

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مقفلة)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
وتقرير مراجعي الحسابات

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مقفلة)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صفحة

١	تقرير مراجع الحسابات
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الأرباح والخسائر
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧ - ٤٠	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مراجعي الحسابات

إلى السادة/ المساهمين  
المحترمين  
شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

### نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرفقة لشركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي (شركة مساهمة سعودية مغلقة) ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقوائم الأرباح والخسائر والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) التي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية والمعدّة من قبل الشركة وفقاً لنظام الشركات والمقدّمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية هي مسؤولية إدارة الشركة. إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى المراجعة التي قمنا بها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية التي تتطلب منا تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشمل المراجعة إجراء فحص اختباري للمستندات والأدلة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. كما تشمل المراجعة إجراء تقييم للسياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة ولطريقة العرض العام للقوائم المالية. ونعتقد أن مراجعتنا تعطينا أساساً معقولاً لإبداء رأينا.

### رأي مطلق

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل والمشار إليها أعلاه:

- تمثل بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية،
- تتفق، من جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.



براييس وترهاوس كوبرز



خالد أحمد محضر  
ترخيص رقم ٣٦٨

٩ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ  
(٦ فبراير ٢٠١٧)

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة:
٢,١٧٨,٣٢١	١,٤١٠,٢١٤	٣	ممتلكات ومعدات
٤٨٢,٥٩٨	٦١٤,٠١٠	٣	موجودات غير ملموسة
٨١٧,٧٠٨,٣٦٩	٥٦٤,٥٧٨,٢٠٤	٤	صافي الاستثمار في التأجير التمويلي
٣,٣٢٤,٧١٥	٣,١٩٨,٠٦٨	١٠	أدوات مالية مشتقة
٨٢٣,٦٩٤,٠٠٣	٥٦٩,٨٠٠,٤٩٦		
			موجودات متداولة:
١,١١٩,٢٤٨,٢٥٠	٩٣١,٩٦٥,٦٨٦	٤	الجزء المتداول من صافي الاستثمار في التأجير التمويلي
٨,٤٢٦,١٩٤	٧,٦٤٥,٨٢٠	٥	دفعات مقدمة ومصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٨٤,٢٥٢,٢٥٧	٨٤,٠١٤,٠٩٧	٦	نقد وما يعادله
١,٢١١,٩٢٦,٧٠١	١,٠٢٣,٦٢٥,٦٠٣		
٢,٠٣٥,٦٢٠,٧٠٤	١,٥٩٣,٤٢٦,٠٩٩		
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية:
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
٦٨,٥٢٩,٣٤١	٧٣,٨٥٥,٢٥٠	٧	احتياطي نظامي
١٨٧,٦١٦,٥٥١	٢١١,٤٤٠,٩٧٠		أرباح مبقاة
٣,٣٢٤,٧١٥	٣,١٩٨,٠٦٨	١٠	احتياطي تحوط التدفقات النقدية
٨٠٩,٤٧٠,٦٠٧	٨٣٨,٤٩٤,٢٨٨		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة:
٦٢٠,٤٨٢,٩٠٤	٣٩٠,٦٦٧,١٥٥	٨	قروض طويلة الأجل
١١,٢٤٤,٩٦٦	١٠,٥٨١,١٤٦	٩	مخصص مكافأة ثمانية الخدمة للموظفين
٦٣١,٧٢٧,٨٧٠	٤٠١,٢٤٨,٣٠١		
			مطلوبات متداولة:
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١١	قروض قصيرة الأجل
٤٩٢,٤٠٠,٣٨٧	٢٨٠,٨٧٩,٧٥٥	٨	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٣٦,٢٣٠,٧٨٣	٣٦,٥٦١,٣٠٨	١٢	ذمم دائنة
٤٥,٧٩١,٠٥٧	٣٦,٢٤٢,٤٤٧	١٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٩٤,٤٢٢,٢٢٧	٣٥٣,٦٨٣,٥١٠		
١,٢٢٦,١٥٠,٠٩٧	٧٥٤,٩٣١,٨١١		
٢,٠٣٥,٦٢٠,٧٠٤	١,٥٩٣,٤٢٦,٠٩٩		
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
			تمهيدات

١٩

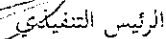
تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



المدير المالي



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)

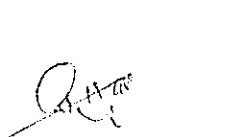
قائمة الأرباح والخسائر


للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦


(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
			<b>الإيرادات</b>
٢١٣,٥٤٢,٥١٩	١٥٩,٩٧٩,٣٩٧	١٤	إيرادات التأجير
٣,١٥٦,٨٦٦	٢,٤٣٠,١٧٣		إيرادات أخرى
٢١٦,٦٩٩,٣٨٥	١٦٢,٤٠٩,٥٧٠		
			<b>المصاريف</b>
٣٦,٤٠٠,٧٨١	٢٦,١١٣,٩١٥	١٥	مصاريف عمولات خاصة
٢٥,١٥٥,٢٠٠	٣٣,١٤١,١١٦	٤	مخصص خسائر التأجير
٤٣,٠٥٣,٥٤٤	٤٢,٠٢٠,٣٢٥		رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين
٦,٧٨٢,٥٤٧	٦,٩٤٤,٧٢٤	١٦	مصاريف عمومية وإدارية
١,٠٦٩,٠٤٣	٩٣٠,٣٩٦	٣	استهلاك وإطفاء
١١٢,٤٦١,١١٥	١٠٩,١٥٠,٤٧٦		مجموع المصاريف
١٠٤,٢٣٨,٢٧٠	٥٣,٢٥٩,٠٩٤		ربح السنة
١,٩٠	٠,٩٧	١٨	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

  
المدير المالي


  
عضو مجلس الإدارة


  
الرئيس التنفيذي


شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)  
قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٠٤,٢٣٨,٢٧٠	٥٣,٢٥٩,٠٩٤	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود سيتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح والخسائر في
		فترات لاحقة
		تحوطات التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في
٤,٣٧٩,٠٦٠	(١٢٦,٦٤٧)	القيمة العادلة
١٠٨,٦١٧,٣٣٠	٥٣,١٣٢,٤٤٧	مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

  
المدير المالي

  
عضو مجلس الإدارة

  
الرئيس التنفيذي

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية

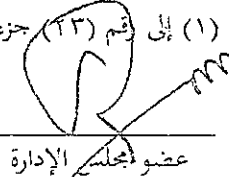
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
١٠٤,٢٣٨,٢٧٠	٥٣,٢٥٩,٠٩٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
			ربح السنة
			تعديلات على:
٩٠٥,٨٣٥	٨١١,٢٩٤	٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٦٣,٢٠٨	١١٩,١٠٢	٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٦,٤٠٠,٧٨١	٢٦,١١٣,٩١٥	١٥	مصاريف عمولات خاصة
٢٥,١٥٥,٢٠٠	٣٣,١٤١,١١٦	٤	مخصص خسائر التأجير
١,٩١٨	(١٧,٠٢٨)		(ربح) / خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
١٦٦,٨٦٥,٢١٢	١١٣,٤٢٧,٤٩٣		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١٦٩,١٣٩,٢٩٠	٤٠٧,٢٧١,٦١٣		صافي الاستثمار في التأجير التمويلي
٢,٦٢٩,٣٩٠	١,٤٩١,٤٠٤		دفعات مقدمة ومصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٧٦,١٣٧,٠١٠)	٣٣٠,٥٢٥		ذمم دائنة
٢,٨٨٩,٩٢١	(٦,٢٨٦,٠٩٤)		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٧٨٧,١٣٩	(٦٦٣,٨٢٠)	٩	مكافآت حماية خدمة الموظفين، صافي
٢٦٧,١٧٣,٩٤٢	٥١٥,٥٧١,١٢١		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٩٢٧,٤٨٩)	(٤٥٦,٦٧٣)	٣	إضافات إلى ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
٢٤,٧٥٠	١٨٠,٠٠٠		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٩٠٢,٧٣٩)	(٢٧٦,٦٧٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٧٩٧,٤٩١,٢٥٠	٣٧٧,٥٠٠,٠٠٠		متحصلات من قروض
(٧٤٣,٣٣٠,٣٧٢)	(٨٣٨,٦٦٥,٣٠٩)		سداد قروض
(٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-		استرداد صكوك
(٣٤,٣٦١,٤٢٦)	(٢٧,٠٩٧,٥٦٩)		عمولات خاصة مدفوعة
(١٠,١٨٥,٢٨١)	(٨,٦٥٧,٦٨٧)		ضريبة دخل مدفوعة نيابة عن المساهمين غير السعوديين
(١,٩٧٤,٨٥٣)	(٢,١٧٥,٩٧٢)		زكاة مدفوعة نيابة عن المساهمين السعوديين
(١٦,٣٣٠,١٦٣)	(١٦,٤٣٦,٠٧١)		توزيعات أرباح مدفوعة، صافي
(٢٤٨,٦٩٠,٨٤٥)	(٥١٥,٥٣٢,٦٠٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٧,٥٨٠,٣٥٨	(٢٣٨,١٦٠)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يعادله
٦٦,٦٧١,٨٩٩	٨٤,٢٥٢,٢٥٧		نقد وما يعادله في بداية السنة
٨٤,٢٥٢,٢٥٧	٨٤,٠١٤,٠٩٧	٦	نقد وما يعادله في نهاية السنة
			أنشطة غير نقدية خلال السنة:
٤,٣٧٩,٠٦٠	(١٢٦,٦٤٧)		التغير في القيمة العادلة على تحوطات التدفقات النقدية
١,٧٥٩,٦١٢	١,٨٤٣,٤٤٩		زكاة مستحقة نيابة عن المساهمين السعوديين
٨,٨٨٧,٧٩٤	٥,٨٢٩,٢٤٦		ضريبة دخل مستحقة نيابة عن المساهمين غير السعوديين

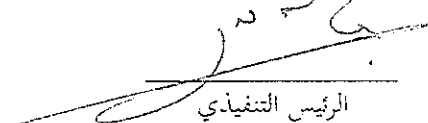
تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



المدير المالي



عضو مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)

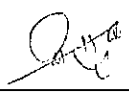
قائمة التغيرات في حقوق الملكية


للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦


(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مجموع حقوق الملكية	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	ارباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٨٠٩,٤٧٠,٦٠٧	٣,٣٢٤,٧١٥	١٨٧,٦١٦,٥٥١	٦٨,٥٢٩,٣٤١	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦
٥٣,٢٥٩,٠٩٤	-	٥٣,٢٥٩,٠٩٤	-	-	مجموع الدخل الشامل
(١٢٦,٦٤٧)	(١٢٦,٦٤٧)	-	-	-	ربح السنة
-	-	(٥,٣٢٥,٩٠٩)	٥,٣٢٥,٩٠٩	-	الدخل الشامل الآخر
					٧ الخوّل إلى الاحتياطي النظامي
					معاملات مع مساهمي الشركة،
					مسجلة مباشرة في حقوق الملكية
(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٨٤٣,٤٤٩)	-	(١,٨٤٣,٤٤٩)	-	-	١٧ زكاة مستحقة
٢,١٧٥,٩٧٢	-	٢,١٧٥,٩٧٢	-	-	زكاة مستردة
(٥,٨٢٩,٢٤٦)	-	(٥,٨٢٩,٢٤٦)	-	-	١٧ ضريبة دخل مستحقة
٨,٨٨٧,٩٥٧	-	٨,٨٨٧,٩٥٧	-	-	ضريبة دخل مستردة
(٢٤,١٠٨,٧٦٦)	-	(٢٤,١٠٨,٧٦٦)	-	-	مجموع المعاملات مع مساهمي الشركة
٨٣٨,٤٩٤,٢٨٨	٣,١٩٨,٠٦٨	٢١١,٤٤٠,٩٧٠	٧٣,٨٥٥,٢٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٧٢٧,٨٣٠,٨٤٦	(١,٠٥٤,٣٤٥)	١٢٠,٧٧٩,٦٧٧	٥٨,١٠٥,٥١٤	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥
١٠٤,٢٣٨,٢٧٠	-	١٠٤,٢٣٨,٢٧٠	-	-	مجموع الدخل الشامل
٤,٣٧٩,٠٦٠	٤,٣٧٩,٠٦٠	-	-	-	ربح السنة
-	-	(١٠,٤٢٣,٨٢٧)	١٠,٤٢٣,٨٢٧	-	الدخل الشامل الآخر
					٧ الخوّل إلى الاحتياطي النظامي
					معاملات مع مساهمي الشركة، مسجلة
					مباشرة في حقوق الملكية
(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٧٥٩,٦١٢)	-	(١,٧٥٩,٦١٢)	-	-	١٧ زكاة مستحقة
١,٩٧٤,٨٥٣	-	١,٩٧٤,٨٥٣	-	-	زكاة مستردة
(٨,٨٨٧,٧٩٤)	-	(٨,٨٨٧,٧٩٤)	-	-	١٧ ضريبة دخل مستحقة
٩,١٦٤,٩٨٤	-	٩,١٦٤,٩٨٤	-	-	ضريبة دخل مستردة
(٢٦,٩٧٧,٥٦٩)	-	(٢٦,٩٧٧,٥٦٩)	-	-	مجموع المعاملات مع مساهمي الشركة
٨٠٩,٤٧٠,٦٠٧	٣,٣٢٤,٧١٥	١٨٧,٦١٦,٥٥١	٦٨,٥٢٩,٣٤١	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

  
المدير المالي

  
عضو مجلس الإدارة

  
الرئيس التنفيذي



شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عن الشركة

إن شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي ("الشركة") هي شركة مساهمة مغلقة تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية. وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٣٩٥٧ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢١ شوال ١٤٢١هـ (الموافق ١٦ يناير ٢٠٠١) بموجب الرخصة غير الصناعية رقم ٩٩ بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٢١هـ (الموافق ٣١ مايو ٢٠٠٠) الصادرة من وزارة التجارة والاستثمار ورخصة شركة التمويل رقم ٧/أ/ش/٢٠١٤٠٣ بتاريخ ٢٧/٤/٢٠١٤ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠١٤) الصادرة من مؤسسة النقد العربي السعودي من خلال فروعها الخمسة في المملكة العربية السعودية (٢٠١٥: خمسة فروع).

إن المقر الرئيسي للشركة يقع في مدينة الرياض في العنوان التالي:

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
٣٤٣، طريق الملك سعود، المركز الرئيسي  
ص. ب. ٢٢٨٩٠، الرياض ١١٤١٦  
المملكة العربية السعودية

لدى الشركة الفروع التالية:

الموقع	التاريخ	رقم السجل التجاري للفرع
الدمام	٩ جمادى الأول ١٤٢٥هـ	٢٠٥٠٠٤٦٠٨٣
جدة	٩ جمادى الأول ١٤٢٥هـ	٤٠٣٠١٥٠٠٥٧
الجبيل	٩ ربيع الأول ١٤٣٢هـ	٢٠٥٥٠١٣٠٦٧
خميس مشيط	٩ ربيع الأول ١٤٣٢هـ	٥٨٥٥٠٣٦٣٧٨
مكة	٢٦ ربيع الثاني ١٤٣٦هـ	٤٠٣١٠٩٠٢٤٠

تهدف الشركة إلى تقديم التأجير التمويلي للموجودات المنقولة وغير المنقولة إلى جميع القطاعات الاقتصادية في المملكة العربية السعودية.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة

٢-١ بيان الامتثال

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على الشركات الخاضعة للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتتوافق القوائم المالية مع المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية كما تتطلبه اللائحة التنفيذية لنظام مراقبة شركات التمويل الصادرة عن مؤسسة النقد العربي السعودي.

٢-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية بالتكلفة التاريخية، المعدلة لإدراج القياس بالقيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة.

٢-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات - غير سارية المفعول بعد

لا توجد معايير جديدة أو تعديلات للمعايير الحالية سارية المفعول خلال السنة ولها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

علاوة على ذلك، اختارت الشركة عدم تطبيق المعايير الجديدة والمراجعات للمعايير الحالية التالية والتي تتصل بعمليات الشركة وتم نشرها:

• معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩: الأدوات المالية (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٨)

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ المنشور في يوليو ٢٠١٤، محل الإرشادات الحالية لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس". يتضمن هذا المعيار إرشادات معدلة حول تصنيف وقياس الأدوات المالية بما في ذلك النموذج الجديد للخسارة الائتمانية المتوقعة لاحتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية والمتطلبات الجديدة لمحاسبة التحوط العام. كما يتضمن هذا المعيار إرشادات حول الاعتراف وإلغاء الاعتراف بالأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. إن الشركة بصدد تقييم تأثيرات معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩.

• معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦: عقود الإيجارات (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩)

يتناول معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ نقل المتطلبات المحاسبية للمؤجر بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. وتبعاً لذلك، فإن المؤجر يواصل تصنيف إيجاراته كإيجارات تشغيلية أو إيجارات تمويلية والمحاسبة عن هذين النوعين من الإيجارات بشكل مختلف. ويشترط معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ كذلك تقديم إفصاحات محسنة من قبل المؤجرين والتي تعمل على تحسين المعلومات المفصّل عنها حول تعرض المؤجر للمخاطر لا سيما لمخاطر القيمة المتبقية. وفقاً للتقييم الأولي للإدارة فإنه لن يكون هناك تأثير كبير لهذه المعايير الجديدة على القوائم المالية للشركة.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لا يتوقع أن يكون للمعايير المعدلة أو الجديدة الأخرى بما في ذلك معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥ "الإيرادات من العملاء" (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٨) تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

٢-٤ التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المشمولة في التقرير للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. إن التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بناء على الخبرة السابقة والعوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف والنتيجة التي تعتبر أساساً في وضع الأحكام حول القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي ليست بادية للعيان من مصادر أخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بشكل مستمر. يتم إثبات مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها إجراء التعديلات في حال كانت تؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات اللاحقة في حال كانت المراجعة تؤثر على كلا الفترتين، الحالية والمستقبلية.

عند تطبيق السياسات المحاسبية قامت الإدارة بعمل التقديرات والأحكام التالية والتي تعتبر هامة للقوائم المالية:

(أ) مخصص خسائر التأجير (إيضاح ٢-٥-٣ وإيضاح ٢-٥-١٧).

(ب) الزكاة والضريبة (إيضاح ٢-٥-١٤ وإيضاح ١٧).

٢-٥ إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية، والتي تم تطبيقها بشكل منتظم مبينة أدناه:

٢-٥-١ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لاقتناء الموجودات.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل مستقل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المنشأة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. تتم رسمة التكاليف المتكبدة لإحلال عنصر من بند الممتلكات والمعدات، والأصل المستبدل يتم استبعاده من الاستخدام. كما يتم تحميل كافة نفقات الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يحمل الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر المبين أدناه، بعد الأخذ في الاعتبار القيمة المتبقية.

عدد السنوات

١٠

تحسينات على مباني مستأجرة

٥

أثاث وتجهيزات مكتبية

٥

سيارات

٤

معدات تقنية المعلومات

يتم تحميل الاستهلاك للإضافات من الشهر الذي يكون فيه الأصل متاحاً للاستخدام. ولا يتم تحميل استهلاك في شهر الاستبعاد.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة لقيمتها القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحميل الأرباح/ الخسائر عند استبعاد الممتلكات والمعدات، إن وجدت، على قائمة الأرباح والخسائر في الفترة التي نشأت فيها.

الموجودات التي لها أعمار إنتاجية غير محددة يتم قيدها بتكلفة الاستحواذ ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت.

يتم مراجعة وتعديل القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات والطرق المستخدمة، عندما يكون ذلك ملائماً في كل تاريخ قائمة مركز مالي.

تتم مراجعة كافة الموجودات لتجري الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد.

٢-٥-٢ صافي الاستثمار في التأجير التمويلي

يتم تصنيف الإيجارات التي تقوم الشركة فيها بتحويل كافة المخاطر والمنافع العائدة للملكية الأصل للموجودات المستأجرة بصورة جوهرية كإيجارات تمويلية. يتم تسجيل الإيجارات التمويلية في بداية الإيجار بالقيمة العادلة للموجودات المؤجرة والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير أيهما أقل.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يشتمل إجمالي الاستثمار في التأجير التمويلي على إجمالي الدفعات المستقبلية بموجب عقود التأجير التمويلي (ذمم مدينة لعقود إيجار) زائداً القيمة المتبقية التقديرية المستحقة. يتم قيد الفرق بين الذمم المدينة لعقود الإيجار وتكلفة الموجودات المؤجرة كإيرادات إيجارات تمويلية غير محققة، ولأغراض العرض يتم خصمها من إجمالي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي. تحصل الشركة على دفعات مقدمة على التأجير مع الحق في تسويتها مقابل القيمة المتبقية للموجودات المؤجرة. ولأغراض العرض، تخصم هذه الدفعات المقدمة وكذلك أرباح الإيجارات المدفوعة مقدماً من إجمالي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي.

٢-٥-٣ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات في حال كان لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدية نتيجة لأحداث وقعت في السابق ويمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. تتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل قائمة مركز مالي وتعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

٢-٥-٤ موجودات مصنفة كممتاحة للبيع

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات غير المتداولة، إن وجدت، كمحتفظ بها للبيع إذا كانت قيمتها الدفترية يمكن استردادها بصورة رئيسية من خلال معاملة بيع بخلاف الاستخدام المستمر.

يتم تحميل الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قائمة الأرباح والخسائر لأي تخفيض مبدئي أو لاحق للموجودات غير المتداولة للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. يتم الاعتراف بالأرباح اللاحقة في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إلى المدى الذي لا تتجاوز فيه خسائر الانخفاض المتراكم المسجلة سابقاً. الموجودات غير المتداولة لا يتم استهلاكها إذا تم تصنيفها كمحتفظ بها للبيع.

٢-٥-٥ أدوات مالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة.

يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية عندما تفقد الشركة السيطرة على الحقوق التعاقدية التي تتكون منها الموجودات المالية. يتم إيقاف إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاءه.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي أو التزام مالي فإنه يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المستلم (الذمم المدينة) أو المدفوع (المستحق) في قائمة الأرباح والخسائر.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٥-٥-١ الموجودات المالية

الإثبات والقياس المبدئي

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف المبدئي، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وقروض وذمم مدينة واستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق وموجودات مالية متاحة للبيع أو كمشترقات مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال عندما يكون ملائماً. تقوم الإدارة بتحديد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي.

يتم الاعتراف بكافة الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، تكاليف المعاملات العائدة للاستحواذ على الموجودات المالية.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق تم تصنيف الموجودات المالية في أربع فئات:

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
- قروض وذمم مدينة
- استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
- استثمارات مالية متاحة للبيع

لم تخصص الشركة أي موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو استثمارات متاحة للبيع.

قروض وذمم مدينة

إن القروض والذمم المدينة هي عبارة عن موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو محددة وغير متداولة في سوق نشطة. تدرج القروض والذمم المدينة ضمن الموجودات المتداولة، باستثناء تلك التي لها فترات استحقاق تزيد عن ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي حيث تصنف كموجودات غير متداولة. تتكون القروض والذمم المدينة من قروض ودفعات مقدمة وودائع ومصاريق مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى ونقد وما يعادله. وبعد الاعتراف المبدئي يتم قياس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطلقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال بعد خصم أي انخفاض في القيمة. يتم تسجيل الذمم المدينة بعد إعادة هيكلتها/ جدولتها بالشروط والأحكام المعدلة التي توافق عليها الإدارة. وتستند سياسات وممارسات إعادة الهيكلة على مؤشرات أو معايير تشير إلى أن الدفعات ستستمر على الأرجح.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٥-٥-٢ المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية في نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو مطلوبات مالية أخرى، أيهما ملائماً. تقوم الشركة بتحديد تصنيف مطلوباتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

يتم الاعتراف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والمسحوبات بالصافي بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة للمعاملات.

تتضمن مطلوبات الشركة المالية الذمم الدائنة التجارية والأخرى والسحب على المكشوف والقروض والمسحوبات وعقود الضمان المالية والأدوات المالية المشتقة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو "المطلوبات المالية الأخرى".

لم تخصص الشركة أي مطلوبات مالية كمطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

المطلوبات المالية الأخرى

المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك القروض والمسحوبات والذمم الدائنة التجارية والأخرى) يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

تكاليف المعاملات المتعلقة بالقروض طويلة الأجل والمسحوبات يتم إطفائها على مدى فترة الاتفاقية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

٢-٥-٦ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة لتقليل تعرضها لمخاطر أسعار العملات. يتم في الأصل إثبات الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، وبعد ذلك يعاد قياسها بالقيمة العادلة. وتقيّد المشتقات كموجودات مالية وذلك عندما تكون القيمة إيجابية، وتقيّد كمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سلبية.

تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن تغيرات القيمة العادلة للمشتقات مباشرة إلى قائمة الأرباح والخسائر، فيما عدا الجزء الفعّال من تحوُّط التدفقات النقدية، الذي يتم الاعتراف بها في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ولأغراض محاسبة التحوط، تصنف عمليات التحوط كتحوط مخاطر التدفقات النقدية والتي تغطي مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية سواءً كانت متعلقة بخاطر ما مرتبط بموجودات أو مطلوبات تم إثباتها أو معاملة يتوقع حدوثها بشكل كبير أو مخاطر عملات أجنبية في التزامات مؤكدة لم يتم إثباتها.

وعند بدء عملية التحوط تقوم الشركة بصورة رسمية بتخصيص وتوثيق عملية تحوُّط المخاطر التي تود الشركة تطبيق محاسبة التحوط بشأنها، وتوثيق أهداف استراتيجية إدارة المخاطر المتعلقة بعملية التحوط. يشتمل التوثيق على تحديد أداة التحوط، والبند أو المعاملة المغطاة، وطبيعة المخاطر المتحوطة، وطريقة تقييم مدى فعالية التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوُّط عند تسويتها في التغيرات في القيمة العادلة للبند الذي تم التحوط له أو التدفقات النقدية المرتبطة بالمخاطر المتحوطة. يتوقع بأن تكون تحوط المخاطر هذه ذات فعالية عالية طوال الفترات المالية التي تخصص / خصصت فيها.

يتم التوقف عن محاسبة التحوُّط وذلك عند انتهاء سريان أداة التحوُّط أو بيعها أو إنهاؤها أو تنفيذها أو عندما لم تعد تلك الأداة مؤهلة لمحاسبة تحوُّط المخاطر. وفي ذلك الوقت، بالنسبة للعمليات المتوقعة، يتم الاحتفاظ بالربح أو الخسارة المتراكمة، المثبتة سابقاً ضمن حقوق الملكية، في حقوق الملكية لحين حدوث العملية المتوقعة. وفي الحالات التي لم يتعد فيها توقع حدوث المعاملة المتحوطة، يتم تحويل صافي الربح أو الخسارة المتراكمة، المثبتة ضمن حقوق الملكية، إلى قائمة الأرباح والخسائر للسنة.

٢-٥-٧ قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات بالقيمة العادلة في كل تاريخ قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه لبيع أصل أو يدفع لتحويل التزام في معاملة منظمة بين مشاركي السوق بتاريخ القياس.

تقيّم القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام افتراضات يستعملها المتعاملون لتسعير أصل أو التزام وذلك على فرضية أن المتعاملين يسعون لأفضل منفعة اقتصادية.

يراعي قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تكوين منافع اقتصادية باستخدام الأصل بأعلى وأفضل منفعة أو يبيعه لأحد المشاركين الآخرين في السوق بحيث يستخدمه بأعلى وأفضل منفعة.

تستخدم الشركة طرق التقييم الملائمة في ظل الظروف والذي تكون فيه المعلومات اللازمة متاحة لقياس القيمة العادلة ورفع الاستخدام للمدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير الملاحظة.



شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٥-٨ العقود بالطرق المنتظمة

المشتريات والمبيعات بالطرق العادية للموجودات المالية هي العقود التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تقرها عموماً الأنظمة أو العرف السائد في السوق. يتم الاعتراف بجميع المشتريات والمبيعات العادية للموجودات المالية في تاريخ التسوية، أي التاريخ الذي يتم فيه تسليم الموجودات إلى أو بواسطة الشركة.

٢-٥-٩ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الشركة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد. وبالمثل تتم مقاصة بنود الدخل والمصاريف لهذه الموجودات والمطلوبات بالصافي مع تسجيل صافي المبلغ في القوائم المالية.

٢-٥-١٠ النقد وما يعادله

يتكون النقد وما يعادله من النقد في الصندوق ولدى البنوك بما في ذلك السحب على المكشوف والاستثمارات ذات الاستحقاق الأصلي لفترة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ العقد.

٢-٥-١١ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في هذه القوائم المالية باستخدام العملة الخاصة بالبيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة. يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض. كافة المعلومات المالية المعروضة تم تقريبها لأقرب ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢-٥-١٢ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالعملة الوظيفية للشركة بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في معدلات التحويل ضمن الإيرادات أو المصاريف. إن البنود غير النقدية التي تم قياسها من حيث التكلفة التاريخية في عملات أجنبية التي تم تحويلها باستخدام معدلات الصرف في تاريخ المعاملة المبدئي لا يتم إعادة تحويلها في تاريخ قائمة المركز المالي.

٢-٥-١٣ توزيعات الأرباح المقترحة والتحويلات بين الإحتياطات

التوزيعات وتجنب الإحتياطات، باستثناء التحنيطات التي يتطلبها النظام، والتي تم إجراؤها لاحقاً لقائمة المركز المالي تم اعتبارها كأحداث غير معدلة وتم تسجيلها في القوائم المالية في السنة التي تم فيها الاعتماد/ التحويل.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٥-١٤ الزكاة وضريبة الدخل

يخضع المساهمون السعوديون بالشركة للزكاة، بينما يخضع المساهمين غير السعوديين لضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") (تعرف سابقاً بمصلحة الزكاة والدخل) كما هو مطبق في المملكة العربية السعودية. تقدر الزكاة وضريبة الدخل الناتجة وتقدم عن طريق تحميل الأرباح المبقاة ويتم خصم كافة مدفوعات الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة نيابة عن المساهمين من أول توزيعات أرباح متاحة.

٢-٥-١٥ تحقق الإيرادات - التأجير التمويلي

يتم إثبات الإيرادات من التأجير التمويلي على مدى فترة الإيجار باستخدام طريقة العائد الفعّال.

يتم الاعتراف بأتعاب الخدمات المحملة المتعلقة بالتنفيذ والخدمات الأخرى ضمن الإيرادات عندما يتم تقديم الخدمة.

٢-٥-١٦ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الشركة بمنح مكافأة نهاية خدمة للموظفين. يستحق الموظف هذه المكافأة بناءً على آخر راتب للموظفين ومدة خدمته ويخضع لإكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. وتتراكم التكاليف المتوقعة لهذه المكافأة على مدار فترة العمل.

٢-٥-١٧ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

الموجودات المالية:

يتم إجراء تقييم في كل تاريخ قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي أن هناك أصل مالي محدد قد تنخفض قيمته، يشمل الدليل الموضوعي فيما إذا كانت الموجودات منخفضة أي مما يلي:

- تعثر أو إفلاس المستأجر.
- قيود على المبلغ المستحق للشركة بشرط أن الشركة لا تأخذ في الاعتبار خلاف ذلك.
- مؤشرات أن الطرف المستحق منه المبلغ للشركة سيدخل في إفلاس.
- التغييرات السلبية في موقف الدفعات للمستأجر؛ أو
- البيانات الملاحظة تشير إلى انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة من الموجودات المالية.

في حال وجود تلك المؤشرات يتم الاعتراف بالانخفاض في قائمة الأرباح والخسائر. يتم تحديد الانخفاض كما يلي:

(أ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الأرباح والخسائر.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلية الأصلية.

إضافة إلى المخصصات الخاصة المكونة مقابل الذمم المدينة لعقود التأجير الهامة بمفردها، تقوم الشركة أيضاً بتجنيب مخصص جماعي مقابل الذمم المدينة لعقود التأجير والتي، بالرغم من انها لا تتطلب تكوين مخصص خاص، لها مخاطر تعثر أكثر مما كانت عليه بتاريخ منحها. يستند هذا المخصص الجماعي إلى التعثر في التصنيف الداخلي للتعرض منذ منحه. يحدد مبلغ المخصص على أساس حالات التعثر السابقة للذمم المدينة لعقود التأجير لكل درجة تصنيف، ويتم تعديلها لإظهار التغيرات الاقتصادية السائدة.

يتم شطب ذمم الإيجارات المدينة في حال رأت الإدارة أن توقع تحصيلات مستقبلية ضئيلاً.

**الموجودات غير المالية:**

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات لانخفاض الموجودات. في حال وجود تلك المؤشرات أو عندما يكون إجراء اختبار انخفاض سنوي للموجودات مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للموجودات أو الوحدات المولدة للنقد ناقصاً تكلفة البيع أو قيمتها قيد الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديدها للموجودات الفردية، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تكون القيمة الدفترية للموجودات أو الوحدة المولدة للنقد تتجاوز قيمتها الدفترية تعتبر الموجودات منخفضة ويتم تخفيضها للقيمة القابلة للاسترداد.

لا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم تحتسب أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة.

**٢-٥-١٨ تكاليف القروض**

تكاليف القروض العائدة مباشرة لاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج الموجودات التي تأخذ بالضرورة وقت كبير لتكون جاهزة للاستخدام للغرض المقصود منها يتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل المتعلق بها. يتم تحميل كافة تكاليف القروض الأخرى في الفترة التي حدثت فيها. تتكون تكاليف القروض من مصروفات العمولات الخاصة والتكاليف الأخرى التي تكبدها الشركة فيما يتعلق بالاقتراض.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٥-١٩ المقارنة

تمت إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع عرض الفترة الحالية. وتأثير إعادة التبويب ليس جوهرياً.

٣- ممتلكات ومعدات

التكلفة:	تحسينات على مباني مستأجرة	أثاث وتجهيزات مكتبية	سيارات	معدات تقنية المعلومات	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦	١,٤٠٠,٣١٣	٢,٢٢٤,٤٤٤	١,٠٣٣,٨٨٠	٤,٤٤٠,٦٠٩	٩,٠٩٩,٢٤٦
إضافات خلال السنة	١١,٩٧٥	١,٦٠٠	-	١٩٢,٥٨٤	٢٠٦,١٥٩
استيعادات خلال السنة	-	-	(٤٠٧,٤٣٠)	-	(٤٠٧,٤٣٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١,٤١٢,٢٨٨	٢,٢٢٦,٠٤٤	٦٢٦,٤٥٠	٤,٦٣٣,١٩٣	٨,٨٩٧,٩٧٥
الاستهلاك المتراكم:					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦	٨٢٥,٤٢٧	١,٨٨٣,٦٩١	٥٧٣,٩٠٥	٣,٦٣٧,٩٠٢	٦,٩٢٠,٩٢٥
المحتمل للسنة	١٣٤,٢٨٣	١١٣,٢٥٤	١١٩,٠٦٥	٤٤٤,٦٩٢	٨١١,٢٩٤
استيعادات خلال السنة	-	-	(٢٤٤,٤٥٨)	-	(٢٤٤,٤٥٨)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٩٥٩,٧١٠	١,٩٩٦,٩٤٥	٤٤٨,٥١٢	٤,٠٨٢,٥٩٤	٧,٤٨٧,٧٦١
صافي القيمة الدفترية:					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٤٥٢,٥٧٨	٢٢٩,٠٩٩	١٧٧,٩٣٨	٥٥٠,٥٩٩	١,٤١٠,٢١٤

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- ممتلكات ومعدات (تتمة)

التكلفة:	تحسينات على مباني مستأجرة	أثاث وتجهيزات مكتبية	سيارات	معدات تقنية المعلومات	الإجمالي
الرصيد كما في					
١ يناير ٢٠١٥	١,١٨٢,٣٩٦	٢,٠٢٨,٧٣٦	٩٤١,٩٨٠	٤,٠٩٥,٣٩٥	٨,٢٤٨,٥٠٧
إضافات خلال السنة	٢١٧,٩١٧	١٩٥,٧٠٨	١٤١,٩٠٠	٣٤٥,٢١٤	٩٠٠,٧٣٩
استعادات خلال السنة	-	-	(٥٠,٠٠٠)	-	(٥٠,٠٠٠)
الرصيد كما في					
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١,٤٠٠,٣١٣	٢,٢٢٤,٤٤٤	١,٠٣٣,٨٨٠	٤,٤٤٠,٦٠٩	٩,٠٩٩,٢٤٦
الاستهلاك المتراكم:					
الرصيد كما في					
١ يناير ٢٠١٥	٦٩٤,١٩٩	١,٧٧٦,٢٧٩	٤١٩,٢٨٢	٣,١٤٨,٦٦٢	٦,٠٣٨,٤٢٢
المحتمل للسنة	١٣١,٢٢٨	١٠٧,٤١٢	١٧٧,٩٥٥	٤٨٩,٢٤٠	٩٠٥,٨٣٥
استعادات خلال السنة	-	-	(٢٣,٣٣٢)	-	(٢٣,٣٣٢)
الرصيد كما في					
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٨٢٥,٤٢٧	١,٨٨٣,٦٩١	٥٧٣,٩٠٥	٣,٦٣٧,٩٠٢	٦,٩٢٠,٩٢٥
صافي القيمة الدفترية:					
كما في ٣١ ديسمبر					
٢٠١٥	٥٧٤,٨٨٦	٣٤٠,٧٥٣	٤٥٩,٩٧٥	٨٠٢,٧٠٧	٢,١٧٨,٣٢١

تحتفظ الشركة أيضاً ببعض برامج الحاسب الآلي والتراخيص التي تبلغ تكلفتها ١,٥٣٩,٢٣١ ريال سعودي (٢٠١٥: ١,٢٨٨,٧١٨ ريال سعودي) ويبلغ انخفاض قيمتها ٦١٤,٠١٠ ريال سعودي (٢٠١٥: ٤٨٢,٥٩٨ ريال سعودي). يبلغ الإطفاء المحتمل للسنة ١١٩,١٠٢ ريال سعودي (٢٠١٥: ١٦٣,٢٠٨ ريال سعودي).

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- صافي الاستثمار في التأجير التمويلي

٢٠١٥	٢٠١٦	
		ذمم مدينة من التأجير
٢,٤٠٦,٣٥٩,٥٤٤	١,٨١٨,٣٧٠,٨٧٦	- منتظمة السداد
١٠٣,٦٨٤,٧٣٧	١٩٠,٨٠٨,١٧٠	- غير منتظمة السداد
٨٧٥,٧٤٢,٣١٠	٩٢٢,٦٩٦,٠٥٥	القيمة المتبقية
٣,٣٨٥,٧٨٦,٥٩١	٢,٩٣١,٨٧٥,١٠١	إجمالي الاستثمار في التأجير التمويلي
(٨٧٤,٧٤٦,٨٢١)	(٩٢١,٣٧٦,٠٦٧)	ودائع ضمان غير مستردة
(١٨٧,٩٥٨,٧٨٧)	(١٤٢,٦٤١,٢١٠)	تأجير تمويلي مدفوع مقدماً
(٢٥٠,٧٢٦,٨٣١)	(٢٠٢,٧٧٥,٢٨٥)	إيراد تأجير تمويلي غير مكتسب
٢,٠٧٢,٣٥٤,١٥٢	١,٦٦٥,٠٨٢,٥٣٩	صافي الاستثمار في التأجير التمويلي
(١٣٥,٣٩٧,٥٣٣)	(١٦٨,٥٣٨,٦٤٩)	مخصص خسائر التأجير
١,٩٣٦,٩٥٦,٦١٩	١,٤٩٦,٥٤٣,٨٩٠	
(١,١١٩,٢٤٨,٢٥٠)	(٩٣١,٩٦٥,٦٨٦)	الجزء المتداول
٨١٧,٧٠٨,٣٦٩	٥٦٤,٥٧٨,٢٠٤	

٤-١ إن الاستحقاق لإجمالي الاستثمار في التأجير التمويلي (الحد الأدنى للدفعات) وصافي الاستثمار في التأجير التمويلي (القيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات) كما يلي:

٢٠١٥		٢٠١٦		
القيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات	الحد الأدنى للدفعات	القيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات	الحد الأدنى للدفعات	
١,١١٩,٢٤٨,٢٥٠	١,٥٩٧,١٩٣,٢١٢	٩٣١,٩٦٥,٦٨٦	١,٣٨٦,٩١٧,٢٠٦	لا تتجاوز سنة واحدة
٩٤٥,٨٩١,١٨٠	١,٧٥٦,٨٦٢,٠٩٩	٧٣٣,١١٦,٨٥٣	١,٥٤٤,٩٥٧,٨٩٥	أكثر من سنة واحدة وأقل من خمس سنوات
٧,٢١٤,٧٢٢	٣١,٧٣١,٢٨٠	-	-	أكثر من خمس سنوات
٢,٠٧٢,٣٥٤,١٥٢	٣,٣٨٥,٧٨٦,٥٩١	١,٦٦٥,٠٨٢,٥٣٩	٢,٩٣١,٨٧٥,١٠١	

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٤ يتراوح المعدل الضمني للعائد على التأجير ما بين ٨٪ و ١٤٪ (٢٠١٥: ٨٪ و ١٤٪) سنوياً تقريباً. هذا التأجير مضمون مقابل موجودات مؤجرة ودفعات مقدمة والذي يصل بصورة عامة إلى ٢٠٪ (٢٠١٥: يصل إلى ٢٠٪) من تكلفة الموجودات المؤجرة.

٣-٤ تبلغ إيجارات التمويل خلال السنة قيمة ١,٢٠٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ١,٤٠٥ ريال سعودي).

٤-٤ فيما يلي حركة مخصص خسائر التأجير:

٢٠١٥	٢٠١٦	
١١٠,٢٤٢,٣٣٣	١٣٥,٣٩٧,٥٣٣	الرصيد في بداية السنة
٢٥,١٥٥,٢٠٠	٣٣,١٤١,١١٦	مخصص السنة، بالصافي
١٣٥,٣٩٧,٥٣٣	١٦٨,٥٣٨,٦٤٩	الرصيد في نهاية السنة

٥- دفعات مقدمة ومصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢,٧٥٣,٥٥٥	٤٥٦,٩٠٠	دفعات مقدمة ومصاريف مدفوعة مقدماً
٧٢٧,٩٧٥	٧٠٩,٧٦٩	دفعات مقدمة لموردين - غير مضمونة
١,٣٦٨,٥٢١	٩٦٣,٣٦٩	إيجارات مدفوعة مقدماً
٦٣,٦٧٢	١,٤٧٠,٣٦٢	نفقات مدفوعة مقدماً
٥٤,٢٥٩	٣٨,٤٢٢	تأمين مدفوع مقدماً
		تكاليف تأشيرات مدفوعة مقدماً
		ذمم مدينة أخرى - جيدة:
٢,٣٢٢,٣٨٧	١,٧٧٠,٣٩٣	قروض وسلف للموظفين
١٦٨,٥٨٦	٧١٤,٦٣٠	ذمم مدينة أخرى من مستأجرين
٩٦٧,٢٣٩	١,٥٢١,٩٧٥	أخرى
٨,٤٢٦,١٩٤	٧,٦٤٥,٨٢٠	

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- نقد وما يعادله

يتكون النقد وما يعادله المدرج في قائمة التدفقات النقدية مما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٨٤,٢٣٥,٨٢٣	٣٨,٩٩٨,٤٦٦	نقد لدى بنوك
-	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل تستحق خلال أقل من ثلاثة أشهر
١٦,٤٣٤	١٥,٦٣١	نقد في الصندوق
٨٤,٢٥٢,٢٥٧	٨٤,٠١٤,٠٩٧	

٧- رأس المال والاحتياطي النظامي

نسب الملكية كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	المساهمون	٢٠١٥	٢٠١٦
			عدد الحصص	
٢٠٨,٩٧٢,٥٠٠	٢٠٨,٩٧٢,٥٠٠	البنك السعودي للاستثمار	٢٠,٨٩٧,٢٥٠	٢٠,٨٩٧,٢٥٠
		مجموعة التطوير التجاري		
١٧٦,٠٠٠,٠٠٠	١٧٦,٠٠٠,٠٠٠	والاستثمار المحدودة	١٧,٦٠٠,٠٠٠	١٧,٦٠٠,٠٠٠
١٥١,٢٥٠,٠٠٠	١٥١,٢٥٠,٠٠٠	شركة أوركس - اليابان	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠
		شركة أوركس للتأجير التمويلي		
١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	المحدودة - باكستان	١,٣٧٥,٠٠٠	١,٣٧٥,٠٠٠
		السيد/ مساعد بن محمد بن		
٢٧,٥٠٠	٢٧,٥٠٠	عبدالعزیز المنيفي	٢,٧٥٠	٢,٧٥٠
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠		٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠

٧-١ تبلغ حصة المساهمين السعوديين للمساهمين غير السعوديين (بما في ذلك المساهمين غير السعوديين في البنك السعودي للاستثمار) ٦٦,٢٪ إلى ٣٣,٨٪ (٢٠١٥: ٦٦,٢٪ إلى ٣٣,٨٪).

٧-٢ وفقاً لمتطلبات نظام الشركات السعودي، يتطلب تحويل ١٠٪ من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي. قد تقرر الشركة التوقف عن التحويل للاحتياطي عندما يعادل الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.



شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	٨- قروض طويلة الأجل
			مضمونة:
٩٧٣,٣٨٢,٢٥٧	٢٨٣,٣٥٣,٣١٢	١-٨	قروض طويلة الأجل
١٣٩,٧٧٢,٧٢٨	٣٨٨,٦٣٦,٣٦٤	٢-٨	قروض بالعملة الأجنبية
(٢٧١,٦٩٤)	(٤٤٢,٧٦٦)		ناقصاً: تكاليف معاملة غير مطفأة
١,١١٢,٨٨٣,٢٩١	٦٧١,٥٤٦,٩١٠		
(٤٩٢,٤٠٠,٣٨٧)	(٢٨٠,٨٧٩,٧٥٥)		ناقصاً: الجزء المتداول
٦٢٠,٤٨٢,٩٠٤	٣٩٠,٦٦٧,١٥٥		

٨-١ تحمل القروض طويلة الأجل معدل عمولة خاصة يساوي معدل العمولة السائدة بين البنوك في السعودية ("سايبور") مضافاً إليه هامش ربح بنكي أو معدلات ثابتة. هذه التسهيلات مضمونة بالتنازل عن ذمم عقود التأجير التمويلي المدينة. ويجب على الشركة بموجب شروط التعاقد الالتزام ببعض التعهدات المالية وغير المالية.

٨-٢ حصلت الشركة على تسهيل من مؤسسة التمويل الدولية (IFC) بمبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي (٧٥ مليون ريال سعودي)، وتسهيل من أحد البنوك الأجنبية بمبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي. يسدد قرض مؤسسة التمويل الدولية على مدى ٧ سنوات من تاريخ أول سحب (أي ٢٣ يوليو ٢٠١٠) على شكل أقساط نصف سنوية متساوية بفترة سماح قدرها ٢٤ شهراً. يحمل هذا التسهيل معدل عمولة خاصة ثابت وهو مضمون بالتنازل عن لذمم عقود تأجير تمويلي مدينة. يسدد القرض من البنك في ديسمبر ٢٠١٩ ويحمل عمولة خاصة بمعدل سنوي قدره معدل العمولة، السائدة بين البنوك في لندن مضافاً إليه هامش بنكي يستحق سداده على أساس ربع ونصف سنوي.

٨-٣ بلغت تسهيلات القروض المتاحة من بنوك تجارية ١,٧٣٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١,٩٤٢ مليون ريال سعودي) حيث تم استخدام مبلغ ٦٧٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ١,١١٣ مليون ريال سعودي).

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٥	٢٠١٦	
٩,٤٥٧,٨٢٧	١١,٢٤٤,٩٦٦	الرصيد في بداية السنة
٢,٣٧٤,٩٣١	٢,٣٦٩,٤٧٠	المحتمل خلال السنة
(٥٨٧,٧٩٢)	(٣,٠٣٣,٢٩٠)	المدفوع خلال السنة
١١,٢٤٤,٩٦٦	١٠,٥٨١,١٤٦	الرصيد في نهاية السنة

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ - أدوات مالية مشتقة

٢٠١٥	٢٠١٦
٣,٣٢٤,٧١٥	٣,١٩٨,٠٦٨

مقايضات معدلات الفائدة - تحوط التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كان لدى الشركة مقايضات معدلات فائدة بقيمة اسمية بمبلغ ٦٠٧,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٤٩٤,٨ مليون ريال سعودي) وذلك للحد من مخاطر معدلات الفائدة مقابل القروض طويلة الأجل.

يمثل صافي القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية بقيمة ٣,١٩٨,٠٦٨ ريال سعودي (٢٠١٥: ٣,٣٢٤,٧١٥ ريال سعودي) القيمة السوقية الإيجابية بمبلغ ٣,٢٣٦,٣٥٩ ريال سعودي والقيمة السوقية السلبية بمبلغ ٣٨,٢٩١ ريال سعودي لمقايضات معدلات الفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: القيمة السوقية الإيجابية بمبلغ ٣,٣٢٥,٩١٨ ريال سعودي والقيمة السوقية السلبية بمبلغ ١,٢٠٣ ريال سعودي). يمثل احتياطي تحوط التدفقات النقدية الجزء الفعال من تحوطات التدفقات النقدية.

١١ - قروض قصيرة الأجل

٢٠١٥	٢٠١٦
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-

قروض قصيرة الأجل - مضمونة

تحمل القروض قصيرة الأجل معدل عمولة خاصة يعادل سايور مضافاً إليه هامش ربح بنكي. إن هذه التسهيلات مضمونة بالتنازل عن ذمم عقود تأجير تمويلي مدينة. ويجب على الشركة بموجب شروط التعاقد الالتزام ببعض التعهدات المالية وغير المالية.

١٢ - ذمم دائنة

تمثل المستحقات التي لا تحمل فوائد مقابل شراء موجودات مؤجرة بواسطة الشركة. معدل فترة الائتمان على مشتريات الموجودات من بعض الموردين هي شهر واحد.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣- مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح
٢٢,١٣٣,٨١٩	١٧,٣٨٦,٨٢٦	١-١٣ مستحقات متعلقة بالتأجير المقترح
٧,١١٨,٦٧٥	٤,٣٦٢,٤٠٠	مستحقات متعلقة بالموظفين
٤,٢١٥,٦٧٧	١,٨٩١,٥١٩	زكاة وضريبة دخل مستحقة نيابة عن المساهمين
٣,٤١٣,٨٥٨	٢,٤٢٣,١٧٨	مصروف عمولات خاصة مستحقة
٢,٢٤٥,٣٥٠	٢,٨٧٧,١٦٤	مطالبات تأمين تحت التسوية
٣,٢٠٤,١٥١	٣,٠٩٤,٢٣٠	أقساط تأمين مستحقة
٣٥٠,٩٧٧	٥٩٨,٦٣١	أتعاب مهنية وقانونية مستحقة
٣,١٠٨,٥٥٠	٣,٦٠٨,٤٩٩	أخرى
٤٥,٧٩١,٠٥٧	٣٦,٢٤٢,٤٤٧	

١-١٣ تتضمن دفعات مقدمة ودفعات تأجير مدفوعة مقدماً وأتعاب ترتيبات عقود تأجير لم تنفذ كما في تاريخ قائمة المركز المالي وضمم دائرة أخرى للمستأجرين.

١٤- إيرادات التأجير

تتضمن إيرادات التأجير مبلغ ٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٢,٧ مليون ريال سعودي) يتعلق بأتعاب ترتيبات كما أنه معدّل بصافي إيراد التأمين.

١٥- مصاريف عمولات خاصة

٢٠١٥	٢٠١٦	مصاريف عمولات خاصة على:
٢٥,٨٧٢,٣١١	٢٤,٢٤٢,٨٦٠	قروض طويلة الأجل
٦,٧٠٨,٠٨٩	-	صكوك
٧٩٦,٥٣٥	٤٨٩,٣٥٩	قرض قصير الأجل
٣,٠٢٣,٨٤٦	١,٣٨١,٦٩٦	إطفاء تكاليف معاملات ونفقات بنكية
٣٦,٤٠٠,٧٨١	٢٦,١١٣,٩١٥	

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢,٢٦٢,١٦٢	٢,٨٤٨,٠١٨	تراخيص وأتعاب مهنية وقانونية
١,٢٢٦,٢٥٦	١,٣٠٧,٧٩٣	إيجار ومصاريف متعلقة بالمباني
٩٢٨,٠٢٨	١,٠٧٢,٧٠٩	مصاريف اتصالات
٤١١,٧٨٧	٤٧٢,٦٤٧	تأمين موجودات مملوكة
٥٥٢,١٠١	٣٥٩,٨١٥	تكاليف صيانة وإصلاح مكتبية
٢٩٤,٣٩٤	٣٢٥,١٨٣	سفر وانتقالات
٣٧١,٢٩٢	٢٧٨,٥٩٦	طباعة وقرطاسية
٤٦٤,٦٠٤	١٠٩,٤٥٥	مصاريف دعاية وعروض ترويجية
٢٧١,٩٢٣	١٧٠,٥٠٨	أخرى
٦,٧٨٢,٥٤٧	٦,٩٤٤,٧٢٤	

١٧- الزكاة وضريبة الدخل

(أ) الزكاة

الحركة في المخصص:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢,٤٣٩,٢٨٣	٢,٢٢٤,٠٤٢	الرصيد كما في ١ يناير
١,٧٥٩,٦١٢	١,٨٤٣,٤٤٩	المكّون خلال السنة
(١,٩٧٤,٨٥٣)	(٢,١٧٥,٩٧٢)	المدفوع خلال السنة
٢,٢٢٤,٠٤٢	١,٨٩١,٥١٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

المحتمل للسنة

يتم احتساب الزكاة المستحقة على المساهمين السعوديين بناءً على الوعاء الزكوي أو الربح المعدّل للسنة، أيهما أعلى. وفيما يلي حساب الوعاء الزكوي التقديري والربح المعدّل:

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

حساب الوعاء الزكوي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٧٢٨,٨٨٥,١٩١	٨٠٦,١٤٥,٨٩٢	حقوق المساهمين في بداية السنة
٩,٤٥٧,٨٢٧	١١,٢٤٤,٩٦٤	المخصصات الافتتاحية والتسويات
٥٨٠,١٣٩,٩٢٣	٤٠٩,٤٤٤,٠٦٥	قروض، صافي
(٤,٤٥٦,٢٨٣)	(٣,٩٦٩,٨٧٦)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
(١,٩٣٦,٩٥٦,٦١٩)	(١,٤٩٦,٥٤٣,٨٩٠)	صافي الاستثمار في التأجير التمويلي
(٦٢٢,٩٢٩,٩٦١)	(٢٧٣,٦٧٨,٨٤٥)	
١٠٦,٣٢٢,٢٠٤	٥٣,٠٨٩,٠٨٨	صافي الربح المعدل للسنة
(٥١٦,٦٠٧,٧٥٧)	(٢٢٠,٥٨٩,٧٥٧)	الوعاء الزكوي (سالب)

حساب الربح المعدل:

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٠٤,٢٣٨,٢٧٠	٥٣,٢٥٩,٠٩٤	الربح للسنة
		تعديلات:
١,٧٨٧,١٣٩	(٦٦٣,٨٢٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة، صافي
٢٩٦,٧٩٥	٤٩٣,٨١٤	تعديلات أخرى
١٠٦,٣٢٢,٢٠٤	٥٣,٠٨٩,٠٨٨	الربح المعدل للسنة
		تخصيص الربح المعدل:
٣٥,٩٣٦,٩٠٥	١٧,٩٤٤,١١٢	الربح المعدل العائد للمساهمين غير السعوديين
٧٠,٣٨٥,٢٩٩	٣٥,١٤٤,٩٧٦	الربح المعدل العائد للمساهمين السعوديين
١,٧٥٩,٦٣٢	٨٧٨,٦٢٤	الزكاة بواقع ٥,٢٪ من الربح المعدل العائد للمساهمين السعوديين
-	٥٤٨,٤٨٥	زكاة تحت الاعتراض (انظر الإيضاح (ج) أدناه)
(٢٠)	٤١٦,٣٤٠	تعديل سنة سابقة
١,٧٥٩,٦١٢	١,٨٤٣,٤٤٩	صافي المبلغ المحتمل على الأرباح المبقة

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

		(ب) ضريبة الدخل الحركة في المخصص
٢٠١٥	٢٠١٦	
٣,٢٨٩,١٢٢	١,٩٩١,٦٣٥	الرصيد كما في ١ يناير
٨,٨٨٧,٧٩٤	٥,٨٢٩,٢٤٦	المكوّن خلال السنة
(١٠,١٨٥,٢٨١)	(٨,٦٥٧,٦٨٧)	المدفوع خلال السنة
١,٩٩١,٦٣٥	(٨٣٦,٨٠٦)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

المحمّل للسنة

يخضع المساهمين غير السعوديين إلى ضريبة دخل بواقع ٢٠٪ من صافي الربح المعدّل. وتمّ احتساب الضريبة المستحقة للسنوات ٢٠١٦ و ٢٠١٥ على أساس الربح المعدّل للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٣٥,٩٣٦,٩٠٥	١٧,٩٤٤,١١٣	الربح المعدّل العائد للمساهمين غير السعوديين
٧,١٨٧,٣٨١	٣,٥٨٨,٨٢٣	ضريبة الدخل المستحقة بواقع ٢٠٪
١,٧٠٠,٤٩٢	٢,٢٤٠,٣٣٩	ضريبة تحت الاعتراض (انظر إيضاح (ج) أدناه)
(٧٩)	٨٤	تعديل سنة سابقة
٨,٨٨٧,٧٩٤	٥,٨٢٩,٢٤٦	

(ج) وضع الربوط

تم تقييم الربوط الزكوية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١ وللسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢ و ٢٠٠٣ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٥ بمبلغ ٩,٨ مليون ريال سعودي زيادة عن المخصص المكون في هذه القوائم المالية. ويرجع ذلك بصورة أساسية إلى عدم سماح الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بخصم صافي الاستثمار في التأجير التمويلي من وعاء الزكاة. اعترضت الشركة على هذه المعالجة. فيما يخص الربط الزكوي الخاص لعام ٢٠٠١ و عام ٢٠٠٢، تم رفض الاعتراض من قبل اللجنة العليا للاستئناف (بوزارة المالية) وديوان المظالم من الناحية الشكلية. قدمت الشركة استئنافاً على القرار بديوان المظالم.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إذا استمرت الهيئة في عدم السماح بخضم صافي الاستثمار في التأجير التمويلي من وعاء الزكاة، هناك مخاطر محتملة من مطالبة إضافية بمبلغ ١٦٧ مليون ريال سعودي إذا ما تم تطبيق هذه المعالجة على جميع الفترات اللاحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وبناءً على رأي الخبراء، ترى الشركة بأنه من غير المحتمل أن يتم تأييد الموقف الحالي للهيئة من خلال إجراءات الاعتراض.

ونظراً لخلو عنصر التأكد، فإن الشركة غير قادرة على تحديد النتيجة النهائية لهذه المسألة بصورة موثوق فيها، ولم تجنب مخصص لأي التزامات إضافية مستقبلية في هذه القوائم المالية. أصدر المساهمون السعوديون خطابات للشركة يلتزمون فيها على تعويض الشركة بالكامل عن أي التزامات زكوية محتملة بالتناسب مع حصصهم في رأس المال، متى ما أصبحت واجبة السداد.

إضافة إلى ذلك، لم توافق الشركة على استبعاد مخصص خسائر التأجير من الأرباح المعدلة، وتم تقديم اعتراض عليه. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لتفادي فرض أية غرامات بسبب التأخير في السداد، قامت الشركة، إضافة إلى الالتزامات الزكوية والضريبية المستحقة عليها في الإقرار، بتكوين مخصص للزكاة وضريبة الدخل "تحت الاعتراض" نيابة عن المساهمين، مقابل الزكاة وضريبة الدخل التي قد تنشأ في حالة عدم السماح باستبعاد مخصص خسائر التأجير.

١٨- الربحية الأساسية والمخفضة للسهم

يتم حساب الربحية الأساسية والمخفضة للسهم بتقسيم ربح السنة العائد إلى المساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم (٥٥,٠٠٠,٠٠٠) في نهاية السنة.

١٩- التعهدات

٢٠١٥	٢٠١٦	
٨٨,٨٠٦,٠٧٣	١٦,١٠٣,٨٥٩	عقود تأجير تمويلي لم تنفذ بعد
٣,٧٠٠,٠٠٠	٣,٧٠٠,٠٠٠	تعهدات إيجار تشغيلي لمقار المكتب
٦,٧٠٨,٨١١	٦,٧٠٨,٨١١	ضمانات بنكية صادرة نيابة عن الشركة

٢٠- التقارير القطاعية

القطاع هو عنصر مميز يقدم منتجات أو خدمات (قطاع أعمال) ويخضع لمخاطر ومنافع تختلف عن أي قطاع آخر.

تراقب الشركة أعمالها في الأساس كقطاع أعمال واحد وتبعاً لذلك، ترى الإدارة أن تقارير قطاعات الأعمال لا تنطبق على الشركة. تعمل الشركة في المملكة العربية السعودية فقط.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١- إدارة المخاطر

المخاطر هي جزء كامن في أنشطة الشركة ويتم إدارتها من خلال عملية تحديد طبيعتها والقياس والرصد المستمر، حسب حدود المخاطر وعناصر الرقابة الأخرى. إن عملية إدارة المخاطر هي هامة بالنسبة للربحية المستمرة للشركة. تتعرض أنشطة الشركة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية التي تشتمل بصورة أساسية على مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

٢١-١ هيكل إدارة المخاطر

مجلس الإدارة

مجلس الإدارة مسؤول عن إنشاء سياسات الشركة، بما في ذلك إطار إدارة المخاطر، كما أن المجلس مسؤول عن مراجعة أداء الشركة وضمان الامتثال لهذه السياسات.

لجنة إدارة المخاطر والائتمان

يتم تعيين لجنة إدارة المخاطر والائتمان بواسطة مجلس الإدارة. تساعد لجنة إدارة المخاطر والائتمان مجلس الإدارة في أعمال مراجعة المخاطر ككل التي ربما تواجهها الشركة. بالإضافة إلى تقييم ومراجعة المخاطر التشغيلية وغير التشغيلية واتخاذ القرار بشأن تخفيف العوامل ذات صلة.

لجنة المراجعة

يتم تعيين لجنة المراجعة بواسطة مجلس الإدارة. تقوم اللجنة بمساعدة مجلس الإدارة على القيام بمسؤولياته فيما يتعلق بتقييم جودة وسلامة التقارير المالية ومراجعتها وسلامة الرقابة الداخلية للشركة.

المراجعة الداخلية

تتم مراجعة كافة العمليات التشغيلية والمالية وإدارة المخاطر الرئيسية بواسطة المراجعة الداخلية. تقوم إدارة المراجعة الداخلية بفحص كفاية السياسات والإجراءات ذات العلاقة وامتثال الشركة للسياسات الداخلية والأنظمة والتوجيهات. تقوم المراجعة الداخلية بمناقشة نتائج كافة الأحكام مع الإدارة والإبلاغ عن نتائجها والتوصية للجنة المراجعة.

إن المخاطر التي تواجهها الشركة وطرق تقليل هذه المخاطر بواسطة الإدارة موجزة كما يلي:

٢١-٢ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة لتغيرات في أسعار أرباح السوق أو أسعار السوق للأوراق المالية بسبب تغير في معدل الائتمان للمصدر أو الأداة أو تغير في انطباعات السوق أو أنشطة المضاربة والعرض والطلب على الأوراق المالية والسيولة في السوق.



شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملة ومخاطر معدلات العمولة الخاصة ومخاطر الأسعار الأخرى.

٢١-٢-١ مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية. إن المعاملات الرئيسية للشركة بالريال السعودي. تتحمل الشركة مخاطر العملة على الاقتراض بالعملية الأجنبية التي تتم بعملة أخرى غير الريال السعودي. وتعتقد الإدارة أن هناك مخاطر قليلة للخسائر الكبيرة بسبب تقلبات أسعار الصرف حيث أن معظم الموجودات النقدية والمطلوبات بالريال السعودي أو عملات مربوطة بالريال السعودي. وعليه، لم تقم الشركة بالتحوط لمخاطر عملاتها الأجنبية. إن معاملات الشركة بالعملية الأجنبية كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٣٩,٧٧٢,٧٢٨	٣٨٨,٦٣٦,٣٦٤	قرض بالعملية الأجنبية

تحليل الحساسية

للشركة مخاطر عملة جوهريّة بالدولار الأمريكي، في تاريخ التقرير، في حال ارتفاع / انخفاض سعر الريال السعودي ب ٠,٥٪ مقابل الدولار الأمريكي مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى لكان ربح السنة، أعلى / أدنى بمقدار ١,٩٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ : ٠,٧٠ مليون ريال سعودي) بصورة رئيسية نتيجة صافي ربح / خسارة سعر الصرف عند تحويل القرض بالعملية الأجنبية.

٢١-٢-٢ مخاطر معدلات العمولة الخاصة

مخاطر معدل العمولة هي مخاطر تقلبات القيمة الحالية للتدفقات النقدية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات العمولة الخاصة السوقية. تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في معدلات العمولات الخاصة السوقية المتعلقة بصورة رئيسية بالتزامات قروض الشركة طويلة الأجل التي تحمل معدلات عمولة خاصة متغيرة.

لا توجد هناك مطلوبات مالية خاضعة لمخاطر معدل العمولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥):  
مطلوبات مالية بقيمة ٣٩٥ مليون ريال سعودي كانت خاضعة لمخاطر معدل العمولة الخاصة).

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تحليل الحساسية للأدوات المالية ذات المعدلات المتغيرة

لا تقوم الشركة بالحاسبة عن أي موجودات أو مطلوبات بمعدل ثابت بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. ولكن قامت الشركة بتخصيص مشتقات (مقايضات معدلات عمولة خاصة) كأداة تحوط بموجب نموذج محاسبة تحوط القيمة العادلة. الشركة ليس لديها أي موجودات مالية بمعدلات متغيرة. وعليه، فإن التغير في معدلات العمولة الخاصة للموجودات المالية ذات المعدلات الثابتة في تاريخ التقرير لن يؤثر على ربح السنة.

وفيما لو لم تكن هناك ترتيبات تحوط، فإن تغير ١٠٠ نقطة أساس في معدلات العمولة الخاصة للمطلوبات المالية ذات المعدلات المتغيرة ستزيد أو تخفض الربح بمبلغ ٨,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ١١,٢ مليون ريال سعودي).

كما أن تحليل الحساسية الذي تم إعداده لا يشير بالضرورة إلى التأثير على الأرباح والخسائر للسنة والموجودات / المطلوبات المالية للشركة.

٢١-٢-٣ مخاطر الأسعار الأخرى

مخاطر الأسعار الأخرى هي مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق (غير تلك الناتجة عن معدل العمولة الخاصة أو مخاطر العملة) سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأدوات المالية الفردية أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة والمتاجر بها في السوق. ليس لدى الشركة أي أدوات مالية خاضعة لمخاطر الأسعار الأخرى.

٢١-٣ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته لأداة مالية والذي يؤدي إلى خسارة مالية للطرف الآخر.

من إجمالي الموجودات البالغة ١,٥٩٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٢,٠٣٦ مليون ريال سعودي)، تبلغ الموجودات الخاضعة لمخاطر الائتمان ١,٥٨٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٢,٠٣٠ مليون ريال سعودي).

قامت الشركة بتحليل خطر الائتمان على النحو التالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
١,٩٣٦,٩٥٦,٦١٩	١,٤٩٦,٥٤٣,٨٩٠	صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي
٨٤,٢٣٥,٨٢٣	٨٣,٩٩٨,٤٦٥	حسابات بنكية
٨,٤٢٦,١٩٤	٧,٢٠٥,٠٦٦	أخرى
<u>٢,٠٢٩,٦١٨,٦٣٦</u>	<u>١,٥٨٧,٧٤٧,٤٢١</u>	

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١-٣-١ صافي الاستثمار في التأجير التمويلي

إن الاستثمار في التأجير التمويلي بصفة عامة يُعَرَّض بشكل كبير إلى مخاطر الائتمان. ولذلك فقد قامت الشركة بعدد من الإجراءات لإدارة التعرض الائتماني شامل تقييم مدي كفاءة الائتمان للمؤجرين، الموافقة الائتمانية بشكل رسمي، تحديد حد ائتماني، الحصول على ضمانات شخصية وإضافية.

أيضا تتبع الشركة آلية التصنيف الائتماني بصورة يومية كأداة لإدارة نوعية المخاطر الائتمانية لمحفظه التأجير. يتم تصنيف الذمم المدينة المستحقة لأكثر من ٦ أشهر لأربع مجموعات فرعية طبقا لتصنيف الائتماني الداخلي بالشركة كالتالي: انقضى موعد استحقاقها/تحت المراقبة، دون المستوى، مشكوك في تحصيلها، خسارة.

أعمار صافي الاستثمار في التأجير التمويلي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
١,٢٦٤,٨٨٠,٣٠٩	٩٧١,٤٣١,٦١٤	غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة
٤٦٣,٨٨١,٤٢٩	٢٩٤,٤١٣,٥٣٢	متأخرة من ١ - ٣٠ يوماً
٢٢٤,٤٨٢,٦٨٣	٢١٣,٧٨٣,٢٢٤	متأخرة من ٣١ - ٩٠ يوماً
٣٠,٢٢١,٦٥٣	٢٧,٣٤٩,٧٣٨	متأخرة من ٩١ - ١٨٠ يوماً
٤٦,٤٣٧,٤٩٥	٤١,٩٤١,٩١٢	متأخرة من ١٨١ - ٣٦٥ يوماً
٤٢,٤٥٠,٥٨٣	١١٦,١٦٢,٥١٩	متأخرة لأكثر من سنة
٢,٠٧٢,٣٥٤,١٥٢	١,٦٦٥,٠٨٢,٥٣٩	
(١٣٥,٣٩٧,٥٣٣)	(١٦٨,٥٣٨,٦٤٩)	ناقصاً: مخصص خسائر التأجير
١,٩٣٦,٩٥٦,٦١٩	١,٤٩٦,٥٤٣,٨٩٠	صافي المخصص
%٦,٥٣	%١٠,١٢	إجمالي معدل التغطية للمحفظة

المحفظة التي ليست متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة لها سجل سداد جيد، عندما يكون ملائماً. كما في تاريخ المركز المالي، فإن الشركة لديها ضمانات كافية لتغطية مخاطر الائتمان ككل بعض عمل مخصص الانخفاض.

مخاطر التركيز

تشأ مخاطر التركيز الائتماني عندما يرتبط عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو يكون لها سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل قدرتهم على مواجهة الالتزامات التعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في المجالات الاقتصادية، الظروف السياسية أو غيرها. التركيز على مخاطر الائتمان تشير إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع أو منطقة جغرافية معينة.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان من خلال تنويع أنشطة التأجير لضمان عدم وجود تركيز غير مبرر للمخاطر مع أفراد أو مجموعات من العملاء في مواقع أو أعمال محددة. وفيما يلي تحليل وفقاً لفئة النشاط لصافي استثمار الشركة في التأجير التمويلي كما يلي:

٢٠١٥		٢٠١٦		
%	ريال سعودي	%	ريال سعودي	
٢٦,٥	٥٤٩,٣٢٧,٦٩٥	٣١,٢٣	٥١٩,٩٥١,٨١٨	التصنيع
				الخدمات - الإنشاءات
٢٢,٢	٤٦١,٠٢٢,٦٢٧	١٦,١٥	٢٦٨,٩٠٩,٠٩٨	والمقاولات
٣٦,٢	٧٤٩,٧٤٢,٣٥٨	٣٤,٥٨	٥٧٥,٨٥٢,٨٠٢	الخدمات - متنوعة
١٤,٨	٣٠٦,٩٥٩,٤٦٥	١٧,٦٣	٢٩٣,٥٨٣,٤٦٣	التجارة
٠,٣	٥,٣٠٢,٠٠٧	٠,٤١	٦,٧٨٥,٣٥٨	أخرى
١٠٠	٢,٠٧٢,٣٥٤,١٥٢	١٠٠	١,٦٦٥,٠٨٢,٥٣٩	

ضمانات محتفظ بها كتأمين وتحسينات ائتمانية أخرى

إن مخاطر الائتمان على إجمالي القيمة المتعلقة بالاستثمار في التأجير التمويلي تم تقليلها بسبب أن صافي الاستثمار في التأجير التمويلي مضمون من خلال الاحتفاظ بملكية الموجودات المؤجرة.

إضافة إلى ذلك، حصلت الشركة على ضمانات بنكية من عملائها بمبلغ ٦٠,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٦٦,٤ مليون ريال سعودي).

٢-٣-٢١ حسابات بنكية وذمم مدينة أخرى

تودع الأموال لدى بنوك لديها تصنيفات ائتمانية جيدة، وبالتالي لا تتعرض لمخاطر الائتمان بشكل جوهري. إن الذمم المدينة الأخرى غير جوهري وغير معرضة لمخاطر الائتمان بشكل جوهري.

٤-٢١ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المالية حال استحقاقها. تنشأ مخاطر السيولة لأنه من الممكن أن يتعين على الشركة سداد التزاماتها قبل تاريخ توقعها أو أنها ستواجه صعوبة في جمع أموال للوفاء بالتزاماتها ذات الصلة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتبع الشركة في إدارة السيولة نهجاً لضمان توفر سيولة كافية لديها، بقدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها في ظل الظروف الطبيعية والصعبة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة في إلحاق الضرر بسمعة الشركة.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إن الاستحقاقات التعاقدية للموجودات والمطلوبات تم تحديدها على أساس الفترة المتبقية من تاريخ قائمة المركز المالي حتى تاريخ الاستحقاقات التعاقدية ولا تأخذ بعين الاعتبار الاستحقاقات الفعلية كما هو مبين بتوافر تمويل سيولة الشركة. تقوم الإدارة بمراقبة محفظة الاستحقاقات لضمان توفر السيولة الكافية. يلخص الجدول أدناه سجل الاستحقاقات لالتزامات الشركة بناءً على التدفقات النقدية التعاقدية غير المحصومة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	خلال ٣ أشهر	٣ أشهر إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
المطلوبات:					
٣٦,٥٦١,٣٠٨	٣٦,٥٦١,٣٠٨	-	-	-	٣٦,٥٦١,٣٠٨
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى					
٣٦,٢٤٢,٤٤٧	٣٦,٢٤٢,٤٤٧	-	-	-	٣٦,٢٤٢,٤٤٧
قروض طويلة الأجل					
٥٧,٢٩٧,٩٨٣	٢٣٧,٦٢٣,٦٤٤	٤٠١,٧٣٧,٤٢٣	-	-	٦٩٦,٦٥٩,٠٥٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين					
-	-	-	-	١٠,٥٨١,١٤٦	١٠,٥٨١,١٤٦
<u>١٣٠,١٠١,٧٣٨</u>	<u>٢٣٧,٦٢٣,٦٤٤</u>	<u>٤٠١,٧٣٧,٤٢٣</u>	<u>-</u>	<u>١٠,٥٨١,١٤٦</u>	<u>٧٨٠,٠٤٣,٩٥١</u>

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	خلال ٣ أشهر	٣ أشهر إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
المطلوبات:					
٢٠,٠٣٧,١٠٦	٢٠,٠٣٧,١٠٦	-	-	-	٢٠,٠٣٧,١٠٦
قروض قصيرة الأجل					
٣٦,٢٣٠,٧٨٣	٣٦,٢٣٠,٧٨٣	-	-	-	٣٦,٢٣٠,٧٨٣
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى					
٤٥,٧٩١,٠٥٧	٤٥,٧٩١,٠٥٧	-	-	-	٤٥,٧٩١,٠٥٧
قروض طويلة الأجل					
١٢١,٤٣٤,٠٧٨	٣٩٥,٠٣٨,٠٧٢	٦٣٤,٨١٥,٢١٣	-	-	١,١٥١,٢٨٧,٣٦٣
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين					
-	-	-	-	١١,٢٤٤,٩٦٦	١١,٢٤٤,٩٦٦
<u>٢٢٣,٤٩٣,٠٢٤</u>	<u>٣٩٥,٠٣٨,٠٧٢</u>	<u>٦٣٤,٨١٥,٢١٣</u>	<u>-</u>	<u>١١,٢٤٤,٩٦٦</u>	<u>١,٢٦٤,٥٩١,٢٧٥</u>

يلخص الجدول أدناه القيم العادلة الإيجابية والسلبية للأدوات المالية المشتقة جنباً إلى جنب مع القيم الاسمية التي تم تحليلها بالفترة إلى الاستحقاق والمتوسط الشهري. القيم الاسمية، والتي تقدم مؤشراً لحجم المعاملات القائمة في نهاية السنة لا تعكس بالضرورة مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة. بالتالي، القيم الاسمية ليست مؤشراً على تعرض الشركة لمخاطر الائتمان، والتي تقتصر عادة على القيمة العادلة الإيجابية للمشتقات، ولا مخاطر السوق.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المتوسط الشهري	٥ - ١ سنوات	٣ أشهر - ١٢ شهراً	خلال ٣ أشهر	إجمالي القيمة الاسمية	القيمة الماداة السلبية	القيمة الماداة الإيجابية	
٤٧١,٢٣٤,٧٠٧	٣٧٣,٨٤١,٦٦٧	١٩٥,٧٥٥,٨٦٥	٣٧,٧٠٣,٠٥٣	٦٠٧,٣٠٠,٥٨٥	(٣٨,٢٩١)	٣,٢٣٦,٣٥٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ احتياطي تحوط التدفقات النقدية
٣٨٩,٥٤٣,٣٠٦	٢٣٢,٣٠٠,٥٧٧	٢٠٨,٥٢٥,٨٣٠	٥٣,٩٥٣,٠٥٢	٤٩٤,٧٧٩,٤٥٩	(١,٢٠٣)	٣,٣٢٥,٩١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ احتياطي تحوط التدفقات النقدية

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١-٥ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم الشركة معلومات سوقية يمكن ملاحظتها قدر المستطاع. ويتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناء على المدخلات المستخدمة في التقييم:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المشابهة.
- المستوى الثاني: المدخلات بخلاف الأسعار المتداولة في السوق المدرجة ضمن المستوى الأول التي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات بشكل مباشر (مثال: الأسعار) أو غير مباشر (مثال: مستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند على بيانات ملحوظة في السوق (المدخلات لا يمكن ملاحظتها).

يتم قياس كافة الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة بخلاف الأدوات المالية المشتقة. القيمة الدفترية لكافة الموجودات والمطلوبات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة. بلغ صافي القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة إيجابي ٣,١٩٨,٠٦٨ ريال سعودي (٢٠١٥: ٣,٣٢٤,٧١٥ ريال سعودي) والتي تقع ضمن المستوى الثاني في تسلسل القيمة العادلة.

٢١-٦ إدارة مخاطر رأس المال

تهدف الشركة عند إدارتها لرأس المال ضمان قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة لذلك يمكن أن تستمر في تقديم عائدات للمساهمين ومزايا لأصحاب المصلحة الرئيسيين الآخرين وكذلك الاحتفاظ بهيكل رأس المال المثالي لتخفيض تكلفة رأس المال. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال بمراقبة العائد على صافي الموجودات وإجراء التعديلات عليها في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ويهدف الحفاظ أو ضبط هيكل رأس المال، قد تقوم الشركة بتعديل مقدار الأرباح المدفوعة لشركائها أو إصدار أسهم جديدة.

لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف والسياسات والإجراءات لإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥. وفي تاريخ قائمة المركز المالي، كانت نسبة المديونية كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٨٠٩,٤٧٠,٦٠٧	٨٣٨,٤٩٤,٢٨٨	حقوق الملكية
١,٢٢٦,١٥٠,٠٩٧	٧٥٤,٩٣١,٨١١	المطلوبات
٢,٠٣٥,٦٢٠,٧٠٤	١,٥٩٣,٤٢٦,٠٩٩	إجمالي هيكل رأس المال
%٦٠,٢٣	%٤٧,٣٨	نسبة المديونية

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتعامل الشركة في سياق نشاطها الاعتيادي مع أطراف ذوي علاقة على صلة بالمساهمين. تتلقى الشركة دعماً فنياً من شركة أوركس اليابان وأوركس للتأجير التمويلي باكستان المحدودة بدون تكاليف بموجب الاتفاقية. فيما يلي المعاملات والأرصدة الهامة للأطراف ذوي العلاقة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
		المعاملات:
		البنك السعودي للاستثمار - مساهم
٨,٣٩٤,٨٩١	٨,٣٢٥,٥١٨	توزيعات أرباح مدفوعة - صافي
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض مستلم
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	سداد أصل القرض
٤٠٧,٧٤٣	٥٠٩,٤٧٦	عمولات خاصة ونفقات بنكية أخرى مدفوعة
٢,٣٥٠,٠٠٠	٢,٣٥٠,٠٠٠	دفعات إيجار ومباني وما يتعلق بها
٥٨,٩٤٦,٨٨٧	٣٩,٩٧٧,٠٥٢	شراكة متعلقة بالتأجير التمويلي - دفعات
٦٠,٣٥٨,١٦٣	١٣,٧٠٦,٨٠١	شراكة متعلقة بالتأجير التمويلي - محصل
		مجموعة التطوير التجاري والاستثمار المحدودة، السعودية - مساهم
٧,٨٤٥,٣٩٥	٧,٧٤٨,١٧٩	توزيعات أرباح مدفوعة - صافي
		شركة أوركس اليابان - مساهم
٧٧,٢٠٠	٣١٤,٥١٣	توزيعات أرباح مدفوعة - صافي
		شركة أوركس للتأجير باكستان - مساهم
٧,٠١٩	٢٨,٥٩٢	توزيعات أرباح مدفوعة - صافي
٣٨,٤٥٠	٨٠,٦٥٠	خدمات مساندة للمراجعة الداخلية
		السيد/ مساعد بن محمد بن عبد العزيز المنيفي - مساهم
١,٢٢٦	١,٢١١	توزيعات أرباح مدفوعة - صافي
-	٢٠٠,٠٠٠	وديعة ضمان مستلمة لتأجير مركبة



شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٥	٢٠١٦	
		<b>المعاملات:</b>
		شركة المتوسط والخليج للتأمين وإعادة التأمين التعاوني - السعودية - شقيقة
٣٠,٥٥٦,٥٨٠	٢٩,٨٧٠,٥٧٨	مدفوعات أقساط تأمين وأخرى متعلقة بها - صافي
		شركة أملاك العالمية للتمويل العقاري، السعودية - شقيقة
١,٥٩١,٨٣٧	١,٥٩١,٨٣٧	إيرادات مرتبطة بالإيجار والمباني من الإيجار من الباطن إلى شركة شقيقة
		<b>مكافآت موظفي الإدارة العليا</b>
٨,٠٥١,٧٥٠	٦,٠٦٥,٣٧٠	رواتب ومكافآت أخرى قصيرة الأجل للموظفين
٤٥٩,٨٢٢	٤٤٦,٧٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
١,٨٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
		<b>الأرصدة:</b>
		البنك السعودي للاستثمار - مساهم
١٥,٤٦٩,٣٨٧	٨,٩٢٥,١٣٤	حسابات جارية
٢٩,٨١١	٨٤٧,٨٠٠	ذمم دائنة مشتركة متعلقة بالإيجارات
-	٤,٨٢٢	ذمم مدينة مشتركة متعلقة بالإيجارات
		شركة أوركس، اليابان - مساهم
١٦١,١٨٣	١,٢٠٠	ذمم مدينة أخرى
		شركة المتوسط والخليج للتأمين وإعادة التأمين التعاوني - السعودية - شقيقة
٢٨٨,٢٨١	١,٢٨٠,٠٧٧	دفعة مقدمة مقابل أقساط التأمين، صافي
		السيد/ مساعد بن محمد بن عبد العزيز المنيفي - مساهم
-	١,١٦١,١٠٨	ذمم مدينة مستحقة عن تأجير مركبة

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٥	٢٠١٦	
		الأرصدة:
		شركة أملاك العالمية للتمويل العقاري، السعودية - شقيقة
٣٩٧,٩٥٩	٣٩٧,٩٥٩	إيجار ودفعة مقدمة لمباني تأجير من الباطن
		كبار موظفي الإدارة
١١٥,٠٥٢	١٥٦,٦٠١	قروض لأعضاء الإدارة العليا للشركة
١,٨٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	أتعاب حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة مستحقة

٢٣ - موافقة مجلس الإدارة

وافق مجلس الإدارة على إصدار هذه القوائم المالية بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ فبراير ٢٠١٧).