

شركة توكيلات للتمويل
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة اشهر و الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
مع تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

<u>فهرس</u>	<u>صفحة</u>
تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة	-
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)	٦ - ١٨

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السيد / المساهم

المحترم

شركة توكيلات للتمويل
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة توكيلات للتمويل (شركة شخص واحد مساهمة مقفلة) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة للفترة الثلاثي الأشهر و الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم المالية الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للفترة الثلاثي الأشهر و الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي علي الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح علي دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال عملية المراجعة، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم ينم إلى عملنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



لنا

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٢ محرم ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٨ يوليو ٢٠٢٤م).

شركة توكيلات للتمويل
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	إيضاح	
الموجودات			
٢٥,٤٢٨,١٨٨	٢٢,٢٠٠,٧٦٦		نقد وما في حكمه
٨٠٥,٤١١,١٩٧	٧٠٤,٥٩٨,٠٨٣	٥	الإستثمار في عقود الإيجار التمويلية والتورق، بالصافي
٥٠,٠١٦	٣٣,٧٥٢	٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٣,٩٠٨,٠١٨	١٨,٠٩٨,٩٨٤		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٨٩٢,٨٥٠	٨٩٢,٨٥٠		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤,٠٤٦,٥٦٤	٤,٣٧٣,٤٧٢		ممتلكات ومعدات، بالصافي
٣٤٨,٠٤٤	٤١٧,٦٨٤		موجودات غير ملموسة
٨٥٠,٠٨٤,٨٧٧	٧٥٠,٦١٥,٥٩١		إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٨,٩٠٧,٦٢٦	١٨,٩٠٧,٦٢٦		احتياطي نظامي
١٤,٥٣١,٨٠٠	-		أرباح مبقاه
٢٣٣,٤٣٩,٤٢٦	٢١٨,٩٠٧,٦٢٦		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات			
٣٠٥,١٠٧,١٧١	٢٧٠,٩٢١,٠١١	٦	التسهيلات البنكية
٢٥٦,٢٢٥,٢٣٩	٢٠٣,٢٠٧,٩٤٢	٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٩,٤٢٧,٦٧٦	٥٠,٢٥٧,٨٠٣		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,٧٠٠,٣٦٥	٤,٥٥٨,٨٤٠		التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١,١٨٥,٠٠٠	٢,٧٦٢,٣٦٩	٨	مخصص الزكاة
٦١٦,٦٤٥,٤٥١	٥٣١,٧٠٧,٩٦٥		مجموع المطلوبات
٨٥٠,٠٨٤,٨٧٧	٧٥٠,٦١٥,٥٩١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترتي الثلاثة اشهر و الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٣ م (غير مراجعة) (معدلة - إيضاح ١٢)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة) (معدلة - إيضاح ١٢)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٣٢,٦٠٨,٢٥٦	٤١,٥٨١,٣٤٠	١٦,٨٠١,٩٨٨	٢٠,٣٤٨,٧٤٢	٩
(٨,٩٩٢,٨٠٧)	(٩,٧٦٥,٨٩٩)	(٤,١٦٤,٣٩٨)	(٥,٠٠٦,٠٣٠)	
٢٣,٦١٥,٤٤٩	٣١,٨١٥,٤٤١	١٢,٦٣٧,٥٩٠	١٥,٣٤٢,٧١٢	
(٣,٦٥٤,٢٦٥)	(٥,٠٧٧,٠٩٠)	(١,٩٨٠,٩١٠)	(٢,٤٥٥,٦٤٨)	
(١٥,١٠٩,٥٠٧)	(١٥,١٨٠,٦٤٨)	(٧,٦٠٨,١٩٨)	(٧,٨٧٧,٧١١)	
٤,٨٥١,٦٧٧	١١,٥٥٧,٧٠٣	٣,٠٤٨,٤٨٢	٥,٠٠٩,٣٥٣	
٢,٨٦٦,٦٩٣	٤,١٥٩,٠٩٧	١,٤٨٩,٩٤٠	٢,١٥٠,٤٩١	
٧,٧١٨,٣٧٠	١٥,٧١٦,٨٠٠	٤,٥٣٨,٤٢٢	٧,١٥٩,٨٤٤	
(١,٠٩٩,٩٩٨)	(١,١٨٥,٠٠٠)	(٥٤٩,٩٩٩)	(٥٩٢,٥٠٠)	٨
٦,٦١٨,٣٧٢	١٤,٥٣١,٨٠٠	٣,٩٨٨,٤٢٣	٦,٥٦٧,٣٤٤	
-	-	-	-	
٦,٦١٨,٣٧٢	١٤,٥٣١,٨٠٠	٣,٩٨٨,٤٢٣	٦,٥٦٧,٣٤٤	
٠,٣٣	٠,٧٣	٠,٢٠	٠,٣٣	١٠

الربح أو الخسارة

الإيرادات من العمولات

تكلفة التمويل

مجمد الربح من عقود الايجار التمويلي و

التورق

مصاريف بيعية وتسويقية

مصاريف عمومية وإدارية

صافي الربح من عقود الايجار التمويلي و

التورق

إيرادات أخرى

صافي ربح الفترة قبل الزكاة

الزكاة

صافي ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة توكيلات للتطوير

(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

قائمة التغير في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(بالريال السعودي)

رأس المال	رأس المال الإضافي	الإحتياطي النظامي	الأرباح (الخسائر) المبقاه	المجموع
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)				
(معدلة – إيضاح ١٢)				
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٦,٤٥١,٢٢٠	٤٩,٣٤٩,٢٠٦	١٦٥,٨٠٠,٤٢٦
-	٨٦,٢٠٦,١٥٨	-	(٨٦,٢٠٦,١٥٨)	-
-	١٣,٧٩٣,٨٤٢	-	-	١٣,٧٩٣,٨٤٢
-	-	-	٦,٦١٨,٣٧٢	٦,٦١٨,٣٧٢
-	-	-	-	-
-	-	-	٦,٦١٨,٣٧٢	٦,٦١٨,٣٧٢
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٤٥١,٢٢٠	(٣٠,٢٣٨,٥٨٠)	١٨٦,٢١٢,٦٤٠
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م (المعدل) إيضاح – ١٢				
المحول من الأرباح (الخسائر) المبقة الى زيادة رأس المال				
المحول من طرف ذو علاقة الى زيادة رأس المال				
صافي ربح الفترة (المعدل) إيضاح – ١٢				
الدخل الشامل الآخر للفترة				
إجمالي الدخل الشامل للفترة				
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م				
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)				
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م				
صافي ربح الفترة				
الدخل الشامل الآخر للفترة				
إجمالي الدخل الشامل للفترة				
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م				

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) (معدلة – إيضاح ١٢)			
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
(معدلة – إيضاح ١٢)	(غير مراجعة)		
٧,٧١٨,٣٧٠	١٥,٧١٦,٨٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
		صافي ربح الفترة قبل الزكاة	
		تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة قبل الزكاة إلى صافي النقد (المستخدم في) /	
		المتوفر من الأنشطة التشغيلية	
٧٨٥,٠٩٨	٨٩٨,٨٤٤	استهلاك ممتلكات ومعدات و اطفاء موجودات غير ملموسة	
٧٧٣,١٢١	٥١١,٤٠٤	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	
٨,٩٩٢,٨٠٧	٩,٧٦٥,٨٩٩	تكاليف تمويل	
٢٧٣,٠١٩	١٠٥,٤٧٢	المستخدم من مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة	
٢٦,٨٩٢,٩٥٠	٢٦,٩٩٨,٤١٩		
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	
(٧١,٢٤٨,٤٦٠)	(١٠٠,٩١٨,٥٨٦)	الاستثمار في عقود إيجار تمويلي، بالصافي	
٥١١,٥٥١	٤,١٩٠,٩٦٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	
٢٣,٩٥٠,٥٨٢	١,٢٤٣,٢٢٢	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	
٧٠,٧٢٣,٢٢٦	٥٣,٠٠١,٠٣٣	مستحق من/إلى أطراف ذات علاقة	
٤٢,٤٧٩,٣١٤	(١٥,٤٨٤,٩٤٦)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية	
(٢,٧٤٧,٥٩٥)	(٢,٧٦٢,٣٦٩)	المسدد من مخصص الزكاة	
(٣٥٦,٧٩٢)	(٣٦٩,٨٧٩)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	
(٢,٩٨٨,٨٧٩)	(١,٠٩٠,٩٤٣)	أعباء تمويلية مؤجلة مدفوعة	
(٦,٠٠٣,٩٢٨)	(٧,٠٤٧,٣٨٥)	أعباء تمويلية مدفوعة	
٣٠,٣٨٢,١٢٠	(٢٦,٧٥٥,٥٢٢)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
(٨٢٨,٤٩٦)	(٥٠٢,٢٩٦)	إضافات إلى ممتلكات ومعدات، موجودات غير ملموسة	
(٨٢٨,٤٩٦)	(٥٠٢,٢٩٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المحصل من التسهيلات المالية خلال الفترة	
(٧٣,٠٠٠,٦٣٦)	(٦٩,٥١٤,٧٦٠)	المسدد من التسهيلات المالية خلال الفترة	
(١٥,٥٦٣,٢٣٥)	-	المسدد من الحركة على مستحق الدعم الي البنك المركزي السعودي خلال الفترة	
(٤٣,٥٦٣,٨٧١)	٣٠,٤٨٥,٢٤٠	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	
(١٤,٠١٠,٢٤٧)	٣,٢٢٧,٤٢٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه	
٦٢,١٨٠,٥١٩	٢٢,٢٠٠,٧٦٦	النقد وما في حكمه في بداية الفترة	
٤٨,١٧٠,٢٧٢	٢٥,٤٢٨,١٨٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة توكيلات للتمويل
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

١ - التكوين والنشاط

أ- شركة توكيلات للتمويل (الشركة) هي شركة شخص واحد مساهمة مقفلة تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٨٨٤٠٦ بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٢٤هـ (الموافق ١٣ يوليو ٢٠٠٣م).

تمت الموافقة على إعلان 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)، القاضي 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 إصدار السجل التجاري الجديد في ٢٥ جمادى الثاني ١٤٣٦هـ (الموافق ١٤ ابريل ٢٠١٥م). تولت الشركة فعلياً موجودات ومطلوبات الشركة ذات المسئولية المحدودة على أساس أنها منشأة مستمرة لجميع الأغراض.

ب- 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 قبل التعديل على المساهمين كما يلي:

إسم المساهم	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	ريال سعودي
شركة عمر عبد الفتاح العقاد وشركاه	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٥%	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
شركة علي زيد القرشي وأخوانه	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

و وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠٢٠م (الموافق ٦ ذو الحجة ١٤٤١هـ) وقرار المساهمين بالشركة ببيع حصصهم لصالح الشركة المتحدة للسيارات بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٠م (الموافق ٩ شوال ١٤٤١هـ) وموافقة البنك المركزي السعودي بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢٠م (الموافق ٧ ذو القعدة ١٤٤١هـ) تم تحويل الشركة الى (شركة شخص واحد مساهمة مقفلة) مملوكة بالكامل للشركة المتحدة للسيارات.

وبناءً عليه تم تعديل النظام الأساسي للشركة بتاريخ ٢٧ أغسطس ٢٠٢٠م (الموافق ٨ محرم ١٤٤٢هـ) والسجل التجاري بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢٠م (الموافق ١١ محرم ١٤٤٢هـ) وفق لما سبق، ووفقاً للنظام الأساسي المعدل والسجل التجاري المعدل فقد بلغ هيكل رأس المال بعد التعديل كما يلي:

إسم المساهم	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	ريال سعودي
الشركة المتحدة للسيارات	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

ج- وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٦ مايو ٢٠٢٣م (الموافق ٢٦ شوال ١٤٤٤هـ) تم الموافقة بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة من ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، عن طريق رسملة مبلغ ٨٦,٢٠٦,١٥٨ ريال سعودي من حساب الأرباح المبقاة و رسملة مبلغ ١٣,٧٩٣,٨٤٢ ريال سعودي من المستحقات على الشركة لصالح مالك رأس المال (مجموعة الشركة المتحدة للسيارات)، ليصبح هيكل رأس المال:

إسم المساهم	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	ريال سعودي
الشركة المتحدة للسيارات	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

د- تتمثل النشاطات الرئيسية للشركة في مزاوله أعمال الإيجار التمويلي وتمويل الأصول الإنتاجية وتمويل نشاط المنشآت الصغيرة والمتوسطة والتمويل الإستهلاكي بموجب موافقة البنك المركزي السعودي رقم ٣٦١٠٠٠٠٩٨١٨ وتاريخ ١٨ محرم ١٤٣٦هـ (الموافق ١١ نوفمبر ٢٠١٤م)، وتمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري المذكور أعلاه والسجلات التجارية الفرعية التالية عن الفروع العاملة خلال الفترة:

م	رقم السجل التجاري	هجري	ميلادي	المدينة
١-	٢٠٥٠٠٦١٥٣٧	١٤٢٩/٠٨/٠١هـ	٢٠٠٨/٠٨/٠٢	الدمام
٢-	٤٠٣٠١٨٣٢٤١	١٤٢٩/١٠/١٩هـ	٢٠٠٨/١٠/١٨	جدة
٣-	٥٨٥٥٣٤٤١٩٨	١٤٤٠/١٠/١٣هـ	٢٠١٩/٠٦/١٦	خميس مشيط

هـ- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

شركة توكيلات للتمويل (شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
المملكة العربية السعودية - الرياض - حي الربوة - طريق مكة المكرمة الفرعي
الرقم الإضافي ٨٢٦١ - الرمز البريدي ١٢٨١٣
رقم المبنى ٣٥٧٩ - وحدة رقم ٦٥٠٨

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والتي لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة للشركة كاملة من القوائم المالية الأولية الموجزة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن يتم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك.

عملة العرض والأفصاح

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يرد غير ذلك.

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكمل للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعروضة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد التقارير المالية الأولية الموجزة والقيمة المثبتة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقارير المالية الأولية الموجزة. يتم تقييم الأحكام والتقديرات والافتراضات بشكل مستمر بالاستناد إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات وأحكام تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

المجالات التي تنطوي على درجة أعلى من الحكم أو التقدير أو المجالات ذات الأهمية النسبية حيث تكون الأحكام والافتراضات والتقديرات ذات تأثيرات هامة على القوائم المالية الأولية الموجزة هي كما يلي:

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والمعدات

تقدر إدارة المجموعة العمر الإنتاجي التقديري للممتلكات والمعدات ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والمعدات أو التلف والتقاعد الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والمعدات سنوياً، حيث يتم تعديل الاستهلاك حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

انخفاض الموجودات غير المالية

تراجع إدارة المجموعة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد إذا ما كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتمل أي خسارة انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود أي مؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم إدارة المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات. وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

الانخفاض في صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلية والتورق

يحتوي نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على نهج من ثلاث مراحل يعتمد على التغيير في جودة الائتمان للموجودات المالية منذ الإثبات الأولي. يعتبر نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة يتطلع للمستقبل ويتطلب استخدام توقعات معقولة وداعمة للظروف الاقتصادية المستقبلية عند تحديد الارتفاعات الكبيرة في مخاطر الائتمان وقياس خسائر الائتمان المتوقعة.

٣ - ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي اهلاك متراكم وأي خسائر انخفاض بالقيمة متراكمة. تشمل التكلفة على المصاريف المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الممتلكات والمعدات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الممتلكات والمعدات المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد. إن العمر الإنتاجي المقدر للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والمعدات هو على النحو التالي:

البيان	العمر الإنتاجي (بالسنوات)	البيان	العمر الإنتاجي (بالسنوات)
أجهزة الحاسب الآلي	٤	الأثاث ومفروشات	٥
السيارات	٤	تحسينات على المباني المستأجرة	٥

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

الأدوات المالية**الإثبات والغاء الإثبات**

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عندما تنقضي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما يتم تحويل الأصل المالي وجميع المخاطر والمنافع بشكل جوهري.

ويلغى الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم إطفاءه أو استبعاده أو إلغائه أو انقضاؤه.

التصنيف والقياس الأولي للموجودات المالية

يتم قياس جميع الموجودات المالية أولاً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف العملية (إن وجد). يتم تصنيف الموجودات المالية - عدا عن تلك المخصصة والفعالة كأدوات تحوط - إلى الفئات التالية:

- التكلفة المطفأة
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- يتم تحديد فئة التصنيف عن طريق كل من:
- نموذج أعمال المجموعة في إدارة الموجودات المالية.
- خصائص التدفق النقدي التعاقدية للموجودات المالية.
- يتم عرض جميع الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالموجودات المالية والمثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة ضمن تكاليف التمويل أو إيرادات التمويل أو بنود مالية أخرى

القياس اللاحق للموجودات المالية**الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة**

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الموجودات تلبى الشروط التالية (وليس مخصصة كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة):

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية.
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة على مبلغ أصل الدين القائم.

تشمل هذه الفئة الموجودات المالية غير المشتقة مثل القروض والذمم المدينة بدفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وبعد الاعتراف المبدئي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال. ويتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري. ويندرج ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية أرصدة لدى البنوك والمدينون التي تدرج ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية.

٣ - ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)**الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

الموجودات المالية التي يُحتفظ بها ضمن نموذج أعمال مختلف عدا عن "الاحتفاظ للتحويل" أو "الاحتفاظ للبيع" والموجودات المالية التي تدفقاتها النقدية التعاقدية لا تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى تعاملات سوق نشط أو باستخدام تقنية تقييم عندما لا يكون هناك سوق نشط.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقوم المجموعة باحتساب الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت الموجودات تستوفي الشروط التالية:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الحفاظ من أجل تحصيل التدفقات النقدية المرتبطة بها والبيع.
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة على مبلغ أصل الدين غير القائم.
- المكاسب أو الخسائر التي يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة سوف يتم إعادة تدويرها عند إلغاء إثبات الأصل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تستخدم متطلبات انخفاض القيمة الجديدة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) مزيداً من المعلومات المستقبلية لإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة - نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.

لم يعد إثبات الخسائر الائتمانية يعتمد على قيام المجموعة مبدئياً بتحديد حدث خسارة الائتمان. وبدلاً من ذلك تأخذ المجموعة بالحسبان نطاق أوسع من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس خسائر الائتمان المتوقعة، بما في ذلك الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤات المعقولة والداعمة التي تؤثر على إمكانية التحصيل المتوقع للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

عند تطبيق هذا النهج المستقبلي يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تتخفص جودتها الائتمانية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي أو التي تحتوي على مخاطر ائتمانية منخفضة (المرحلة الأولى).
- الأدوات المالية التي تتخفص جودتها الائتمانية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي ولم تكن مخاطرها الائتمانية منخفضة (المرحلة الثانية).
- تغطي "المرحلة الثالثة" الموجودات المالية التي لديها دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة بتاريخ التقرير المالي الأولي الموجز. ومع ذلك، لا يقع أي من موجودات الشركة في هذه الفئة.

يتم إثبات "١٢" شهراً من الخسائر الائتمانية المتوقعة" للفئة الأولى بينما يتم إثبات "خسائر ائتمانية متوقعة مدى الحياة" للفئة الثانية.

يتم تحديد مقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تعتبر المجموعة بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وبما أن معظم هذه الأدوات تتمتع بتصنيف ائتماني ممتاز فإن احتمال حيادها يُعد ضئيلاً، إلا أنه في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بتقييم إذا ما كانت هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان للأداة.

استبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء موجودات مالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات أو تقوم بتحويل الموجودات المالية ومخاطر ومزايا الملكية إلى جهة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية للموجودات فتستمر المجموعة بالاعتراف بحصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بالموجودات المالية إلى المبالغ التي قد تضطر لدفعها.

٤ - المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات

لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للشركة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

شركة توكيلات للتمويل
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٥- الإستثمار في عقود الإيجار التمويلية والتورق ، بالصافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)			إجمالي الحد الأدنى للدفعات يطرح: إيرادات تمويل غير مكتسبة القيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات يطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة صافي الاستثمار في عقود مرابحة وتورق
الإجمالي	تورق	إيجار تمويلي	
١,٠٥٥,٠٦١,٢٤٣	٣٣,٧٥٦,١٩١	١,٠٢١,٣٠٥,٠٥٢	
(٢١٧,٨٠١,٠٨٣)	(٢,٦٣٤,٥٣٨)	(٢١٥,١٦٦,٥٤٥)	
٨٣٧,٢٦٠,١٦٠	٣١,١٢١,٦٥٣	٨٠٦,١٣٨,٥٠٧	
(٣١,٨٤٨,٩٦٣)	(١٧,٩١٠,٢٤٨)	(١٣,٩٣٨,٧١٥)	
٨٠٥,٤١١,١٩٧	١٣,٢١١,٤٠٥	٧٩٢,١٩٩,٧٩٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)			إجمالي الحد الأدنى للدفعات يطرح: إيرادات تمويل غير مكتسبة القيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات يطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة صافي الاستثمار في عقود مرابحة وتورق
الإجمالي	تورق	إيجار تمويلي	
٩١٥,٠٨٧,٣٩٨	٤١,٨٦٤,٨٥٨	٨٧٣,٢٢٢,٥٤٠	
(١٧٨,٥٣٤,٨٨٠)	(٢,٨٢٨,٤٩٠)	(١٧٥,٧٠٦,٣٩٠)	
٧٣٦,٥٥٢,٥١٨	٣٩,٠٣٦,٣٦٨	٦٩٧,٥١٦,١٥٠	
(٣١,٩٥٤,٤٣٥)	(١٦,١٦٤,٨١٧)	(١٥,٧٨٩,٦١٨)	
٧٠٤,٥٩٨,٠٨٣	٢٢,٨٧١,٥٥١	٦٨١,٧٢٦,٥٣٢	

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)				تواريخ الإستحقاق المتوقعة خلال سنة ٢-١ سنة أكثر من ٢ سنة
إيرادات تمويل غير مكتسبة لعقود التورق	إجمالي الحد الأدنى للدفعات لعقود التورق	إيرادات تمويل غير مكتسبة لعقود الإيجار التمويلي	إجمالي الحد الأدنى للدفعات لعقود الإيجار التمويلي	
٢,٤٢٢,٦٢٩	٢٨,٠٨٢,٣٨٥	٨٩,٣٥١,٢٥٣	٣٨٨,٠١٠,٢٧٠	
٢١١,٩٠٩	٥,٦٧٣,٨٠٦	٥٩,٩٣٩,٠٥٤	٢٥٣,٧٢٨,٩٧١	
-	-	٦٥,٨٧٦,٢٣٨	٣٧٩,٥٦٥,٨١١	
٢,٦٣٤,٥٣٨	٣٣,٧٥٦,١٩١	٢١٥,١٦٦,٥٤٥	١,٠٢١,٣٠٥,٠٥٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)				تواريخ الإستحقاق المتوقعة خلال سنة ٢-١ سنة أكثر من ٢ سنة
إيرادات تمويل غير مكتسبة لعقود التورق	إجمالي الحد الأدنى للدفعات لعقود التورق	إيرادات تمويل غير مكتسبة لعقود الإيجار التمويلي	إجمالي الحد الأدنى للدفعات لعقود الإيجار التمويلي	
٢,٣٧٤,٢٣٨	٣٢,١٥٩,٦٣٢	٦٧,٨٧٨,٧٥٣	٣٥٨,١٤٠,٤٨٠	
٤٤٩,٨٧٤	٩,٣٢٨,٠٦٨	٤٢,٧٢٢,١٤٣	٢٢١,٠٧٢,٧٤٣	
٤,٣٧٨	٣٧٧,١٥٨	٦٥,١٠٥,٤٩٤	٢٩٤,٠٠٩,٣١٧	
٢,٨٢٨,٤٩٠	٤١,٨٦٤,٨٥٨	١٧٥,٧٠٦,٣٩٠	٨٧٣,٢٢٢,٥٤٠	

٦- التسهيلات البنكية

لدى الشركة تسهيلات مالية طويلة الأجل من بنوك محلية، وتحمل بعمولة خاصة بمعدل سايبور بالإضافة الى هامش متفق عليه سنوياً بنسب تتراوح من ١,٥ ٪ الى ٣٪ بالإضافة الى رسوم إدارية لقروض منشآت.

٦ - التسهيلات البنكية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٣٣٤,٠٣٠,٣٢٧	٢٨٤,٠٠١,٢٨٣	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٩٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات
(١٤٥,٠٢٩,٠٤٤)	(٦٩,٥١٤,٧٦٠)	المسدد
٢٨٤,٠٠١,٢٨٣	٣١٤,٤٨٦,٥٢٣	الرصيد
(٥,٧٣٩,٧٨٧)	(٤,٦٤٦,٨٤٦)	أعباء مالية مؤجلة
(٨,٩٠٦,٨٠٧)	(٧,٣٤٠,٤٨٥)	الدخل المؤجل لقرض بدون فوائد
١,٥٦٦,٣٢٢	٢,٦٠٧,٩٧٩	الاعباء التمويلية
(١٣,٠٨٠,٢٧٢)	(٩,٣٧٩,٣٥٢)	الرصيد
٢٧٠,٩٢١,٠١١	٣٠٥,١٠٧,١٧١	الرصيد نهاية الفترة / السنة
١٢١,٨٩١,٦٥٠	١١٧,٣٦٤,٤٥٧	الجزء المتداول
١٤٩,٠٢٩,٣٦١	١٨٧,٧٤٢,٧١٤	الجزء غير المتداول

التسهيلات من مبادرة الإقراض غير المباشر

- بناءً على الاتفاقية المبرمة بين الهيئة العامة للمنشآت الصغيرة والمتوسطة وبين بنك التنمية الاجتماعية المتعلقة بمبادرة الإقراض غير المباشر المعنية بتنفيذ دور صناديق الإقراض وشركات التمويل وتحفيزها لأداء دور أكبر وفعال في تمويل المنشآت الصغيرة والمتوسطة ضمن برنامج تحفيز القطاع الخاص، وحيث أن البنك جهة حكومية مخولة بموجب نظام بنك التنمية الاجتماعية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٣٤) وتاريخ ١٤٢٧/٦/١ هـ الموافق ٢٠٠٦/٦/٢٧ و تعديلاته اللاحقة بتقديم قروض إلى الأفراد والشركات في المملكة العربية السعودية بهدف تنمية قطاع المشاريع الصغيرة مما يساهم في التنمية الاقتصادية والاجتماعية، تم منح الشركة القروض التالية:
- قرض بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي (مبلغ التمويل) بتاريخ ٢٠٢٢/١/١٦ م، تقوم الشركة بسداد القرض علي ٣٦ قسطاً شهرياً متساوي القيمة، يبدأ سداد أول قسط بتاريخ ٢٠٢٢/٤/١ م و آخر قسط بتاريخ ٢٠٢٥/٣/١ م بالإضافة إلى رسوم إدارية قدرها ١,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
 - قرض بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي (مبلغ التمويل) بتاريخ ٢٠٢٢/٧/٣١ م، تقوم الشركة بسداد القرض علي ٣٦ قسطاً شهرياً متساوي القيمة، يبدأ سداد أول قسط بتاريخ ٢٠٢٢/١١/١ م و آخر قسط بتاريخ ٢٠٢٥/١٠/١ م بالإضافة إلى رسوم إدارية قدرها ١,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
 - قرض بمبلغ ٥٥ مليون ريال سعودي (مبلغ التمويل) بتاريخ ٢٠٢٢/١/١٣ م، تقوم الشركة بسداد القرض علي ٣٦ قسطاً شهرياً متساوي القيمة، يبدأ سداد أول قسط بتاريخ ٢٠٢٣/٣/١ م و آخر قسط بتاريخ ٢٠٢٦/٢/١ م بالإضافة إلى رسوم إدارية قدرها ٢,٦٨١,٢٥٠ ريال سعودي.
 - قرض بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي (مبلغ التمويل) بتاريخ ٢٠٢٣/١/٢٢ م، تقوم الشركة بسداد كامل قيمة القرض بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي بتاريخ ٢٠٢٦/١/٢٢ م بالإضافة إلى رسوم إدارية قدرها ١,٨١١,٨٨١ ريال سعودي، تقوم الشركة بتسديدها على ١٢ قسط ربع سنوي ويكون استحقاق القسط الاول بتاريخ ٢٠٢٣/٤/٢٢ م وأخر قسط بتاريخ ٢٠٢٦/١/٢٢ م.

٧ - المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

في سياق الأعمال التجارية العادية تقوم الشركة بالتعامل مع مالِك الشركة 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 إعتداد المعاملات من قبل إدارات تلك الشركات. علماً أنه لا يتم احتساب أية أعباء مالية على أرصدة حسابات الجهات ذات العلاقة.

أ- مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٣٣,٧٥٢	٥٠,٠١٦	الشركة المتحدة للسيارات المحدودة
٣٣,٧٥٢	٥٠,٠١٦	

ب- مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٩٣,٩٨٨,١٦٣	١٢٤,٢٢٨,١٧٧	الشركة الأهلية للتسويق المحدودة
١٠٧,٦٨٢,١٥٠	١٢٨,٨٦٠,٩٩٤	شركة التوريدات الوطنية للسيارات
٥٥٨,٧٦٣	٢,٣٤٥,٥٩٨	شركة مؤسسة العيساني للتجارة
٧٨,٨٦٦	٣٤٠,٤٧٠	شركة توزيع وتسويق السيارات - هافال
٩٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	أعضاء مجلس ادارة الشركة
٢٠٣,٢٠٧,٩٤٢	٢٥٦,٢٢٥,٢٣٩	

شركة توكيلات للتمويل
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٧- المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة (تتمة)

ت- وفيما يلي المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة/ السنة:

الطرف ذو العلاقة	نوع العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
الشركة المتحدة للسيارات المحدودة	مالك الشركة	شراء سيارات سداد مشتريات سيارات مبالغ تم تحصيلها نيابة عن الشركة محول لرأس المال	- - (١٦,٢٦٤) -	١٤٦,٩٠٠ ٣٩٣,٦٧٩ - (١٢,٥١٦,٩٤١)
شركة مؤسسة العيسائي للتجارة	مساهم لمالك الشركة	شراء سيارات سداد مشتريات سيارات عمولات بيع وخصومات مكتسبة	٣,٥٨٤,٢٣٧ (١,٧٩٧,٤٠٢) - -	٦,٧٢٥,٤٧٤ (٨,٧٠٢,٢٥٩) - (٥٦,٤٣٤)
شركة توزيع وتسويق السيارات - هافال	مساهم لمالك الشركة	شراء سيارات سداد مشتريات سيارات عمولات بيع وخصومات مكتسبة	٣٢٦,٩٠٩ - (٦٥,٣٠٥) -	٢,٧٠١,٣٥٠ (٤,٠٢٢,٨٠٣) - (٢٧١,٣٩٧)
الشركة الأهلية للتسويق المحدودة	شركة تابعة للمساهمين	شراء سيارات سداد مشتريات سيارات عمولات بيع وخصومات مكتسبة محول لرأس المال	١٥٤,٨٨٣,٥١١ (٩٧,٦٢٥,٧٢٢) (٢٧,٠١٧,٧٧٥) -	١٦١,٩٧٨,٢٠٢ (٧٣,٩٩٦,٩٨٨) (٢٢,٧٣٠,٢٠٣) (١,٢٧٦,٩٠١)
شركة التوريدات الوطنية للسيارات	شركة تابعة للمساهمين	شراء سيارات سداد مشتريات سيارات عمولات بيع وخصومات مكتسبة	٦٠,٨٣٠,٠٠٥ (٢٧,٠٣٤,٦٨٦) (١٢,٦١٦,٤٧٥) -	١٢٩,٤٥٧,٤٥٩ (٣٢,٩٩٩,٩٢٢) (٢٤,٢٨٠,١٨٢) -
أعضاء مجلس الادارة	أفراد الإدارة العليا	مكافآت وبدلات سداد مكافآت وبدلات	٤٥٠,٠٠٠ (٩٠٠,٠٠٠) -	٩٠٠,٠٠٠ -

٨- مخصص الزكاة

رصيد أول الفترة / السنة	مخصص الفترة / السنة	المسدد خلال الفترة / السنة	رصيد آخر الفترة / السنة
٢,٧٦٢,٣٦٩	١,١٨٥,٠٠٠	(٢,٧٦٢,٣٦٩)	١,١٨٥,٠٠٠
٢,٩٤٧,٩٠٥	٢,٨٢٧,١٣٠	(٣,٠١٢,٦٦٦)	٢,٧٦٢,٣٦٩

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن جميع السنوات السابقة منذ تأسيسها حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. سددت الشركة المبالغ المستحقة عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة. لم تستلم الشركة أية روبات زكوية حتي تاريخه.

شركة توكيلات للتمويل
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٩- الإيرادات من العمليات

أ- يتألف هذا البند فيما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٣ م (غير مراجعة) (معدلة - إيضاح ١٢)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة) (معدلة - إيضاح ١٢)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
٣٢,٦٠٨,٢٥٦	٤١,٥٨١,٣٤٠	١٦,٨٠١,٩٨٨	٢٠,٣٤٨,٧٤٢
٣٢,٦٠٨,٢٥٦	٤١,٥٨١,٣٤٠	١٦,٨٠١,٩٨٨	٢٠,٣٤٨,٧٤٢

إيرادات من عقود تأجير تمويلي و تورق
و عمولات

ب- فيما يلي توقيت الإعراف بالإيرادات:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٣ م (غير مراجعة) (معدلة - إيضاح ١٢)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة) (معدلة - إيضاح ١٢)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
٣٢,٦٠٨,٢٥٦	٤١,٥٨١,٣٤٠	١٦,٨٠١,٩٨٨	٢٠,٣٤٨,٧٤٢
٣٢,٦٠٨,٢٥٦	٤١,٥٨١,٣٤٠	١٦,٨٠١,٩٨٨	٢٠,٣٤٨,٧٤٢

على مدى من الزمن

١٠- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الربح العائد الى المساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) (معدلة - إيضاح ١٢)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة) (معدلة - إيضاح ١٢)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
٦,٦١٨,٣٧٢	١٤,٥٣١,٨٠٠	٣,٩٨٨,٤٢٣	٦,٥٦٧,٣٤٤
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٣٣	٠,٧٣	٠,٢٠	٠,٣٣

صافي الربح العائد على حملة الأسهم
العادية
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
المصدرة
ربحية السهم الأساسية والمخفضة

١١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتعرض الشركة من خلال أنشطتها لمجموعة من المخاطر المالية وهي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر سعر الصرف الأجنبي ومخاطر أسعار العملات) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. إن برنامج إدارة المخاطر لدى الشركة، والذي تنفذه الإدارة العليا، يركز على التمويل الذي يحقق فعالية التكلفة علاوة على إدارة المخاطر المالية للحد من تقلب الأرباح وتحقيق العائد الأقصى للمساهمين. فيما يلي ملخص للمخاطر التي تواجه الشركة واستراتيجيات التخفيف ذات العلاقة.

تتكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي للشركة بشكل أساس من النقد ومُعادلات النقد وصافي الإستثمار في عقود التأجير التمويلي والتسهيلات المالية والمستحق للبنك المركزي السعودي والمستحق لجهات ذات علاقة ومستحقات وأرصده دائنة أخرى.

شركة توكيلات للتمويل
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١-١١ التصنيف المحاسبي و القيمة العادلة

توضح الجداول التالية القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة ، بما في ذلك مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة والتي لها فترة استحقاق قصيرة الأجل، فإنه من المفترض أن القيمة الدفترية قارب قيمتها العادلة وبالتالي فهي لا تتضمن معلومات القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية. وتتضمن النقد وما في حكمه، الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، القروض، والذمم الدائنة.

القيمة العادلة				القيمة الدفترية			كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
موجودات مالية							
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر							
٨٩٢,٨٥٠	٨٩٢,٨٥٠	-	-	٨٩٢,٨٥٠	-	٨٩٢,٨٥٠	
-	-	-	-	٨٠٥,٤١١,١٩٧	٨٠٥,٤١١,١٩٧	-	
-	-	-	-	٢٥,٤٢٨,١٨٨	٢٥,٤٢٨,١٨٨	-	
٨٩٢,٨٥٠	٨٩٢,٨٥٠	-	-	٨٣١,٧٣٢,٢٣٥	٨٣٠,٨٣٩,٣٨٥	٨٩٢,٨٥٠	
مطلوبات مالية							
-	-	-	-	٣٠٥,١٠٧,١٧١	٣٠٥,١٠٧,١٧١	-	
-	-	-	-	٤٩,٤٢٧,٦٧٦	٤٩,٤٢٧,٦٧٦	-	
-	-	-	-	٣٥٤,٥٣٤,٨٤٧	٣٥٤,٥٣٤,٨٤٧	-	
التسهيلات البنكية ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى							

شركة توكيلات للتمويل
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١-١ التصنيف المحاسبي و القيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة		
٨٩٢,٨٥٠	٨٩٢,٨٥٠	-	-	٨٩٢,٨٥٠	-	٨٩٢,٨٥٠	موجودات مالية
-	-	-	-	٧٠٤,٥٩٨,٠٨٣	٧٠٤,٥٩٨,٠٨٣	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	٢٢,٢٠٠,٧٦٦	٢٢,٢٠٠,٧٦٦	-	الإستثمار في عقود الإيجار التمويلية والتورق، بالصافي
٨٩٢,٨٥٠	٨٩٢,٨٥٠	-	-	٧٢٧,٦٩١,٦٩٩	٧٢٦,٧٩٨,٨٤٩	٨٩٢,٨٥٠	نقد وما في حكمه
-	-	-	-	٢٧٠,٩٢١,٠١١	٢٧٠,٩٢١,٠١١	-	مطلوبات مالية
-	-	-	-	٥٠,٢٥٧,٨٠٣	٥٠,٢٥٧,٨٠٣	-	التسهيلات البنكية
-	-	-	-	٣٢١,١٧٨,٨١٤	٣٢١,١٧٨,٨١٤	-	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

شركة توكيلات للتمويل
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-١١ مخاطر الائتمان

إن المخاطر الائتمانية هي عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته لأداة مالية مما يؤدي إلى تكبد القسم لخسارة مالية. يتساوى أقصى تعرض لمخاطر الائتمان مع القيمة الدفترية للموجودات المالية.

إن الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقد ومعدلات النقد وصافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي. 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.

تحليل الجودة الائتمانية

موجودات مالية محملة بالتكلفة المستنفدة

أدناه المعلومات بخصوص جودة الائتمان للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المستنفدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ما لم يتم ذكر ذلك بالتحديد، فإن المبالغ في الجدول تعرض إجمالي القيم الدفترية.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	عاملة (المرحلة الأولى)	منخفضة الأداء (المرحلة الثانية)	غير عاملة (المرحلة الثالثة)	المجموع
إجمالي الاستثمار في عقود إيجار تمويلي	٩٦٣,٧٢٣,٤٣٧	٤٦,٢٦٧,٢٩٤	١١,٣١٤,٣٢١	١,٠٢١,٣٠٥,٠٥٢
إجمالي الاستثمار في عقود مراهبة السلع - تورق	٣١,٥٦٩,٩١٤	٢٢٩,٦٦٩	١,٩٥٦,٦٠٨	٣٣,٧٥٦,١٩١
مخصص خسائر إئتمان متوقعة في عقود إيجار تمويلي	٧,٠٨٠,٤٢٢	١,٤٤٣,٦١٤	٥,٤١٤,٦٧٩	١٣,٩٣٨,٧١٥
مخصص خسائر إئتمان متوقعة في عقود مراهبة السلع - تورق	١٥,٨١٦,٥٢٧	١٤٢,٨٧٧	١,٩٥٠,٨٤٤	١٧,٩١٠,٢٤٨
نسبة مخصص الاستثمار في عقود إيجار تمويلي	٠,٧٣%	٣,١٢%	٤٧,٨٦%	١,٣٦%
نسبة مخصص الاستثمار في عقود مراهبة السلع - تورق	٥٠,١٠%	٦٢,٢١%	٩٩,٧١%	٥٣,٠٦%

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	عاملة (المرحلة الأولى)	منخفضة الأداء (المرحلة الثانية)	غير عاملة (المرحلة الثالثة)	المجموع
إجمالي الاستثمار في عقود إيجار تمويلي	٦٨٢,٦٢٨,٨٦٨	١٦٦,٠٨٤,٨٦٠	٢٤,٥٠٨,٨١٢	٨٧٣,٢٢٢,٥٤٠
إجمالي الاستثمار في عقود مراهبة السلع - تورق	٣,٥٤٠,٠٥٠	٢٢,٧٦١,٠٤٧	١٥,٥٦٣,٧٦١	٤١,٨٦٤,٨٥٨
مخصص خسائر إئتمان متوقعة في عقود إيجار تمويلي	٢,٩٢٠,١٦٤	٣,١٦٦,٧٠٨	٩,٧٠٢,٧٤٦	١٥,٧٨٩,٦١٨
مخصص خسائر إئتمان متوقعة في عقود مراهبة السلع - تورق	٤٩٩,١٠٣	١,٢٧٧,٩٤٦	١٤,٣٨٧,٧٦٨	١٦,١٦٤,٨١٧
نسبة مخصص الاستثمار في عقود إيجار تمويلي	٠,٤٣%	١,٩١%	٣٩,٥٩%	١,١٨%
نسبة مخصص الاستثمار في عقود مراهبة السلع - تورق	١٤,١٠%	٥,٦١%	٩٢,٤٤%	٣٨,٦١%

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تحديد مدى زيادة مخاطر التعثر في أداة مالية بصورة جوهرية منذ الإنشاء الأولي، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والمؤيدة ذات العلاقة والمتاحة دون تكاليف أو جهود غير ملائمة. وهذا يتضمن المعلومات والتحليلات النوعية والكمية التي تستند إلى الخبرة الائتمانية والتاريخية للشركة والتوقعات المستقبلية. بناءً على تاريخ تحصيل القسط، تعتقد الإدارة أن الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان لا تنشأ إلا عند تأخر سداد القسط لأكثر من ٩٠ يوماً.

إن الهدف من التقييم هو تحديد مدى وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان بناءً على مؤشرات محددة ومراحل معتمدة.

٣-١١ 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.

٤-١١ 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 من خلال مراقبة التذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة وتقوم بالتحوط لهذه المخاطر عند الحاجة لذلك.

شركة توكيلات للتمويل
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٥-١١ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها 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 للشركة 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 موائمة بين فترات تحصيل أرصدة العملاء كما هو موضح اعلاه وفترات سداد أقساط التسهيلات المالية والمستحقات لجهات ذات علاقة والأرصدة الدائنة الأخرى. ما يلي بيان بالاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ القوائم المالية. إن المبالغ إجمالية وغير مخصومة:

التدفقات النقدية التعاقدية

القيمة الدفترية	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)				تسهيلات بنكية العمولات المستقبلية على التسهيلات المالية مستحق لأطراف ذات علاقة ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى الزمامات خطة منافع الموظفين المحددة الإجمالي
	خلال سنة	من سنة إلى سنتين	أكثر من سنتين	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
٣٠٥,١٠٧,١٧١	١١٧,٣٦٤,٤٥٧	١١٢,٦١٣,٨٦٩	٨٤,٥٠٨,١٩٧	-	٣١٤,٤٨٦,٥٢٣
-	١٠,٢٢٢,٠٨٦	٥,٢٤٢,٩١٧	٣,٤٠٨,٥٤٢	-	١٨,٨٧٣,٥٤٥
٢٥٦,٢٢٥,٢٣٩	٢٥٦,٢٢٥,٢٣٩	-	-	-	٢٥٦,٢٢٥,٢٣٩
٤٩,٤٢٧,٦٧٦	٤٩,٤٢٧,٦٧٦	-	-	-	٤٩,٤٢٧,٦٧٦
٤,٧٠٠,٣٦٥	-	-	-	٤,٧٠٠,٣٦٥	٤,٧٠٠,٣٦٥
٦١٥,٤٦٠,٤٥١	٤٣٣,٢٣٩,٤٥٨	١١٧,٨٥٦,٧٨٦	٨٧,٩١٦,٧٣٩	٤,٧٠٠,٣٦٥	٦٤٣,٧١٣,٣٤٨

التدفقات النقدية التعاقدية

القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)				تسهيلات بنكية العمولات المستقبلية على التسهيلات المالية مستحق لجهات ذات علاقة ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى الزمامات خطة منافع الموظفين المحددة الإجمالي
	خلال سنة	من سنة إلى سنتين	أكثر من سنتين	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
٢٧٠,٩٢١,٠١١	١٢٧,٠٥٦,٨١١	٦٦,٣٨٨,٨٩٠	٩٠,٥٥٥,٥٨٢	-	٢٨٤,٠٠١,٢٨٣
-	٧,١١٤,٠٤٤	٤,١٥٩,٣٧٥	٣,٣١٥,٧٨١	-	١٤,٥٨٩,٢٠٠
٢٠٣,٢٠٧,٩٤٠	٢٠٣,٢٠٧,٩٤٠	-	-	-	٢٠٣,٢٠٧,٩٤٠
٥٠,٢٥٧,٨٠٣	٥٠,٢٥٧,٨٠٣	-	-	-	٥٠,٢٥٧,٨٠٣
٤,٧٠٠,٣٦٥	-	-	-	٤,٧٠٠,٣٦٥	٤,٧٠٠,٣٦٥
٥٢٩,٠٨٧,١١٩	٣٨٧,٦٣٦,٥٩٨	٧٠,٥٤٨,٢٦٥	٩٣,٨٧١,٣٦٣	٤,٧٠٠,٣٦٥	٥٥٦,٧٥٦,٥٩١

١٢- تعديلات السنوات السابقة

تقوم الشركة باطلاق حملات تسويقية بالشراكة مع موردين المركبات بنسب تمويل منخفضة وبالمقابل تتحصل الشركة على ايراد عمولات شراء سيارات من المورد. كانت الشركة تعترف بايراد عمولات شراء السيارات كاملا بتاريخ التمويل وفقا لمبدأ الاستحقاق في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م تم تعديل الية الاعتراف بالايراد وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ باستخدام صافي الاستثمار:

في تاريخ بداية عقد الإيجار، يجب على المؤجر إثبات الأصول المحتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوٍ لصافي الاستثمار في عقد الإيجار. يجب على المؤجر استخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار لقياس صافي الاستثمار في عقد الإيجار.

يتم تضمين التكاليف الأولية المباشرة، بخلاف تلك التي يتكبدها الصُّنَّاع أو التجار المؤجرون، في القياس الأولي لصافي الاستثمار في عقد الإيجار، وتخفض مبلغ الدخل المثبت على مدى مدة عقد الإيجار. ويُحدد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار بطريقة تؤدي إلى تضمين التكاليف الأولية المباشرة تلقائياً في صافي الاستثمار في عقد الإيجار؛ دون أن تكون هناك حاجة إلى إضافتها بشكل منفصل.

تقوم الشركة الآن بتسجيل القيمة الحالية للاستثمار في عقود التأجير التمويلي عند بداية العقد. وهذا يعني أن المبلغ المسجل في وقت إنشاء عقد التمويل سيكون أقل من المبلغ الاسمي للمستحق من العقد. خلال مدة العقد، سيتم تسجيل إيرادات الفوائد على أساس معدل الفائدة الفعلي من خلال دمج ايراد عمولات شراء السيارات ضمن اجمالي الإيرادات المستقبلية للعقد. يمثل هذا المعدل معدل العائد الداخلي الذي تحصل عليه الشركة من هذا العقد على مدى مدة العقد والذي يتضمن أي منفعة تحصل عليها الشركة والتكاليف المباشرة المتكبدة.

شركة توكيلات للتمويل
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٢ - تعديلات السنوات السابقة (تتمة)

أثر التعديل:

الأثر الناتج عن هذا التعديل هو توزيع الأيراد الناتج من عمليات شراء السيارات على مدة عقد الإيجار التمويلي باستخدام معدل العائد الفعلي بدلا من الاعتراف بالأيراد عند بداية العقد.

وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" أدى تصحيح ماورد أعلاه الى تعديل بأثر رجعي للمبالغ المقارنة كما هو موضح ادناه:

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للفترة المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
١٣,١٧٩,١٦٣	مجموع الدخل الشامل للفترة قبل التعديل
(٦,٥٦٠,٧٩١)	الإيرادات من العمليات
٦,٦١٨,٣٧٢	مجموع الدخل الشامل للفترة بعد التعديل

١٣ - الارتباطات و الإلتزامات المحتملة

تواجه الشركة خلال ممارستها نشاطها الاعتيادي بعض الدعاوى القضائية و المطالبات المتعلقة بطبيعة أعمالها. إلا أنه من غير المتوقع أن ينتج من الدعاوى القائمة أى مطالبات ذات أهمية جوهرية كما في تاريخ التقرير.

١٤ - الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم الأولية الموجزة تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

١٥ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ محرم ١٤٤٦ هـ — (الموافق ٢٨ يوليو ٢٠٢٤ م).