥٧)	-	(١٥,٨٩٢,٣٥٧)	ناقصاً: مخصص انخفاض في القيمة
٣١٥,٥١٩,٨٥٠	٢٤٢,٦٠٦,٨٤٤	٧٢,٩١٣,٠٠٦	صافي مدينى عقود التأجير التمويلي

أبرمت الشركة خلال الأعوام من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٧م إتفاقيات مع بنك محلي بخصوص تنازل عن الأقساط المستحقة من مدينى عقود التأجير التمويلي وقدرها ١٠٥,٧ مليون ريال سعودى وستقوم الشركة بتحصيل تلك - المديونيات المباعة نيابة عن البنك.

شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
١٢,٢٣٩	-	-	٨,٢٠٠	٤,٠٣٩	إضافات
١,٥٩٤,٥١١	٨٩٨,٠٣٢	١٤٧,٣٢٠	٢٦٢,٥٩٦	٢٨٦,٥٦٣	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
٤٣٨,١٣١	٢٣٦,٧٦٩	٤٦,٠٣٨	٣٤,٣٧٢	١٢٠,٩٥٢	الإستهلاك المتراكم
١٥٦,٨٩٩	٨٩,٨٠٣	١٨,٤١٥	١٣,٠٦٤	٣٥,٦١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٥٩٥,٠٣٠	٣٢٦,٥٧٢	٦٤,٤٥٣	٤٧,٤٣٦	١٥٦,٥٦٩	إستهلاك الفترة
					في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
٩٩٩,٤٨١	٥٧١,٤٦٠	٨٢,٨٦٧	٢١٥,١٦٠	١٢٩,٩٩٤	صافي القيمة الدفترية
١,١٤٤,١٤١	٦٦١,٢٦٣	١٠١,٢٨٢	٢٢٠,٠٢٤	١٦١,٥٧٢	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(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 رأس مال الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على المساهمين كما يلي :

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

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%.

الجزء المتداول	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
الجزء غير المتداول	٥٢,٦١١,٧٧٢	٥٦,٠٤٣,١٦٩
	٣١,٩٥٩,٢٠٤	٥١,٥٩٧,١٤٣
	٨٤,٥٧٠,٩٧٧	١٠٧,٦٤٠,٣١٢

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 ١١). تتضمن اتفاقية القرض الخاصة بالقروض المذكوره أعلاه بعض التعهدات المالية المتعلقة بصايف القيمة الحقيقية ودفعات توزيعات الارباح.

مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
دفعات مقدمة من العملاء	٣٨٠,٣٥٥	١٣٦,٧٩٥
مستحق لشركات تامين سيارات	٩٩٢,٠٧١	٢,٦٧١,٦٠٨
مصروفات مستحقة	٦٢٦,٠٢٤	٤٨٤,٤٥١
مكافآت مستحقة	٤٦٢,٣٦٣	٨٠٠,٠٠٠
أرصدة دائنة أخرى	٤٩٦,٤٥٦	٨٩٢,٤٤٣
	٢,٩٥٧,٢٦٩	٤,٩٨٥,٢٩٧

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 الجهات الأخرى الغير مرتبطة كما أنه يتم إعتقاد المعاملات من قبل إدارات تلك الشركات. علماً أنه لا يتم إحتساب أية أعباء مالية على أرصدة حسابات الجهات ذات العلاقة .

شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

إن أرصدة المستحق لجهات ذات علاقة كانت كما يلي :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	
٢٤,٠٢٦,٧٩٢	٦٥,٨٨٣,٥٣٢	الشركة المتحدة للسيارات المحدودة
٣٣٣,٣٤٠	٣٣٣,٣٤٠	شركة عمر عبد الفتاح العقاد وشركاه
٣٣٣,٣٣٠	٣٣٣,٣٣٠	شركة على زيد القرشي واخوانة
٣٣٣,٣٣٠	٣٣٣,٣٣٠	شركة سعيد عمر العيسائي ومحمد على العيسائي للسيارات
٩١٨,١٨١	٤٥٠,٠٠٠	أعضاء مجلس ادارة الشركة
٢٥,٩٤٤,٩٧٣	٦٧,٣٣٣,٥٣٢	

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

للفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	طبيعة المعاملة	نوع العلاقة	جهات ذات علاقة
٣٧٧,٦٣٧,٨٠١	٨٤,١٤٩,٩١٨	شراء سيارات	مساهم	الشركة المتحدة للسيارات المحدودة
(٢٢٣,٨٢٨,١٥٩)	(١٢,٣٤٠,٠٠٠)	سداد مشتريات سيارات		
(١٢,٧٠٨,٤٨٤)	(٣,٢٣٩,٧٢١)	عمولات بيع وخصومات مكتسبة		
٣,٦٣٥,٨٧٧	-	مصرفات مسددة بالنيابة		
٢٢,٣٥٧,٨٦٣	٢,٨٤٤,١٧٦	تحصيلات بالنيابة خاصة بعملاء الشركة المتحدة للسيارات		
(١٢٨,٨٥٦,١٤٧)	(٣٠,٥٥٧,٦٣٣)	تحصيلات بالنيابة خاصة بعملاء شركة توكيلات للتمويل		
٣٣٣,٣٤٠	-	مستحق عن التنازل عن حصته في أسهم شركة توكيلات الى الشركة الخليجية للسيارات	مساهم	شركة عمر عبد الفتاح العقاد وشركاه
٣٣٣,٣٣٠	-	مستحق عن التنازل عن حصته في أسهم شركة توكيلات الى الشركة الخليجية للسيارات	مساهم	شركة على زيد القرشي واخوانة
٣٣٣,٣٣٠	-	مستحق عن التنازل عن حصته في أسهم شركة توكيلات الى الشركة الخليجية للسيارات	مساهم	شركة سعيد عمر العيسائي ومحمد على العيسائي للسيارات
١,٦٥٤,٥٤٥	٤٥٠,٠٠٠	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الادارة		أعضاء مجلس الادارة

شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي للشركة بشكل أساس من النقد وما في حكمه ومدينو عقود التأجير التمويلي والقروض المستحق لجهات ذات علاقة ومستحقات وأرصده دائنة أخرى.

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.

تقوم الشركة بتكوين مخصص للانخفاض في القيمة وتمثل الخسائر المقدرة من قبل الشركة فيما يتعلق بمديني التأجير التمويلي حيث بلغ كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م ٣١٥,٥١٩,٨٥٠ ريال سعودي.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، كانت أعمار مدينو التأجير التمويلي التي لم تتعرض لانخفاض في قيمتها كما يلي:

٢٠١٦ ديسمبر م	٢٠١٧ يونيو م	الرصيد كما في
		غير متأخرة وغير منخفضة القيمة
		١ - ٣٠ يوم
٧,٥٧٧,٧٠١	٨,١٤٧,٧٥٧	٢١ - ٩٠ يوم
١٥,١٥٥,٤٠٣	١٦,٢٩٥,٥١٦	٩١ - ١٨٠ يوم
٢٢,٧٣٣,١٠٤	٢٤,٤٤٣,٢٧٣	١٨١ - ٣٦٠ يوم
٤٥,٤٦٦,٢١٠	٤٨,٨٨٦,٥٤٧	خلال سنتين
٧٨,٠٠٤,٤٧٠	٨٢,١٧٠,٤٢٣	أكثر من سنتين
١٢٥,٦٠٨,٧٤٤	١٣٥,٥٧٦,٣٣٤	
٢٩٤,٥٤٥,٦٣٢	٣١٥,٥١٩,٨٥٠	

هذا وتضمنت أعمار مدينو التأجير التمويلي أكثر من سنة وحتى خمس سنوات وذلك يرجع الى تعاقدات الشركة مع عملاء التأجير التمويلي ويتم تبويب الرصيد المدين عليهم ضمن الموجودات غير المتداولة.

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. وتراقب إدارة الشركة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

شركة توكيلات للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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 طويلة الأجل والمستحق لجهات ذات علاقة ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى، تعمل الشركة على الحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر تسهيلات بنكية، بالإضافة إلى إجراء موثمة بين فترات تحصيل أرصدة العملاء وفترات سداد أقساط القروض والمستحقات لجهات ذات علاقة والأرصدة الدائنة الأخرى.

فيما يلي بيان بالاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ القوائم المالية. إن المبالغ اجمالية وغير مخصصة:

التدفقات النقدية التعاقدية

٢٠ يونيو ٢٠١٧م	القيمة الدفترية	أقل	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال سنة إلى سنتان	خلال سنتان إلى خمس سنوات	الإجمالي
قروض	٨٤,٥٧٠,٩٧٧	١٤,٦٤٦,٢٢٩	٣٧,٩٦٥,٥٤٤	٢٥,٣٨٩,٠٣٠	٦,٥٧٠,١٧٤	٨٤,٥٧٠,٩٧٧
مستحق لجهات ذات علاقة	٦٧,٣٣٣,٥٣٢	٣٤,٣٩٦,٣٩٣	٣٢,٩٣٧,١٣٩	-	-	٦٧,٣٣٣,٥٣٢
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٢,٩٥٧,٢٦٩	٢,٩٥٧,٢٦٩	-	-	-	٢,٩٥٧,٢٦٩
الاجمالي	١٥٤,٨٦١,٧٧٨	٥١,٩٩٩,٨٩١	٧٠,٩٠٢,٦٨٣	٢٥,٣٨٩,٠٣٠	٦,٥٧٠,١٧٤	١٥٤,٨٦١,٧٧٨
١٠ ديسمبر ٢٠١٦م						
قروض	١٠٧,٦٤٠,٣١٢	١٥,٢٠٢,٧٠٧	٤٠,٨٤٠,٤٦٢	٤٠,٤٢٠,٧٨٩	١١,١٧٦,٣٥٤	١٠٧,٦٤٠,٣١٢
مستحق لجهات ذات علاقة	٢٥,٩٤٤,٩٧٣	٢٥,٠٢٦,٧٩٢	٩١٨,١٨١	-	-	٢٥,٩٤٤,٩٧٣
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٤,٩٨٥,٢٩٧	٤,٩٨٥,٢٩٧	-	-	-	٤,٩٨٥,٢٩٧
الاجمالي	١٣٨,٥٧٠,٥٨٢	٤٥,٢١٤,٧٩٦	٤١,٧٥٨,٦٤٣	٤٠,٤٢٠,٧٨٩	١١,١٧٦,٣٥٤	١٣٨,٥٧٠,٥٨٢

(٣) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات الشركة أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

١٨ - بنود الدخل الشامل الآخر

لا توجد تغيرات ذات أهمية نسبية على بنود الدخل الشامل الآخر.

إيضاحات حول القوائم المالية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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. سيكون لاتباع 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 بالاتباع المبكر له ، تقوم الشركة حاليا بدراسة أثر هذا المعيار ، وتعزم أتباع المعيار الجديد فى تاريخ السريان المطلوب.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "الإيجارات"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦م 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 وتدفعاتها النقدية.

سوف تتبنى الشركة هذا المعيار اعتبارا من أول يناير ٢٠١٩م 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 وتدفعاتها النقدية.

إيضاحات حول القوائم المالية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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 لقوائم الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية ، التغيير في حقوق المساهمين الأولية والتدفقات النقدية الأولية لفترة تزيد عن الستة أشهر (عن الفترة من ١٤ ابريل ٢٠١٥م حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦م) حيث انها الفترة الممتدة الأولى 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 الأولية (غير مراجعة)

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) من قبل رئيس مجلس الادارة في تاريخ ٠٩ ذو القعدة ١٤٣٨هـ الموافق ٠١ أغسطس ٢٠١٧م.