

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مقفلة)

القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

وتقرير مراجعي الحسابات



تلفون +٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٥٠٠  
فاكس +٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٦٠٠  
www.kpmg.com.sa  
رغم الترخيص ٤٦٧١١/٢٢٢ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧هـ

كي بي إم جي الفوزان والسدحان  
برج كي بي إم جي  
طريق صلاح الدين الأيوبي  
ص.ب ٩٢٨٧٦  
الرياض ١١٦٦٢  
المملكة العربية السعودية

## تقرير مراجعي الحسابات إلى السادة/ مساهمي شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مغلقة) الرياض - المملكة العربية السعودية

### نطاق المراجعة

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مغلقة) ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م، وقوائم الأرباح والخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من ١ إلى ٢٧ المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

### مسئولية الإدارة حول القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية الخاصة بالتقارير المالية ووفقاً لنص المادة (١٢٣) من نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

### مسئولية مراجعي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكد بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

تشتمل المراجعة على القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. تعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد وعرض قوائم مالية عادلة للمنشأة بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف المتاحة، ولكن ليس بهدف إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. كما تتضمن أعمال المراجعة تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي استخدمتها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الإعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا.

## الرأي

في رأينا أن القوائم المالية ككل:

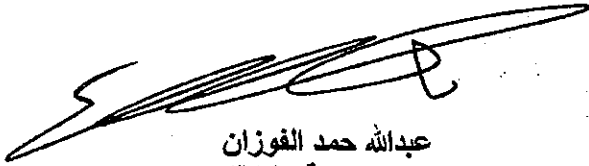
١. تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م، ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية الخاصة بالتقارير المالية.

٢. تتفق مع نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

## لفت الانتباه

نلفت الانتباه إلى أنه تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية الخاصة بالتقارير المالية وليس وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

عن كي بي إم جي الفوزان والسدحان





عبدالله حمد الفوزان  
ترخيص رقم ٣٤٨

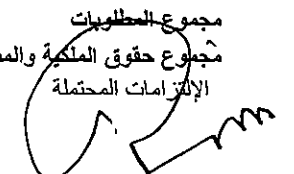
التاريخ: ١٦ ربيع الآخر ١٤٣٦هـ  
الموافق: ٥ فبراير ٢٠١٥م

قائمة المركز المالي  
كما في

١ يناير ٢٠١٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٨٣٣,٠٨٨	٢,٥١٢,٥٥٩	٢,٢١٠,٠٨٥	٣	موجودات غير متداولة
٣٤٥,٨٤٣	٢٤٢,٠٧٤	٦١٩,٠٥٧	٣	ممتلكات وألات ومعدات
٦٥٣,٩٠١,١٠٦	٨١٩,١٩٨,٦٩٦	١,٠٢٥,٦٦١,٧٠٠	٤	موجودات غير ملموسة
٦٥٦,٠٨٠,٠٣٧	٨٢١,٩٥٣,٣٢٩	١,٠٢٨,٤٩٠,٨٤٢		صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي
				موجودات متداولة
٧٤٨,٤٦٣,٥٣١	٩١٣,٧٩٥,٦٩٠	١,١٠٥,٥٨٩,٤٠٩	٤	الاستحقاق الحالي من صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي
٥,٤٧٧,٨٢١	٢٨,٢٢٤,٩٢٨	١١,٢٧٤,٣٨٩	٥	دفعات ومصروفات مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
٢١٨,٦٥٠,٢٢٩	٧٧,٧١٣,٥٣١	٦٦,٦٧١,٨٩٩	٦	النقد وما في حكمه
٩٧٢,٥٩١,٥٨١	١,٠١٩,٧٣٤,١٤٩	١,١٨٣,٥٣٥,٦٩٧		مجموع الموجودات
١,٦٢٨,٦٧١,٦١٨	١,٨٤١,٦٨٧,٤٧٨	٢,٢١٢,٠٢٦,٥٣٩		
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
٣٦,٣٩٠,٤٣٢	٤٦,٤١٠,٦٦٩	٥٨,١٠٥,٥١٤	٧	إحتياطي نظامي
٨٩,٠٨٤,٣٥٣	١٥٢,٥٣٠,٢٨٤	١٢٠,٧٧٩,٦٧٧	٨	أرباح مبقاة
(١٣٤,٥١٣)	(٤٥٤,٨٠٤)	(١,٠٥٤,٣٤٥)	١٢	إحتياطي تغطية التدفقات النقدية
٤٦٥,٣٤٠,٢٧٢	٥٣٨,٤٨٦,١٤٩	٧٢٧,٨٣٠,٨٤٦		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
٣٥٧,٨٣٨,٦٢٧	٤٤٥,٤٢٧,١٤٥	٥٥٤,٩٠٦,٧٥١	٩	قروض طويلة الأجل
٢٣٤,١٩٧,٦٢٠	٢٣٦,٠٤٤,٠٨٩	--	١٠	صكوك
٦,٤٣٦,٠٣٤	٧,٣٤٩,٩٤٧	٩,٤٥٧,٨٢٧	١١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٣٤,٥١٣	٤٥٤,٨٠٤	١,٠٥٤,٣٤٥	١٢	الأدوات المالية المشتقة
٥٩٨,٦٠٦,٧٩٤	٦٨٩,٢٧٥,٩٨٥	٥٦٥,٤١٨,٩٢٣		
				المطلوبات المتداولة
٣٠٣,٩٩٩,٨٢٨	٣٢٤,٩٩٣,٤٠٩	١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣	قروض قصيرة الأجل
--	--	٢٣٧,٩٨٩,٧٨٩	١٠	صكوك
١٣١,٢٢٢,٨٣٨	١٥٣,٢٨٥,٠٩٨	٣٨٨,٩٢٣,٨٢٩	٩	الاستحقاق الحالي للقروض طويلة الأجل
٨٥,١٩٢,٩٦٨	٩٨,١٧١,١٣١	١١٢,٣٦٧,٧٩٣	١٤	دمم دائنة
٤٤,٣٠٨,٩١٨	٣٧,٤٧٥,٧٠٦	٤٤,٤٩٥,٣٥٩	١٥	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٦٤,٧٢٤,٥٥٢	٦١٣,٩٢٥,٣٤٤	٩١٨,٧٧٦,٧٧٠		
١,١٦٣,٣٣١,٣٤٦	١,٣٠٣,٢٠١,٣٢٩	١,٤٨٤,١٩٥,٦٩٣		مجموع المطلوبات
١,٦٢٨,٦٧١,٦١٨	١,٨٤١,٦٨٧,٤٧٨	٢,٢١٢,٠٢٦,٥٣٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات الإقترامات المحتملة

  
المدير المالي

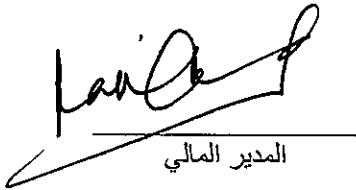
٢١  
  
عضو مجلس الإدارة

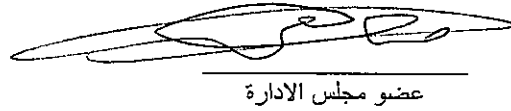
  
المدير التنفيذي

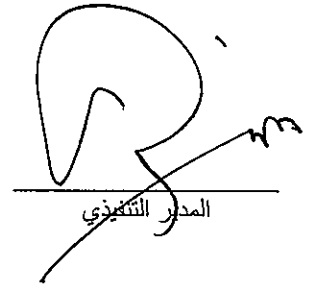
تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة الأرباح والخسائر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٢٠١٣م	٢٠١٤م	إيضاح	الإيرادات
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٨٨,٧٦٥,٥٦١	٢١٨,٥٩٨,٤٦٧		إيرادات التشغيل
٢,٤٢٠,١٥٦	١,٤٥٧,٣١٧	١٦	تأجير تمويلي
١٩١,١٨٥,٧١٧	٢٢٠,١٤١,١٥٠		إيرادات من الأنشطة الأخرى
			إيرادات أخرى
			إجمالي الإيرادات
			مصروفات
٣٠,٨٦٦,٩٤٠	٣٦,٧٦٠,٦٨٣	١٧	مصروفات عمولات خاصة
٣٧,١١٤,٥٥٦	٤٢,٦٦٩,٠١٢		رواتب ومصروفات متعلقة بالموظفين
١,٤٥٨,٧٧٧	١,٣٤١,٣٥٢		إيجارات ومصروفات مباني، صافي
٨٧٩,٨٢٨	٩٧٨,٠٢٥	٣	استهلاك وإطفاء
٣,٧٦٠,١٣٠	٤,٦٦٤,٢٥٦	١٨	مصروفات عمومية وإدارية
١٦,٩٠٣,١٢٠	١٦,٦٩٤,٠٠٣	٤	مخصص خسائر تأجير
٩٠,٩٨٣,٣٥١	١٠٣,١٠٧,٣٣١		إجمالي المصروفات
١٠٠,٢٠٢,٣٦٦	١١٦,٩٤٨,٤٥٣		صافي ربح السنة
٢,٢٣	٢,٥٨	٢٠	ربح السهم الأساسي والمخفض

  
المدير المالي

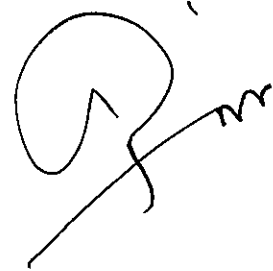
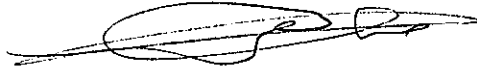
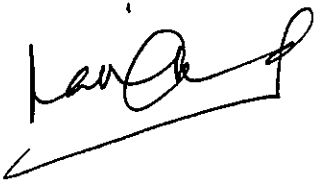
  
عضو مجلس الإدارة

  
المدير التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٠,٢٠٢,٣٦٦	١١٦,٩٤٨,٤٥٣	ربح السنة
		الدخل الشامل الأخر
		البنود التي يمكن إعادة تصنيفها للأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة
(٣٢٠,٢٩١)	(٥٩٩,٥٤١)	الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية
٩٩,٨٨٢,٠٧٥	١١٦,٣٤٨,٩١٢	إجمالي الدخل الشامل للسنة



تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٢٠١٣م ريال سعودي	٢٠١٤م ريال سعودي	
١٠٠,٢٠٢,٣٦٦	١١٦,٩٤٨,٤٥٣	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		ربح السنة تسويات لـ:
٧٣١,٠٨٣	٧٩٩,٥٤٠	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١٤٨,٧٤٥	١٧٨,٤٨٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٠,٨٦٦,٩٤٠	٣٦,٧٦٠,٦٨٣	مصروفات عمولات خاصة
١٦,٩٠٣,١٢٠	١٦,٦٩٤,٠٠٣	مخصص خسائر تأجير
(١٣٥,٦٢٣)	(١٧,٤٥٠)	أرباح استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
١٤٨,٧١٦,٦٣١	١٧١,٣٦٣,٧١٤	
		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
(٣٤٧,٥٣٢,٨٦٩)	(٤١٤,٩٥٠,٧٢٦)	صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي
(٢٣,٣٠٩,٠٨٣)	١٦,٩٢٧,١٨٠	دفعات ومصروفات مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
١٢,٩٧٨,١٦٣	١٤,١٩٦,٦٦٢	دمم دائنة
(٣,٩١٦,٦٥٣)	٦,٥٧٢,٦٨٠	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٩١٣,٩١٣	٢,١٠٧,٨٨٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
(٢١٢,١٤٩,٨٩٨)	(٢٠٣,٧٨٢,٦١٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية الناتج من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١,٥٥٩,١٨١)	(١,٠٥٢,٥٣٤)	نفقات رأسمالية متكبدة - ممتلكات وألات ومعدات وموجودات غير ملموسة
٢٣٩,٢٧٤	١٧,٤٥٠	متحصلات من استبعادات ممتلكات وألات ومعدات
(١,٣١٩,٩٠٧)	(١,٠٣٥,٠٨٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
١,٦٥٩,٩٤١,٥٣٣	١,٦٤٥,٩٩٦,٦٧٠	متحصلات من قروض
(١,٥٢٩,٤٧٩,٧٨٤)	(١,٤٩١,٠٠٥,٥٨٩)	سداد قروض
--	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات من إصدار سهم حقوق
(٣٠,١٥٥,٤٦٦)	(٣٤,٩٣٣,٥٥٢)	عمولات خاصة مدفوعة
(٩,١٠٥,٨٠٩)	(٨,٦٥٦,٠٥٦)	ضريبة دخل مدفوعة بالنيابة عن المساهمين غير السعوديين
(١,٤٨٤,٨٦٦)	(١,٦٧٦,١٨٠)	الزكاة المدفوعة نيابة عن المساهمين السعوديين
(١٧,١٨٢,٥٠١)	(١٥,٩٤٩,٢٣١)	توزيعات أرباح مدفوعة، صافي
٧٢,٥٣٢,١٠٧	١٩٣,٧٧٦,٠٦٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(١٤٠,٩٣٦,٦٩٨)	(١١,٠٤١,٦٣٢)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٢١٨,٦٥٠,٢٢٩	٧٧,٧١٣,٥٣١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧٧,٧١٣,٥٣١	٦٦,٦٧١,٨٩٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		<b>أنشطة غير نقدية خلال السنة</b>
(٣٢٠,٢٩١)	(٥٩٩,٥٤١)	التغير في القيمة العادلة على تغطية التدفقات النقدية
١,٦٦٧,٠٢٤	١,٩٧٤,٧٩٨	الزكاة المستحقة نيابة عن المساهمين السعوديين
٧,٨٨٦,٦٧٣	٩,٠٨٠,١٨٦	ضريبة الدخل المستحقة نيابة عن المساهمين غير السعوديين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

المجموع	احتياطي تغطية التدفقات النقدية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال الصادر
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٦٥,٣٤٠,٢٧٢	(١٣٤,٥١٣)	٨٩,٠٨٤,٣٥٣	٣٦,٣٩٠,٤٣٢	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	(١٠,٠٢٠,٢٣٧)	١٠,٠٢٠,٢٣٧	-
١٠٠,٢٠٢,٣٦٦	-	١٠٠,٢٠٢,٣٦٦	-	-
(٣٢٠,٢٩١)	(٣٢٠,٢٩١)	-	-	-

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٣م

محول للإحتياطي النظامي

إجمالي الدخل الشامل

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر

الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة

لتغطية مخاطر التدفقات النقدية

المعاملات مع ملاك الشركة المسجلة مباشرة في حقوق الملكية

(٢٥,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٢٥,٥٠٠,٠٠٠)	-	-
(١,٦٦٧,٠٢٤)	-	(١,٦٦٧,٠٢٤)	-	-
١,٤٨٤,٨٦٦	-	١,٤٨٤,٨٦٦	-	-
(٧,٨٨٦,٦٧٣)	-	(٧,٨٨٦,٦٧٣)	-	-
٦,٨٣٢,٦٣٣	-	٦,٨٣٢,٦٣٣	-	-
(٢٦,٧٣٦,١٩٨)	-	(٢٦,٧٣٦,١٩٨)	-	-

توزيعات أرباح مدفوعة

الزكاة المستحقة (إيضاح ١٩)

الزكاة المستردة

ضريبة الدخل المستحقة (إيضاح ١٩)

ضريبة الدخل المستردة

إجمالي المعاملات مع ملاك الشركة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م

محول للإحتياطي النظامي

إجمالي الدخل الشامل

ربح السنة

الدخل الشامل الآخر

الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة

لتغطية مخاطر التدفقات النقدية

المعاملات مع ملاك الشركة المسجلة مباشرة في حقوق الملكية

-	-	(١١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	١١٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢٥,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٢٥,٥٠٠,٠٠٠)	-	-
(١,٩٧٤,٧٩٨)	-	(١,٩٧٤,٧٩٨)	-	-
١,٦٧٦,١٨٠	-	١,٦٧٦,١٨٠	-	-
(٩,٠٨٠,١٨٦)	-	(٩,٠٨٠,١٨٦)	-	-
٧,٨٧٤,٥٨٩	-	٧,٨٧٤,٥٨٩	-	-
٧٢,٩٩٥,٧٨٥	-	(١٣٧,٠٠٤,٢١٥)	-	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠

إصدار أسهم مجانية

إصدار أسهم حقوق

توزيعات أرباح مدفوعة

الزكاة المستحقة (إيضاح ١٩)

الزكاة المستردة

ضريبة الدخل المستحقة (إيضاح ١٩)

ضريبة الدخل المستردة

إجمالي المعاملات مع ملاك الشركة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



شركة أوركنس السعودية للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

١ - الشركة وطبيعة عملياتها

شركة أوركنس السعودية للتأجير التمويلي ("الشركة")، شركة مساهمة مقفلة تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية. تعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٣٩٥٧ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢١ شوال ١٤٢١هـ (الموافق ١٦ يناير ٢٠٠١م) والترخيص غير الصناعي رقم ٩٩ بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٢١هـ (الموافق ٣١ مايو ٢٠٠٠م) الصادر من قبل وزارة التجارة والصناعة وترخيص الشركة الصناعي والمالي رقم ١/٧ ش/٢٠١٤٠٣ بتاريخ ٢٧ ربيع الآخر ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠١٤م) الصادرة من مؤسسة النقد العربي السعودي من خلال فروعها الأربعة (٣١ ديسمبر ٢٠١٣م: أربعة فروع، ١ يناير ٢٠١٣م: أربعة فروع) داخل المملكة العربية السعودية. يبلغ عدد موظفي الشركة ١٥٩ موظفاً (٣١ ديسمبر ٢٠١٣م: ١٤٣ و ١ يناير ٢٠١٣م: ١٤٠) موظفاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة في مدينة الرياض هو كما يلي:

شركة أوركنس السعودية للتأجير التمويلي  
٣٤٣، طريق الملك سعود  
المركز الرئيسي  
ص.ب ٢٢٨٩٠ - الرياض ١١٤١٦  
المملكة العربية السعودية  
للشركة الفروع التالية:

المدينة	التاريخ	السجل التجاري للفرع
الدمام	٩ جمادى الأولى ١٤٢٥هـ	٢٠٥٠٠٤٦٠٨٣
جده	٩ جمادى الأولى ١٤٢٥هـ	٤٠٣٠١٥٠٠٥٧
الجبيل	٩ ربيع الأول ١٤٣٢هـ	٢٠٥٥٠١٣٠٦٧
خميس مشيط	٩ ربيع الأول ١٤٣٢هـ	٥٨٥٥٠٣٦٣٧٨

تأسست الشركة بغرض تقديم جميع أنواع التأجير التمويلي الموجودات المنقولة وغير المنقولة لكافة القطاعات الاقتصادية في المملكة العربية السعودية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمخيار التقارير المالية الدولية "التقارير المالية الدولية" الصادر من مجلس معايير المحاسبة الدولية وليس كما تنص عليه اللائحة التنفيذية لنظام مراقبة شركات التمويل وليس وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية لكافة الفترات وما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. تشمل معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية معايير المحاسبة الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها فيما بعد بـ "معايير المحاسبة المحلية"). هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م هي أول قوائم مالية قامت الشركة بإعدادها وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية راجع إيضاح ٢-٦ للمعلومات عن كيفية تطبيق الشركة لمعايير التقارير المالية الدولية.

٢-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وتعديلياً لتتضمن التقييم العادلة للمشتقات المالية.

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

المعايير التالية والتعديلات والتفسيرات لمعايير المحاسبة المعتمدة متكرن سارية للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٥م:

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "مزاياء الموظفين" مساهمات الموظفين - الأسلوب العسلي (يسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٤م). يوضح الأسلوب العملي الأمور التي نشأت عند إجراء التعديلات في ٢٠١١م لمتطلبات محاسبة التقاعد السابقة. تقدم التعديلات الإعانة التي تقلل من التعقيد للمحاسبة لبعض المساهمات من الموظفين أو الأطراف الأخرى. إدخال التعديلات يقلل من التعقيد والأعباء المحاسبية لبعض المساهمات من الموظفين والأطراف الأخرى. تتعلق التعديلات فقط بخطة المزايا المحددة التي تتطلب المساهمات من الموظفين أو الأطراف الأخرى التي بمتطلبات محددة. من المحتمل أن لا يكون للتعديلات أثر على القوائم المالية للشركة.

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

دورة التحسينات الدورية ٢٠١٠م - ٢٠١٢م و ٢٠١١م - ٢٠١٣م (معظم التعديلات سيتم تطبيقها مستقبلاً للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٤م). دورة التحسينات الجديدة تحتوي على تعديلات للمعايير التالية:

- معيار التقارير المالية الدولية رقم ١ التطبيق لأول مرة لمعايير التقارير المالية الدولية يوضح أن المنشأة التي تطبق معايير التقارير المالية الدولية لأول مرة على قوائمها المالية يسمح لها ولكن ليس مطلوباً منها تطبيق معايير تقارير مالية دولية جديدة أو معدلة والتي ليست ملزمة ولكن متاحة للتطبيق المبكر.
  - معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢ الدفعات على أساس الحصص: تم تعديل معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢ ليوضح تعريف "شروط المنح ليعرف بصورة منفصلة" شروط الأداء وشروط الخدمة. كما توضح التعديلات على حد سواء كيفية التمييز بين شروط السوق وشروط الأداء غير السوقية والأمان الذي يمجبه يتم التمييز بين شرط الأداء وشرط المنح.
  - معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ "عمليات إندماج الأعمال": توضح هذه التعديلات التصنيف والقياس للمقابل المادي المحتمل في تجميع أعمال. بالإضافة إلى ذلك تم تعديل معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ ليوضح أن المعيار لا يطبق للمحاسبة عن إنشاء كافة الترتيبات المشتركة بما في ذلك العمليات المشتركة في القوائم المالية للترتيبات المشتركة نفسها.
  - معيار التقارير المالية الدولية رقم ٨ "قطاعات التشغيل" تم تعديله بحيث يتطلب صراحة الإفصاح عن الأحكام المطبقة بواسطة الإدارة عند تطبيق معايير التجميع. إضافة إلى ذلك توضح التعديلات أن مطابقة إجمالي موجودات القطاعات القابلة للتسجيل مع إجمالي موجودات المنشأة مطلوب فقط في حال تقديم البيانات بصورة دورية لمتخذي القرار في المنشأة. هذا التغيير يجعل متطلبات الإفصاح متماشية مع التزامات القطاع.
  - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦: الممتلكات والألات والمعدات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ "الموجودات غير الملموسة": توضح التعديلات متطلبات نموذج إعادة التقييم في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ورقم ٣٨، كما توضح أن تعديل الإهلاك المتركم (الإطفاء) ليس ملائماً في كل الأحوال للتغيير في إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.
  - معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ "إفصاحات الطرف ذو العلاقة": تعريف الطرف ذو العلاقة يمتد ليشمل منشأة الإدارة التي تقوم بتقديم خدمات الإدارة الرئيسية العليا للمنشأة المبلغة سواء بصورة مباشرة أو من خلال إحدى شركات المجموعة.
  - معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ "الاستثمارات العقارية": تم تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ ليوضح أنه يتعين على المنشأة: أن تقوم بتحديد ما إذا كانت العقارات التي تم شراؤها هي استثمارات عقارية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ وإجراء تقييم مستقل بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ لتحديد ما إذا كان شراء الاستثمار يشكل إندماج أعمال.
- لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر على القوائم المالية للشركة.

## ٤-٢ التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام والإقتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام الأحكام والتقديرات التي قد تؤثر على السياسات قيم الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. التقديرات والإقتراضات المتعلقة بها بناءً على الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى التي يعتد أنها معقولة في ظل الظروف والنتائج المعتمدة أساساً في التقديرات والأحكام حول القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات لا تعتبر ظاهرة جزءاً من المصادر الأخرى. فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإقتراضات المتعلقة بها على أسس مستمر. التعديلات على التقديرات المحاسبية يتم الاعتراف بها في السنة التي تم فيها إجراء التعديلات في حال تؤثر فقط على تلك السنة أو في فترة المراجعة والفتترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

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

- أ - تحديد القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات (إيضاح ٢، ١-٥).
- ب - مخصصات (إيضاح ٢-٥-٣).
- ج - تقييم المشتقات (إيضاح ٢-٥-٦).
- د - الإلتخاض (إيضاح ٢-٥-١٧).

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية كما يلي:

### ١-٥-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة النفقات العادية مباشرة لشراء الموجودات.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للموجودات أو الإعراف بها كموجودات منفصلة، عندما يكون ملائماً، فقط عندما تكون هناك فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة تحقق منها تدفقات نقدية للمنشأة وتكلفة البند يمكن قياسها بصورة موثوق فيها. التكاليف المتكبدة لإحلال عنصر من بند الممتلكات والآلات والمعدات يتم رسملتها والأصل المستبدل يتم تخريده من الاستخدام. كافة نفقات الإصلاح والصيانة الأخرى يتم تحميلها على قائمة الأرباح والخسائر للسنة التي تكبدت فيها.

يحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي بعد الأخذ في الاعتبار القيمة المتبقية:

#### السنوات

١٠  
٥  
٥  
٤

تحسينات المباني المستأجرة  
الأثاث والتركيبات المكتبية  
السيارات  
معدات تقنية المعلومات

الاستهلاك على الإضافات يتم تحميله من الشئير الذي يكون فيه الأصل متاحاً للاستخدام. لا يتم تحميل استهلاك في شئير الاستبعاد.

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

الأرباح/الخسائر عند استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات، إن وجدت يتم تحميلها على حساب الأرباح والخسائر في السنة التي ظهرت فيها.

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

القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات والطرق المستخدمة يتم مراجعتها وتعديلها، عندما يكون ملائماً في كل تاريخ قائمة مركز مالي.

يتم مراجعة كافة الموجودات للتأكد من وجود إنخفاض في أي وقت تشير فيه الأحداث أو التغيرات في الظروف أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها.

### ٢-٥-٢ صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي

الإيجارات التي تقوم الشركة بتحويل بصورة جهرية كافة المخاطر والمكافآت العائدة لملكية الأصل للمستأجر يتم تصنيفها كإيجارات تمويلية. يتم تسجيل الإيجارات التشغيلية في بداية الإيجار بالقيمة العادلة للموجودات المؤجرة والقيمة الحالية لدفعات التأجير أيهما أقل.

يشتمل إجمالي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي على إجمالي الدفعات المستقبلية بموجب عقود التأجير التمويلي (مديني عقود التأجير) زانداً القيمة المتبقية التقديرية المعتمدة. يتبد الفرق بين مديني عقود التأجير والتكلفة كدخل إيجارات تمويلي غير محقق، ولأغراض العرض يتم خصمها من إجمالي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي. تقوم الشركة بالحصول على تأمينات بشأن عقود التأجير مع الحق في تسويتها مقابل القيمة المتبقية للموجودات المؤجرة. ولأغراض العرض، تخصم هذه التأمينات وكذلك الإيجارات المدفوعة مقدماً من إجمالي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي.

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع) ٣-٥-٢ مخصصات

### مخصص خسائر التأجير

تقوم الشركة بمراجعة مديني عقود التأجير بصورة شهرية وذلك للتأكد من ضرورة تسجيل مخصص خاص للإنخفاض في القيمة في قائمة الأرباح والخسائر. وبشكل خاص، يتطلب من الإدارة توخي منتهى الحرص عند تقدير حجم المبالغ المطلوبة وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة. تبني هذه التقديرات بالضرورة على افتراضات تتعلق بعوامل عدة وتتطلب درجات متفاوتة من الإجهاد وعدم التأكد، وإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف، مما يترتب على ذلك إجراء تغييرات في المستقبل على هذه المخصصات.

إضافة إلى المخصصات الخاصة المكونة مقابل مديني عقود التأجير الهامة بمفردها، تقوم الشركة أيضاً بتجنيب مخصص جماعي مقابل مديني عقود التأجير والتي بالرغم من أنها لا تتطلب تكوين مخصص خاص لها مخاطر إخفاق أكثر مما كانت عليه بتاريخ منحها أصلاً. يحدد مبلغ المخصص على أساس حالات الإخفاق السابقة لمديني عقود التأجير لكل درجة تصنيف، ويتم تعديلها لإظهار التغييرات الاقتصادية السائدة. يتم دفع ذمم الإجراءات المدينة في حال رأت الإدارة أن توقع تحصيلات مستقبلية تكون في الحد الأدنى.

### احتياطيات أخرى

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة لإلتزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الإلتزام. يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل قائمة مركز مالي وتعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

## ٤-٥-٢ الموجودات المصنفة كمستحقة للبيع

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

يتم تحميل الموجودات غير المتداولة المتاحة للبيع بقيمتها الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل. يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض في قائمة الأرباح والخسائر لأي تخفيض مبدئي أو لاحق للموجودات غير المتداولة للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. الأرباح والخسائر اللاحقة في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم الاعتراف بها إلى المدى الذي لا تتجاوز فيه خسائر الإنخفاض المتراكم المسجلة سابقاً. الموجودات غير المتداولة لا يتم استهلاكها بينما يتم تصنيفها كمستحقة للبيع.

## ٥-٥-٢ الأدوات المالية

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

يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية عندما تنفذ الشركة السيطرة على الحقوق التعاقدية التي تتكون منها الموجودات المالية. يتم إيقاف إثبات المطلوبات المالية عندما يتم يكون الإلتزام المحدد في العقد تم إلغاؤه أو إنتهاؤه.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي أو إلتزام مالي فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المعتمد (الذمم المدينة) أو المدفوع (والمستحق) يتم الاعتراف به في قائمة الأرباح والخسائر.

## ١-٥-٥-٢ الموجودات المالية

### الإثبات والقياس المبدئي

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وقروض وسلف واستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والموجودات المالية المتاحة للبيع أو كمشتقات مخصص كأدوات تغطية في تغطية فعالة عندما يكون ملائماً. تقوم الإدارة بتحديد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي.

### القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق تم تصنيف الموجودات المالية في أربع فئات:

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
- القروض والسلف
- الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
- الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

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

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

### القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشنقة بتاريخ دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في موق نشط. يتم إدراجها ضمن الموجودات المتداولة باستثناء الاستحقاقات أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ قائمة المركز المالي والتي تم تصنيفها كموجودات غير متداولة. تتكون القروض والذمم المدينة من الدفعات والودائع والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى والنقد وما في حكمه. بعد الاعتراف المبني يتم قياس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال بعد خصم أي إنخفاض. يتم تسجيل الذمم المدينة بعد إعادة هيكلتها/ جدولتها بالشروط والأحكام المنقحة أو المعايير التي تشير إلى أن الدفعات ستستمر على الأرجح.

### ٢-٥-٥-٢ المطبوعات المالية

#### الإثبات والقياس المبني

يتم تصنيف المطبوعات المالية في نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ كمطبوعات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسائر أو مطبوعات مالية أخرى، أيهما ملائماً. تقوم الشركة بتحديد تصنيف مطبوباتها المالية بالإثبات المبني.

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

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

#### القياس اللاحق

يعتمد قياس المطبوعات المالية على تصنيفها كمطبوعات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسائر أو "المطبوعات المالية الأخرى". لم تخصص الشركة أي مطبوعات مالية كمطبوعات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

#### المطبوعات المالية الأخرى

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

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

### ٢-٥-٢ الأدوات المالية المشنقة ومحاسبة تغطية المخاطر

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

تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن تغيرات القيمة العادلة للمشتقات مباشرة إلى قائمة الدخل الأولية، فيما عدا الجزء الفعال من تغطية مخاطر التدفقات النقدية، يتم الاعتراف بها في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

ولأغراض محاسبة تغطية المخاطر، تصنف عمليات تغطية المخاطر كتغطية مخاطر التدفقات النقدية والتي تغطي مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية سواء كانت متعلقة بخطر ما مرتبط بموجودات أو مطبوعات تم إثباتها أو معاملة يتوقع حدوثها بشكل كبير أو مخاطر عملات أجنبية في التزامات مؤكدة لم يتم إثباتها.

وعند بدء عملية التغطية تقوم الشركة رسمياً بتخصيص وتوثيق عملية تغطية المخاطر التي تود الشركة تطبيق محاسبة التغطية بشأنها، وتوثيق أهداف إستراتيجية إدارة المخاطر المتعلقة بعملية التغطية. يشتمل التوثيق على تحديد أداة التغطية، والبند أو المعاملة المغطاة، وطبيعة المخاطر المغطاة، وطريقة تقييم مدى فعالية التغيرات في القيمة العادلة لأداة التغطية عند تسويتها في التغيرات في القيمة العادلة للبند الذي تمت تغطيته أو التدفقات النقدية المرتبطة بالمخاطر المغطاة. يتوقع بأن تكون تغطية المخاطر هذه ذات فعالية عالية طوال الفترات المالية التي تخصص/ خصصت فيها.

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

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

### ٢-٥-٢ قياس القيمة العادلة

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

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو دفع لتحويل إلتزام في معاملة متكافئة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بالافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الإقتصادية.

قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الإعتبار قدرة المشاركين في السوق لتحقيق فوائد إقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم الأصل في أفضل وأقصى استخدام له.

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.

### ٢-٥-٢ العقود بالطرق العادية

المشتريات والمبيعات بالطرق العادية للموجودات المالية هي العقود التي تتطلب تسليم الموجودات خلال المسنة الزمنية التي تمت بصورة عامة بواسطة الأنظمة والإتفاقيات في السوق. كافة "الطرق العادية" للمشتريات والمبيعات للموجودات المالية يتم الإعتراف بها في تاريخ التسوية، أي التاريخ الذي يتم فيه تسليم الموجودات إلى أو بواسطة الشركة.

### ٢-٥-٢ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المجموعة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد. بالمقابل بنود الخلل والمصروفات لهذه الموجودات والمطلوبات يتم مقاصتها بالصافي وصافي المبلغ يتم تسجيله في القوائم المالية.

### ٢-٥-٢ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك بما في ذلك المسحب على المكشوف والاستثمارات ذات الإستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ العقد.

### ٢-٥-٢ عملة العرض والنشاط

يتم قياس البنود المدرجة في هذه القوائم المالية باستخدام العملة الخاصة بالبيئة الإقتصادية 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.

### ٢-٥-٢ ترجمة 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 كإرباح أو مصروفات. (البنود غير النقدية التي تم قياسها من حيث التكلفة التاريخية في عملات أجنبية تم ترجمتها باستخدام معدلات الصرف في تاريخ المعاملة) المبدئي لم يتم إعادة ترجمتها في تاريخ قائمة المركز المالي.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٣-٥-٢ توزيعات الأرباح المقترحة والتحويلات بين الإحتياطيات

التوزيعات والإحتياجات للإحتياطيات بامتناء الإعتمادات التي يتطلبها النظام التي تم إجراؤها لاحقاً لقائمة المركز المالي تم إعتبارها كأحداث غير معدلة وتم تسجيلها في القوائم المالية في السنة التي تم فيها الإحتتام/ التحويل.

١٤-٥-٢ الزكاة وضريبة الدخل

يخضع المساهمون السعوديون بالشركة للزكاة، بينما يخضع المساهمين غير السعوديين لضريبة الدخل وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل المطبقة في المملكة العربية السعودية. يجب مخصص للزكاة وضريبة الدخل، ويحمل على قائمة الأرباح المبقاة، ويتم خصم الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة نيابة عن المساهمين من أول توزيعات أرباح متاحة.

١٥-٥-٢ تحقق الإيرادات - التأجير التمويلي

يتم إثبات الإيرادات من التأجير التمويلي على مدى فترة الإيجار باستخدام طريقة العائد الفعال. أتعاب الخدمات المحملة المتعلقة بالتنفيذ والخدمات الأخرى يتم الإعراف بها كأرباح عندما يتم تقديم الخدمة.

١٦-٥-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تستحق مكافأة نهاية الخدمة كمبلغ مقطوع لكافة الموظفين العاملين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية عند إنتهاء عقود خدماتهم. يتم إحتساب الإلتزام بالقيمة الحالية للمزايا التي يستحقها الموظف عند ترك العمل بتاريخ قائمة المركز المالي. تحتسب مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة على أساس آخر رواتب وبدلات الموظفين وسنوات خدماتهم المترجمة طبقاً للأحكام المنصوص عليها في نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية.

١٧-٥-٢ الإنخفاض وعدم القدرة على تصيل الموجودات

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 ما يلي:

- تعثر أو إفلاس المصنّاج
- قيود على المبلغ المستحق للشركة بشرط أن الشركة لا تأخذ في الإعتبار خلاف ذلك
- مؤشرات أن الطرف المستحق منه المبلغ للشركة سيدخل في إفلاس
- التغييرات في موقف الدفعات للمصنّاج أو
- البيانات الملاحظة تشير إلى إنخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة من الموجودات المالية.

في حال وجود تلك المؤشرات يتم الإعراف بالإنخفاض في قائمة الأرباح والخسائر. يتم تحديد الإنخفاض كما يلي:

- أ - بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة يمثل الإنخفاض الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسائر إنخفاض تم الإعراف بها سابقاً في قائمة الدخل.
- ب - بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة يمثل الإنخفاض الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل الفائدة الفعال الأصلية.

## ٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

### الموجودات غير المالية

يتم إجراء تقييم في تاريخ قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات لإنخفاض الموجودات. في حال وجود تلك المؤشرات أو عندما يكون إجراء اختبار إنخفاض سنوي للموجودات مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي الموجودات أو الوحدات المولدة للنقد والقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمتها قيد الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديدها للموجودات الفردية، حتى يكون 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. خسائر الإنخفاض المعترف بها سابقاً يتم عكسها فقط إذا كان هناك تغير في الإفتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للموجودات حيث أن خسائر الإنخفاض الأخيرة تم الاعتراف بها. عكس خسائر الإنخفاض محددة ولذلك فإن مبلغ الموجودات لا يتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي تم تحديدها بالصافي بعد خصم الاستهلاك ولم يتم الاعتراف بخسائر إنخفاض للموجودات في السنوات السابقة.

### ١٨-٥-٢ تكاليف القروض

تكاليف القروض العائدة مباشرة لاستحواذ وإنشاء وإنتاج الموجودات التي تأخذ بالضرورة وقت كبير لتكون جاهزة للاستخدام للغرض المقصود منها يتم رسمتها كجزء من تكلفة الأصل المتعلق بها. يتم تحميل كافة تكاليف القروض الأخرى في السنة التي حدثت فيها. تتكون تكاليف القروض من مصروفات العوائد الخاصة والتكاليف الأخرى التي تكبدتها الشركة فيما يتعلق بالإعراض.

لم تقم الشركة برسملة تكاليف القروض وفقاً لمبادئ المحاسبة المحلية للموجودات المؤهلة حتى تاريخ التحول إلى معايير التقارير المالية الدولية.

### ٦-٢ معايير التقارير المالية الدولية المطبقة لأول مرة

إن هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م هي الأولى للشركة تم إعدادها وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. للفترة حتى وبعدها في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م، قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية الأولى وفقاً لمبادئ المحاسبة المحلية.

وعليه، قامت الشركة بإعداد قوائم مالية تتفق مع معايير التقارير المالية الدولية المعتمدة للفترة التي تنتهي في أو بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م مع معلومات فترة المقارنة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م كما تم شرحه في ملخص السياسات المحاسبية الهامة. في إعداد القوائم المالية تم إعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٣م تاريخ تحول الشركة لمعايير التقارير المالية الدولية. هذا الإيضاح يبين التسويات الرئيسية التي تم إجراؤها بواسطة الشركة في تعديل القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المحلية بما في ذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٣م والقوائم المالية كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م.

١-٦-٢ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٠ الأحداث بعد تاريخ قائمة المركز المالي التي تتطلب توزيعات والإعتمادات للإحتياطيات باستثناء الإعتمادات المطلوبة وفقاً للنتائج التي تم إجراؤها بعد تاريخ قائمة المركز المالي تم إجراؤها كأحداث لا يتم تسويتها ويجب تسجيلها في القوائم المالية للسنة التي تم اعتمادها/ تحويلها فيه.



شركة أوركنس السعودية للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٢٠٢٠٢٠ مطابقة قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٣م (تريخ التحول لمعايير التقارير المالية الدولية)

معايير التقارير المالية الدولية كما في ١ يناير ٢٠١٣م	إعادة القياس	معايير المحاسبة المحلية	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٢٣,٠٨٨	(٣٤٥,٨٤٣)	٢,١٧٨,٩٣١	الموجودات
٣٤٥,٨٤٣	٣٤٥,٨٤٣	--	موجودات غير متداولة
٦٥٣,٩٠١,١٠٦	--	٦٥٣,٩٠١,١٠٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٦٥٦,٠٨٠,٠٣٧	--	٦٥٦,٠٨٠,٠٣٧	موجودات غير ملموسة
			صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي
			موجودات متداولة
٧٤٨,٤٦٣,٥٣١	--	٧٤٨,٤٦٣,٥٣١	الاستحقاق الحالي من صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي
٥,٤٧٧,٨٢١	--	٥,٤٧٧,٨٢١	دفعات ومصروفات مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
٢١٨,٦٥٠,٢٢٩	--	٢١٨,٦٥٠,٢٢٩	التدبير وما في حكمه
٩٧٢,٥٩١,٥٨١	--	٩٧٢,٥٩١,٥٨١	مجموع الموجودات
١,٦٢٨,٦٧١,٦١٨	--	١,٦٢٨,٦٧١,٦١٨	حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٦,٣٩٠,٤٣٢	--	٣٦,٣٩٠,٤٣٢	إحتياطي نظامي
٨٩,٠٨٤,٣٥٣	٢٥,٥٠٠,٠٠٠	٦٣,٥٨٤,٣٥٣	أرباح ممتدة
(١٣٤,٥١٣)	--	(١٣٤,٥١٣)	إحتياطي تغطية التغيرات النقدية
--	(٢٥,٥٠٠,٠٠٠)	٢٥,٥٠٠,٠٠٠	توزيعات الأرباح المقترحة
٤٦٥,٣٤٠,٢٧٢	--	٤٦٥,٣٤٠,٢٧٢	مجموع الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣٥٧,٨٢٨,٦٢٧	--	٣٥٧,٨٢٨,٦٢٧	قروض طويلة الأجل
٢٣٤,١٩٧,٦٢٠	--	٢٣٤,١٩٧,٦٢٠	صكوك
٦,٤٣٦,٠٣٤	--	٦,٤٣٦,٠٣٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٣٤,٥١٣	--	١٣٤,٥١٣	الأدوات المالية المشتقة
٥٩٨,٦٠٦,٧٩٤	--	٥٩٨,٦٠٦,٧٩٤	المطلوبات المتداولة
			قروض قصيرة الأجل
٣٠٣,٩٩٩,٨٢٨	--	٣٠٣,٩٩٩,٨٢٨	الاستحقاق الحالي للقروض طويلة الأجل
١٣١,٢٢٢,٨٣٨	--	١٣١,٢٢٢,٨٣٨	ضم دائنة
٨٥,١٩٢,٩٦٨	--	٨٥,١٩٢,٩٦٨	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٤,٣٠٨,٩١٨	--	٤٤,٣٠٨,٩١٨	مجموع المطلوبات
٥٦٤,٧٢٤,٥٥٢	--	٥٦٤,٧٢٤,٥٥٢	مجموع الملكية والمطلوبات
١,١٦٣,٣٣١,٣٤٦	--	١,١٦٣,٣٣١,٣٤٦	
١,٦٢٨,٦٧١,٦١٨	--	١,٦٢٨,٦٧١,٦١٨	

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٣-٦-٢ مطابقة قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م

معايير التقارير المالية الدولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م	إعادة القياس	معايير المحاسبة المطبقة	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥١٢,٥٥٩	(٢٤٢,٠٧٤)	٢,٧٥٤,٦٣٣	موجودات غير متداولة
٢٤٢,٠٧٤	٢٤٢,٠٧٤	--	ممتلكات وآلات ومعدات
٨١٩,١٩٨,٦٩٦	--	٨١٩,١٩٨,٦٩٦	موجودات غير ملموسة
٨٢١,٩٥٣,٣٢٩	--	٨٢١,٩٥٣,٣٢٩	صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي
٩١٣,٧٩٥,٦٩٠	--	٩١٣,٧٩٥,٦٩٠	موجودات متداولة
٢٨,٢٢٤,٩٢٨	--	٢٨,٢٢٤,٩٢٨	الاستحقاق الحالي من صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي
٧٧,٧١٣,٥٣٦	--	٧٧,٧١٣,٥٣٦	دفعات ومصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١,٠١٩,٧٣٤,١٤٩	--	١,٠١٩,٧٣٤,١٤٩	النقد وما في حكمه
١,٨٤١,٦٨٧,٤٧٨	--	١,٨٤١,٦٨٧,٤٧٨	مجموع الموجودات
٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية والمطلوبات
٤٦,٤١٠,٦٦٩	--	٤٦,٤١٠,٦٦٩	حقوق الملكية
١٥٢,٥٣٠,٢٨٤	٢٥,٥٠٠,٠٠٠	١٢٧,٠٣٠,٢٨٤	رأس المال
(٤٥٤,٨٠٤)	--	(٤٥٤,٨٠٤)	إحتياطي نظامي
--	(٢٥,٥٠٠,٠٠٠)	٢٥,٥٠٠,٠٠٠	أرباح مبنية
٥٣٨,٤٨٦,١٤٩	--	٥٣٨,٤٨٦,١٤٩	إحتياطي تنطية التدفقات النقدية
			توزيعات الأرباح المقترحة
			مجموع الملكية
٤٤٥,٤٢٧,١٤٥	--	٤٤٥,٤٢٧,١٤٥	المطلوبات
٢٣٦,٠٤٤,٠٨٩	--	٢٣٦,٠٤٤,٠٨٩	المطلوبات غير المتداولة
٧,٣٤٩,٩٤٧	--	٧,٣٤٩,٩٤٧	قروض طويلة الأجل
٤٥٤,٨٠٤	--	٤٥٤,٨٠٤	صكوك
٦٨٩,٢٧٥,٩٨٥	--	٦٨٩,٢٧٥,٩٨٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			الأدوات المالية المشتقة
٣٢٤,٩٩٣,٤٠٩	--	٣٢٤,٩٩٣,٤٠٩	المطلوبات المتداولة
١٥٣,٢٨٥,٠٩٨	--	١٥٣,٢٨٥,٠٩٨	قروض قصيرة الأجل
٩٨,١٧١,١٣١	--	٩٨,١٧١,١٣١	الاستحقاق الحالي للقروض طويلة الأجل
٣٧,٤٧٥,٧٠٦	--	٣٧,٤٧٥,٧٠٦	ذمم دائنة
٦١٣,٩٢٥,٣٤٤	--	٦١٣,٩٢٥,٣٤٤	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٣٠٣,٢٠١,٣٢٩	--	١,٣٠٣,٢٠١,٣٢٩	مجموع المطلوبات
١,٨٤١,٦٨٧,٤٧٨	--	١,٨٤١,٦٨٧,٤٧٨	مجموع الملكية والمطلوبات

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٦٠٢-٤ مطابقة إجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م

ليست هناك تسويات لإجمالي الدخل الشامل تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المحلية. وعليه، لم يتم عرض أي مطابقة لإجمالي الدخل الشامل وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

٦٠٢-٥ مطابقة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م

وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٣م ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	معايير المحاسبة المحلية ريال سعودي	
١٠٠,٢٠٢,٣٦٦	--	١٠٠,٢٠٢,٣٦٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة
			تسويات:
٧٣١,٠٨٣	(١٤٨,٧٤٥)	٨٧٩,٨٢٨	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١٤٨,٧٤٥	١٤٨,٧٤٥	--	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٠,٨٦٦,٩٤٠	٢٨,٤٥٨,٦٣٠	٢,٤٠٨,٣١٠	مصرفات عمولات خاصة
١٦,٩٠٣,١٢٠	--	١٦,٩٠٣,١٢٠	مخصص خسائر تأجير
(١٣٥,٦٢٣)	--	(١٣٥,٦٢٣)	أرباح استبعاد ممتلكات والألات ومعدات
١٤٨,٧١٦,٦٣١	٢٨,٤٥٨,٦٣٠	١٢٠,٢٥٨,٠٠١	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
			التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٤٧,٥٣٢,٨٦٩)	--	(٣٤٧,٥٣٢,٨٦٩)	صافي الاستثمار في عقود التأجير التصولي
(٢٣,٣٠٩,٠٨٣)	(٥٦١,٩٧٦)	(٢٢,٧٤٧,١٠٧)	دفعات ومصرفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٢,٩٧٨,١٦٣	--	١٢,٩٧٨,١٦٣	ذمم دائنة
(٣,٩١٦,٦٥٣)	(١٤,٠٠٦)	(٣,٨٥٢,٦٤٧)	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٩١٣,٩١٣	--	٩١٣,٩١٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
(٢١٢,١٤٩,٨٩٨)	٢٧,٨٣٢,٦٤٨	(٢٣٩,٩٨٢,٥٤٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(١,٥٥٩,١٨١)	--	(١,٥٥٩,١٨١)	نفقات وأسمالية منكبة - ممتلكات وألات ومعدات وموجودات غير ملموسة
٢٣٩,٢٧٤	--	٢٣٩,٢٧٤	متحصلات من استبعادات ممتلكات وألات ومعدات
(١,٣١٩,٩٠٧)	--	(١,٣١٩,٩٠٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٦٥٩,٩٤١,٥٣٣	--	١,٦٥٩,٩٤١,٥٣٣	متحصلات من قروض
(١,٥٢٩,٤٧٩,٧٨٤)	--	(١,٥٢٩,٤٧٩,٧٨٤)	سداد قروض
(٣٠,١٥٥,٤٦٦)	(٢٧,٨٣٢,٦٤٨)	(٢,٣٢٢,٨١٨)	عمولات خاصة مدفوعة
(٩,١٠٥,٨٠٩)	--	(٩,١٠٥,٨٠٩)	ضريبة دخل مدفوعة بالنيابة عن المساهمين غير السعوديين
(١,٤٨٤,٨٦٦)	--	(١,٤٨٤,٨٦٦)	الزكاة المدفوعة نيابة عن المساهمين السعوديين
(١٧,١٨٢,٥٠١)	--	(١٧,١٨٢,٥٠١)	توزيعات أرباح مدفوعة، صافي
٢٢,٥٣٢,١٠٧	(٢٧,٨٣٢,٦٤٨)	١٠٠,٣٦٥,٧٥٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
			صافي النقص في النقد وما في حكمه
(١٤٠,٩٣٦,٦٩٨)	--	(١٤٠,٩٣٦,٦٩٨)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢١٨,٦٥٠,٢٢٩	--	٢١٨,٦٥٠,٢٢٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٧٧,٧١٣,٥٣١	--	٧٧,٧١٣,٥٣١	
			أنشطة غير نقدية خلال السنة
(٣٢٠,٢٩١)	--	(٣٢٠,٢٩١)	التغير في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
١,٦٦٧,٠٢٤	--	١,٦٦٧,٠٢٤	الزكاة المستحقة نيابة عن المساهمين السعوديين
٧,٨٨٦,٦٧٣	--	٧,٨٨٦,٦٧٣	ضريبة الدخل المستحقة نيابة عن المساهمين غير السعوديين

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٣. ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع م ٢٠١٤ ريال سعودي	معدات تقنية معلومات ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أثاث وتركيبات ريال سعودي	تصنيفات عقارات مستأجرة ريال سعودي	التكلفة:
٧,٧٩٢,٠٤١	٣,٧٤٧,٢٥٩	٩١٥,٢٣٠	١,٩٥٢,٩٠٥	١,١٧٦,٦٤٧	الرصيد في بداية السنة
٤٩٧,٠٦٦	٣٤٨,١٣٦	٦٧,٣٥٠	٧٥,٨٣١	٥,٧٤٩	إضافات خلال السنة
(٤٠,٦٠٠)	--	(٤٠,٦٠٠)	--	--	استيعادات
٨,٢٤٨,٥٠٧	٤,٠٩٥,٣٩٥	٩٤١,٩٨٠	٢,٠٢٨,٧٣٦	١,١٨٢,٣٩٦	الرصيد في نهاية السنة
٥,٢٧٩,٤٨٢	٢,٧٠٠,٩٨٩	٣٠٧,٠٧١	١,٦٩٣,٥٩٢	٥٧٧,٨٣٠	الاستهلاك:
٧٩٩,٥٤٠	٤٤٧,٦٧٣	١٥٢,٨١١	٨٢,٦٨٧	١١٦,٣٦٩	الرصيد في بداية السنة
(٤٠,٦٠٠)	--	(٤٠,٦٠٠)	--	--	المحمل للسنة
٦,٠٣٨,٤٢٢	٣,١٤٨,٦٦٢	٤١٩,٢٨٢	١,٧٧٦,٢٧٩	٦٩٤,١٩٩	استيعادات
					الرصيد في نهاية السنة
٢,٢١٠,٠٨٥	٩٤٦,٧٢٣	٥٢٢,٦٩٨	٢٥٢,٤٥٧	٤٨٨,١٩٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

المجموع م ٢٠١٣ ريال سعودي	معدات تقنية معلومات ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أثاث وتركيبات ريال سعودي	تصنيفات عقارات مستأجرة ريال سعودي	التكلفة:
٦,٧٩٠,٠٨٦	٣,٢٧٧,٠٣١	٧٦٩,٢٥٠	١,٧٨٦,٩٥٠	٩٦١,٨٥٥	الرصيد في بداية السنة
١,٥١٤,٢٠٥	٤٧٥,٢٢٨	٦٥٨,٢٣٠	١٦٥,٩٥٥	٢١٤,٧٩٢	إضافات خلال السنة
(٥١٢,٢٥٠)	--	(٥١٢,٢٥٠)	--	--	استيعادات
٧,٧٩٢,٠٤١	٣,٧٤٧,٢٥٩	٩١٥,٢٣٠	١,٩٥٢,٩٠٥	١,١٧٦,٦٤٧	الرصيد في نهاية السنة
٤,٩٥٦,٩٩٨	٢,٣١٠,٤٤٥	٥٥٩,٦١٥	١,٦١٠,٥٠٩	٤٧٦,٤٢٩	الاستهلاك:
٧٣١,٠٨٣	٣٩٠,٥٤٤	١٥٦,٠٥٥	٨٣,٠٨٣	١٠١,٤٠١	الرصيد في بداية السنة
(٤٠٨,٥٩٩)	--	(٤٠٨,٥٩٩)	--	--	المحمل للسنة
٥,٢٧٩,٤٨٢	٢,٧٠٠,٩٨٩	٣٠٧,٠٧١	١,٦٩٣,٥٩٢	٥٧٧,٨٣٠	استيعادات
					الرصيد في نهاية السنة
٢,٥١٢,٥٥٩	١,٠٤٦,٢٧٠	٦٠٨,١٥٩	٢٥٩,٣١٣	٥٩٨,٨١٧	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م

كما تحتفظ الشركة ببعض برامج الحاسب الآلي والتراخيص تبلغ تكلفتها ١,٢٦١,٩٦٨ ريال سعودي (٢٠١٣م: ٧٠٦,٥٠٠ ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٣م: ٦٦١,٥٢٤ ريال سعودي) وانخفاض قيمتها إلى ٦١٩,٠٥٧ ريال سعودي (٢٠١٣م: ٢٤٢,٠٧٤ ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٣م: ١٤٨,٧٤٥ ريال سعودي). يبلغ الإطفاء للسنة ١٧٨,٤٨٥ ريال سعودي (٢٠١٣م: ١٤٨,٧٤٥ ريال سعودي).

شركة أوركنس السعودية للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٤- صافي الاستثمار في التأجير التمويلي

كما في ١ يناير	٢٠١٣م	٢٠١٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٨٢,٤١١,٩٧٠	٢,٢٥٦,٧٨٥,٥٦٩	٢,٧١٦,٥١٠,٨٥٦	ذمم عقود تأجير مدينة
٢٧,٧١٩,٦٢٦	٣٠,٦١٤,٣٦٢	٣٤,٣٢٦,١٥٧	- عاملة
٧٠٤,٨٣١,٧٥٨	٨١٩,٥٦٠,١٤٦	٩٨٤,٩٠٩,٦٩٢	- غير عاملة
٢,٦١٤,٩٦٣,٣٥٤	٣,١٠٦,٩٦٠,٠٧٧	٣,٧٣٥,٧٤٦,٧٠٥	القيمة المتبقية
(٧٠٤,٠٥١,٦٢٨)	(٨١٨,٦٩٦,٨٧٥)	(٩٨٤,٠٩٦,٨٥٠)	إجمالي الاستثمار في التأجير التمويلي
(٢٣١,٣٩١,٢١٧)	(٢١٦,٥٤٧,١٧٤)	(٢١١,٠٤٢,٤٣٣)	إبداعات تأمين غير مستردة
(١٩٨,٨١٥,٧٧٣)	(٢٤٥,١٧٣,٣١٢)	(٢٩٩,١١٣,٩٨١)	تأجير تمويلي مدفوع مقدماً
١,٤٨٠,٧٠٤,٧٣٦	١,٨٢٦,٥٤٢,٧١٦	٢,٢٤١,٤٩٣,٤٤٢	دخل تأجير تمويلي غير محقق
(٧٨,٣٤٠,٠٩٩)	(٩٣,٥٤٨,٣٣٠)	(١١٠,٢٤٢,٣٣٣)	صافي الاستثمار في التأجير التمويلي
١,٤٠٢,٣٦٤,٦٣٧	١,٧٣٢,٩٩٤,٣٨٦	٢,١٣١,٢٥١,١٠٩	مخصص تأجير تمويلي
(٧٤٨,٤٦٣,٥٣١)	(٩١٣,٧٩٥,٦٩٠)	(١,١٠٥,٥٨٩,٤٠٩)	الاستحقاق الحالي
٦٥٣,٩٠١,١٠٦	٨١٩,١٩٨,٦٩٦	١,٠٢٥,٦٦١,٧٠٠	

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

كما في ١ يناير ٢٠١٣م	٢٠١٣م	٢٠١٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
القيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات	القيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات	القيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات	
٧٤٨,٤٦٣,٥٣١	٩١٣,٧٩٥,٦٩٠	١,١٠٥,٥٨٩,٤٠٩	ليس أكثر من سنة
١,١١٥,١٣٧,٠٢٣	١,٢٨٤,٥٨٤,٠٧٦	١,٥٤٦,٠٧٢,٧٥٩	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٧٣٢,٢٤١,٢٠٥	١,٢٢٤,٣٧٦,٠٠١	١,١٢٢,٠٢٧,٤٨٦	أكثر من خمس سنوات
--	--	١٣,٨٧٦,٥٤٧	
١,٤٨٠,٧٠٤,٧٣٦	١,٨٢٦,٥٤٢,٧١٦	٢,٢٤١,٤٩٣,٤٤٢	

٤-٢ معدل ربح الشركة على التأجير يتراوح بين ٨,٠٠٪ إلى ١٤,٠٠٪ (٢٠١٣م: ٨,٠٠٪ و ١٤,٠٠٪، ١ يناير ٢٠١٣م: ٨,٠٠٪ و ١٤,٠٠٪) سنوياً تقريباً. مضمونة مقابل موجودات مؤجرة وودائع تأمين بصورة عامة تصل إلى ٢٠,٠٠٪ (٢٠١٣م: تصل إلى ٢٠,٠٠٪، ١ يناير ٢٠١٣م: تصل إلى ٢٠,٠٠٪) من تكلفة الموجودات المؤجرة في حال التأجير التمويلي.

٤-٣ إيجارات التمويل المستلمة خلال السنة يبلغ إجماليها ١,٣٢٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ١,١٣٦ مليون ريال سعودي).

٤-٤ الحركة في مخصص التأجير التمويلي كما يلي:

كما في ١ يناير	٢٠١٣م	٢٠١٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٦,٩٨٥,٦٣٩	٧٨,٣٤٠,٠٩٩	٩٣,٥٤٨,٣٣٠	الرصيد في بداية السنة
١٢,٨٧٥,١٠٣	١٦,٩٠٣,١٢٠	١٦,٦٩٤,٠٠٣	مخصص السنة، صافي
(١,٥٢٠,٦٤٣)	(١,٦٩٤,٨٨٩)	--	الرصيد المشطوب خلال السنة
٧٨,٣٤٠,٠٩٩	٩٣,٥٤٨,٣٣٠	١١٠,٢٤٢,٣٣٣	

يتضمن مخصص خسائر التأجير مبلغ ٩٧,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٨٢,٦ مليون ريال سعودي، ٠١ يناير ٢٠١٣م: ٦٨,٣ مليون ريال سعودي) تم تقييمه على أساس انخفاض جماعي.

شركة أوركنس السعودية للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٥. دفعات ومدفوعات مقدمة ودمم مدينة أخرى

كما في ١ يناير ٢٠١٣م	٢٠١٣م	٢٠١٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٥,٠٠٠	٢٢,٢٢٣,٠٩٥	٦٦,٥١٠	دفعات ومدفوعات مقدمة
٧٣١,٨٣٥	٧١٧,٤٤٣	٧٦١,٥١٣	دفعات مقدمة للموردين - غير مضمونة
٩٠٦,٩٣٤	٥٥٩,٨٤٦	٧٢٥,٦٥٣	إيجار مدفوع مقدماً
٢٧٢,٦٣٩	٣٨٠,٥٤٠	٥٠٣,٥١٢	تفقات مدفوعة مقدماً
٩٩,١٥٣	١٤٠,٩٥١	١٠٢,١٤٨	تأمين مدفوع مقدماً
			تكاليف تأمينات مدفوعة مقدماً
٢,٠٣٧,٤٨٦	١,٩٢٨,٣٤٤	٢,٥٤٠,٩١٦	دمم مدينة أخرى - جيدة
٣٣٠,٨٤٢	٣١٣,٧٢١	٣٧٠,٦٠١	قروض وديون الموظفين
٩٦٣,٩٣٢	٨٦٠,٩٨٨	٦,٢٠٣,٥٣٦	دمم مدينة أخرى من معنأجرين
٥,٤٧٧,٨٢١	٢٨,٢٢٤,٩٢٨	١١,٢٧٤,٣٨٩	أخرى

٦. نقد وما في حكمه

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

كما في ١ يناير ٢٠١٣م	٢٠١٣م	٢٠١٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٨,٦٣٤,١٥٩	٧٧,٦٩٣,٥٣١	٦٦,٦٥٧,٢٢١	نقد لدى البنوك
١٦,٠٧٠	٢٠,٠٠٠	١٤,٦٧٨	نقد في الصندوق
٢١٨,٦٥٠,٢٢٩	٧٧,٧١٣,٥٣١	٦٦,٦٧١,٨٩٩	

٧. رأس المال والإحتياطي النظامي

نسب الملكية كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

كما في ١ يناير ٢٠١٣م	٢٠١٣م	٢٠١٤م	المساهمين	كما في ١ يناير ٢٠١٣م	٢٠١٣م	٢٠١٤م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		عدد الحصص	عدد الحصص	عدد الحصص
١٢٩,١٨٢,٠٠٠	١٢٩,١٨٢,٠٠٠	٢٠٨,٩٧٢,٥٠٠	البنك السعودي للاستثمار	١٢,٩١٨,٣٠٠	١٢,٩١٨,٣٠٠	٢٠,٨٩٧,٢٥٠
١٠٨,٨٠٠,٠٠٠	١٠٨,٨٠٠,٠٠٠	١٧٦,٠٠٠,٠٠٠	مجموعة التطوير التجاري والاستثمار المحدودة	١٠,٨٨٠,٠٠٠	١٠,٨٨٠,٠٠٠	١٧,٦٠٠,٠٠٠
٩٣,٥٠٠,٠٠٠	٩٣,٥٠٠,٠٠٠	١٥١,٢٥٠,٠٠٠	شركة أوركنس - اليابان	٩,٣٥٠,٠٠٠	٩,٣٥٠,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠
٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	شركة أوركنس للتأجير التمويلي المحدودة - باكستان	٨٥٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	١,٣٧٥,٠٠٠
١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠	٢٧,٥٠٠	السيد/ مسعد بن محمد بن عبدالعزيز المنيفي	١,٧٠٠	١,٧٠٠	٢,٧٥٠
٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠		٣٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٤,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠

١-٧ حصة المساهم السعودي للمساهمين غير السعوديين (بما في ذلك المساهم غير السعودي في البنك السعودي للاستثمار) هي ٦٦,٢٪ إلى ٣٣,٨٪ (٢٠١٣م: ٦٦,٢٪ إلى ٣٣,٨٪). (٢٠١٣م: ٦٦,٢٪ إلى ٣٣,٨٪).

٢-٧ وفقاً لمتطلبات نظام الشركات السعودي يتطلب تحويل ١٠٪ من صافي الربح إلى الإحتياطي النظامي. تد تقرر الشركة التوقف عن التحويل للإحتياطي عندما يعادل الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٧. رأس المال والإحتياطي النظامي (يتبع)

٣-٧ مطابقة الأسهم العادية المنقوعة بالكامل:

عدد الأسهم	رأس المال الصادر (ريال سعودي)	
٣٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٣م
-	-	الحركة خلال السنة
٣٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	الحركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م
١١٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	إصدار الأسهم المجانية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إصدار أسهم الحثوق
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٨ - أرباح مبقاة

تحليل الأرباح المبقاة للمساهمين السعوديين وغير السعوديين كما يلي:

المساهمون السعوديون ريال سعودي	المساهمون غير السعوديين ريال سعودي	المجموع ريال سعودي	
٦١,٤١٢,٣٢١	٢٧,٦٧٢,٠٣٢	٨٩,٠٨٤,٣٥٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٣م
٦٦,٢٣٣,٩٦٦	٢٢,٨٦٨,٤٠٠	١٠٠,٢٠٢,٣٦٦	صافي ربح السنة
(٦,٦٣٣,٢٩٧)	(٣,٣٨٦,٨٤٠)	(١٠,٠٢٠,٢٣٧)	محول للإحتياطي النظامي
١,٤٨٤,٨٦٦	٦,٨٣٢,٦٣٣	٨,٣١٧,٤٩٩	الزكاة/ ضريبة الدخل المستردة
(١,٦٦٧,٠٢٤)	(٧,٨٨٦,٦٧٣)	(٩,٥٥٣,٦٩٧)	مخصص الزكاة/ ضريبة الدخل
(١٦,٨٨١,٠٠٠)	(٨,٦١٩,٠٠٠)	(٢٥,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح المدفوعة
١٠٤,٠٤٩,٧٣٢	٤٨,٤٨٠,٥٥٢	١٥٢,٥٣٠,٢٨٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م
٧٧,٤١٩,٨٧٦	٢٩,٥٢٨,٥٧٧	١١٦,٩٤٨,٤٥٣	صافي ربح السنة
(٧,٧٤١,٩٨٧)	(٣,٩٥٢,٨٥٨)	(١١,٦٩٤,٨٤٥)	محول للإحتياطي النظامي
(٧٢,٨٢٠,٠٠٠)	(٣٧,١٨٠,٠٠٠)	(١١٠,٠٠٠,٠٠٠)	إصدار أسهم مجانية
١,٦٧٦,١٨٠	٧,٨٧٤,٥٨٩	٩,٥٥٠,٧٦٩	الزكاة/ ضريبة الدخل المستردة
(١,٩٧٤,٧٩٨)	(١,٠٨٠,١٨٦)	(٣,٠٥٤,٩٨٤)	مخصص الزكاة/ ضريبة الدخل
(١٦,٨٨١,٠٠٠)	(٨,٦١٩,٠٠٠)	(٢٥,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح المدفوعة
٨٣,٧٢٨,٠٠٣	٢٧,٠٥١,٦٧٤	١٢٠,٧٧٩,٦٧٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٩ - قروض طويلة الأجل

كما في ١ يناير	٢٠١٣م	٢٠١٤م	مضمونة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١٠,٧٣٤,٦٩١	٥٤٤,٤٦٤,١٦٤	٩٠٣,٠٨٥,٠١٦	قروض طويلة الأجل (أ)
٧٨,٨٠٦,٧٥٨	٥٤,٥٤٥,٤٥٥	٤٠,٩٠٩,٠٩١	قروض شركة التمويل العالمية (ب)
(٤٧٩,٩٨٤)	(٢٩٧,٣٧٦)	(١٦٣,٥٢٧)	يخصم: تكاليف التمويل غير المطفأة
٤٨٩,٠٦١,٤٦٥	٥٩٨,٧١٢,٢٤٣	٩٤٣,٨٣٠,٥٨٠	
(١٣١,٢٢٢,٨٣٨)	(١٥٣,٢٨٥,٠٩٨)	(٣٨٨,٩٢٣,٨٢٩)	يخصم: الاستحقاق الحالي (إيضاح ١٣)
٣٥٧,٨٣٨,٦٢٧	٤٤٥,٤٢٧,١٤٥	٥٥٤,٩٠٦,٧٥١	

(أ) تحمل القروض طويلة الأجل معدل عمولات خاصة يساوي مساوي زائداً هامشاً بمعدل ثابت يستحق بصورة ربع سنوية. هذه التسهيلات مضمونة بتخصيص ذمم عقود التأجير التمويلي. بموجب شروط الترتيبات يجب على الشركة الإلتزام ببعض التعديلات المالية وغير المالية.

(ب) للشركة تسهيلات من شركة التمويل العالمية بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي (٧٥ مليون ريال سعودي). يستحق هذا القرض على مدى فترة ٧ سنوات من تاريخ أول سحب (٢٣ يوليو ٢٠١٠م) بأقساط نصف سنوية متساوية مع فترة سماح ٢٤ شهراً. تحمل هذه التسهيلات عمولات خاصة ومضمونة مقابل تخصيص ذمم عقود التأجير التمويلي.

١٠ - صكوك

في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٢م قامت الشركة بإصدار صكوك بمبلغ ٢٤٠ مليون ريال سعودي بالقيمة الاسمية. الصكوك مدرجة في تداول - هيئة السوق المالية. تحمل الصكوك عائد فرائد على أساس SIBOR ثلاثة أشهر زائد ١٦٥ نقطة أساس تدفع على شكل ربع سنوي. تستحق الصكوك في تاريخ انتهاء ٢٦ ديسمبر ٢٠١٥م. تظهر الصكوك المذكورة بالقيمة الغير المطفأة.

١١ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

كما في ١ يناير	٢٠١٣م	٢٠١٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٣٣٢,٠٤٦	٦,٤٣٦,٠٣٤	٧,٣٤٩,٩٤٧	الرصيد في بداية السنة
١,٦٦١,٧٨٤	٢,٠٠٩,٧٤٤	٢,٥٠٩,٣٨١	المحمل خلال السنة
(٥٥٧,٧٩٦)	(١,٠٩٥,٨٣١)	(٤٠١,٥٠١)	المدفوع خلال السنة
٦,٤٣٦,٠٣٤	٧,٣٤٩,٩٤٧	٩,٤٥٧,٨٢٧	الرصيد في نهاية السنة



شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

١٢ - الأدوات المالية المشتقة

كما في ١ يناير	٢٠١٣م	٢٠١٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٤,٥١٣	٤٥٤,٨٠٤	١,٠٥٤,٣٤٥	مقايضات معدلات الفائدة - تغطية مخاطر التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م عدت الشركة مقايضات معدلات فائدة بقيمة إسمية ٧٤٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٤٣٢,٨ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٣م: ١١٥,٨ مليون ريال سعودي) وذلك للحد من مخاطر معدلات الفائدة مقابل القروض طويلة الأجل والصكوك.

القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية البالغة ١,٠٥٤,٣٤٥ ريال سعودي (٢٠١٣م: ٤٥٤,٨٠٤ ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٣م: ١٣٤,٥١٣ ريال سعودي) تمثل بشكل إيجابي للقيمة السوقية بمبلغ ٨٥,٣٧١ ريال سعودي وسلباً لأسعار القيمة السوقية بمبلغ ١,١٣٩,٧١٦ ريال سعودي لمقايضات معدلات الفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م. إن التدفق النقدي من احتياطات التحوط تمثل الجزء الفعال في التدفقات النقدية للتحوطات. إن المكاسب أو الخسائر من التحوطات يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل عندما يؤثر التحوط في الربح أو الخسارة.

١٣ - قروض قصيرة الأجل والاستحقاق الحالي للقروض طويلة الأجل

كما في ١ يناير	٢٠١٣م	٢٠١٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٣,٩٩٩,٨٢٨	٣٢٤,٩٩٣,٤٠٩	١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل - مضمونة
١٣١,٢٢٢,٨٣٨	١٥٣,٢٨٥,٠٩٨	٣٨٨,٩٢٣,٨٢٩	الاستحقاق الحالي للقروض طويلة الأجل (إيضاح ٩)

تسييلات القروض المتاحة من البنوك المحلية البالغة ١,٥٩٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ١,٤٢٦ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٣م: ١,٥٥٤ مليون ريال سعودي). تحصل القروض قصيرة الأجل معدل عمولة خاصة يعادل سايبور زائداً هامش ربح بنكي. هذه التسييلات مضمونة بتخصيص ذمم عقود التأجير التمويلي. بموجب شروط الترتيبات يجب على الشركة الالتزام ببعض التعهدات المالية وغير المالية.

١٤ - ذمم مدينة

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

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

١٥ - مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

كما في ١ يناير ٢٠١٣م ريال سعودي	٢٠١٣م ريال سعودي	٢٠١٤م ريال سعودي	
٢٢,٠٥١,٦١٢	١٧,٣٤٦,٣٨٦	١٧,٨٠٦,٣٢٠	مستحقات متعلقة بالتأجير المقترح (١)
٥,٦٨٠,٢٨٢	٦,٢٣٦,٨٥٢	٨,٠٧٩,٩٢١	رواتب ومصروفات متعلقة بالموظفين
٦,٠٤٢,٦٣٥	٥,٠٠٥,٦٥٧	٥,٧٢٨,٤٠٥	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة نيابة عن المساهمين
٣,٧٠٧,١١٨	٣,٧٧١,١٢٥	٢,٤٤٥,٣٥٣	مصروفات عمولات خاصة مستحقة
١,٠٩٣,٦٦٠	١,٩٣٧,٢٢٧	٢,٢٢٧,٥٢٨	مطالبات تأمين يجب سدادها
٣٩٥,١٠٧	٧١٦,٩٨٧	٢,٨٥٧,٤٠٢	أقساط تأمين مستحقة
٤٦٣,٩٣٧	٣٢١,٩٣٥	٤١٠,٢٧٦	نفقات خدمات مهنية وقانونية
١,٩٤٣,٥٨٧	-	٥١,٠٠٠	مستحقات متعلقة بالصكوك
١,٩٣٠,٩٧٨	٢,١٤٤,٥٣٦	٣,٨٩٠,١٥٤	أخرى
٤٤,٣٠٨,٩١٨	٣٧,٤٧٥,٧٠٦	٤٤,٤٩٥,٣٥٩	

(١) تتضمن دفعات ودائع تأمين ودفعات تأجير مدفوعة مقدماً وأتعاب ترتيبات عقود تأجير لم تنفذ كما في تاريخ قائمة المركز المالي ونم دائرة أخرى للمستأجرين.

١٦ - إيرادات أخرى

٢٠١٣م ريال سعودي	٢٠١٤م ريال سعودي	
١,٣٩٢,٧٥٧	-	التزامات، صافي
١,٠٢٦,٣٩٩	١,٤٥٧,٣١٧	أخرى
٢,٤٢٠,١٥٦	١,٤٥٧,٣١٧	

١٧ - مصروفات عمولات خاصة

٢٠١٣م ريال سعودي	٢٠١٤م ريال سعودي	
١٤,٩٨٩,٩٠٠	٢١,٠٦٦,٤١٢	مصروفات عمولات خاصة على:
٦,٨٥٧,٢٥٣	٦,٨١١,٢٢٧	- قروض طويلة الأجل
٥,٥٢٥,٦٦٩	٥,٥٣٥,٣٦٢	- صكوك
٣,٤٦٥,٦٢٣	٢,٣٢٤,٦٠٣	- قروض قصيرة الأجل
٢٨,٤٩٥	٢٣,٠٧٩	إطفاء تكاليف معاملات وأخرى
٣٠,٨٦٦,٩٤٠	٣٦,٧٦٠,٦٨٣	نفقات بنكية

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

١٨ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٣م ريال سعودي	٢٠١٤م ريال سعودي
١,١١٢,٦٠٩	١,٥٢٨,٨٠٦
٨١٢,٧٦٢	٩٠٨,٨١٦
٤١٠,٧٩١	٦٥٤,٤٠٧
٢٥٣,٢٤٢	٣٦٩,٨٩٨
٤٩٢,٢٩٦	٥٨٤,٩١٦
٢٧٧,٤١١	٣١٦,٨٧٤
٤٤,٨٤٧	٦٤,٢٧٦
٢٥٦,٠٧٢	٢٣٦,٢٦٣
<u>٢,٧٦٠,١٣٠</u>	<u>٤,٢٦٤,٢٥٦</u>

تراخيص، وأتعاب مهنية وقانونية  
مصروفات إتصالات  
تكاليف صيانة وإصلاح المكتب  
طباعة وقرطاسية  
مصروفات دعائية وترويج  
سفر وتنقل  
تأمين موجودات مملوكة  
أخرى

١٩ - الزكاة وضريبة الدخل

(١) الزكاة

المحصل للسنة

الزكاة البالغة ١,٩٧٤,٧٩٨ ريال سعودي (٢٠١٣م: ١,٦٦٧,٠٢٤ ريال سعودي) للسنة تتضمن مخصص السنة الحالية البالغ ١,٩٧٤,٨٧٣ ريال سعودي (٢٠١٣م: ١,٦٧٦,٢٥٥ ريال سعودي) وتصويبات السنة السابقة البالغة ٧٥ ريال سعودي (٢٠١٣م: ٩,٢٣١ ريال سعودي) بناءً على ما يلي:

٢٠١٣م ريال سعودي	٢٠١٤م ريال سعودي
٤٢٩,٩٧٤,٧٨٥	٥١٣,٤٤٠,٩٥٣
٦,٤٣٦,٠٣٤	٧,٣٤٩,٩٤٧
٥٦٣,٠٨٩,٦٦٦	٦٨٣,٨٠٠,٧٧٠
(٤,١٢٦,٥٨٩)	(٤,٣٧٩,٦٤٣)
<u>(١,٧٣٢,٩٩٤,٣٨٦)</u>	<u>(٢,١٣١,٢٥١,١٠٩)</u>
(٧٧٧,٦٢٠,٤٨٩)	(٩٣١,٠٣٩,٠٨٢)
١٠١,٢٨٤,٢٩٣	١١٩,٣٢٧,٦٨٢
<u>(٦٢٦,٣٣٦,١٩٧)</u>	<u>(٨١١,٧١١,٤٠٠)</u>

حقوق المساهمين في بداية السنة  
المخصصات الإفتتاحية والتسويات  
قروض، صافي  
القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل  
صافي الاستثمار في التأجير التمويلي

الربح المعدل للسنة  
وعاء الزكاة (سالب)

حيث أن وعاء الزكاة للسنوات ٢٠١٤م و ٢٠١٣م سالب، تم احتساب الزكاة على أساس الربح المعدل للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر والعائد للمساهمين السعوديين بصورة رئيسية كما يلي:

٢٠١٣م ريال سعودي	٢٠١٤م ريال سعودي
٦٧,٠٥٠,٢٠٢	٧٨,٩٩٤,٩٢٥
١,٦٧٦,٢٥٥	١,٩٧٤,٨٧٣
<u>(٩,٢٣١)</u>	<u>(٧٥)</u>
<u>١,٦٦٧,٠٢٤</u>	<u>١,٩٧٤,٧٩٨</u>

صافي الربح المعدل العائد للمساهمين السعوديين  
الزكاة ٢,٥%  
تسوية سنة سابقة  
صافي المبلغ المحمل للأرباح المبقاة

شركة أوركنس السعودية للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

١٩ - الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

الحركة في المخصص	
٢٠١٣م	٢٠١٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٩٥٨,٥٠٧	٢,١٤٠,٦٦٥
١,٦٦٧,٠٧٤	١,٩٧٤,٧٩٨
(١,٤٨٤,٨٦٦)	(١,٦٧٦,١٨٠)
<u>٢,١٤٠,٦٦٥</u>	<u>٢,٤٣٩,٢٨٣</u>
	الرصيد كما في ١ يناير
	المكون خلال السنة
	مدفوعات خلال السنة
	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

(ب) ضريبة الدخل

المحمل للمعنة

إلتزامات الضريبة للسنوات ٢٠١٤م و ٢٠١٣م تم احتسابها على أساس الربح المعدل للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

الربح المعدل للعائد للمساهمين غير السعوديين	
٢٠١٣م	٢٠١٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٤,٢٣٤,٠٩١	٤٠,٣٣٢,٧٥٦
٦,٨٤٦,٨١٨	٨,٠٦٦,٥٥١
١,١٤٢,٦٥١	١,١٢٨,٥١٥
(١٠٢,٧٩٦)	(١١٤,٨٨٠)
<u>٧,٨٨٦,٦٧٣</u>	<u>٩,٠٨٠,١٨٦</u>
	ضريبة الدخل المنتهية برأبغ ٢٠%
	ضريبة تحت الاعتراض (أنظر إيضاح (ج) أدناه)
	تسويات سنة سابقة

الحركة في المخصص

الحركة في المخصص	
٢٠١٣م	٢٠١٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٠٨٤,١٢٨	٢,٨٦٤,٩٩٢
٧,٨٨٦,٦٧٣	٩,٠٨٠,١٨٦
(٩,١٠٥,٨٠٩)	(٨,٦٥٦,٠٥٦)
<u>٢,٨٦٤,٩٩٢</u>	<u>٣,٢٨٩,١٢٢</u>
	الرصيد كما في ١ يناير
	المكون خلال السنة
	مدفوعات خلال السنة
	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

(ج) موقف الربوط

تم تقدير الربط الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م والسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م بمبلغ ٣,٨ مليون ريال سعودي زيادة عن المخصص المجنب في هذه القوائم المالية. ويرجع ذلك بصورة أساسية إلى عدم سماح مصلحة الزكاة والدخل بخصم صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي من وعاء الزكاة.

إعترضت الشركة على هذه المعالجة، وتم رفض الاعتراض في بداية ٢٠١٠م من قبل لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الإبتدائية. قدمت الشركة اعتراض إلى اللجنة الاستئنافية الضريبية. وهناك مخاطر متوقعة من مطالبة إضافية بمبلغ ١١٨ مليون ريال سعودي إذا ما تم تطبيق هذه المعالجة على جميع الفترات اللاحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

وبناءً على رأي الخبراء، ترى الشركة بأنه من غير المحتمل أن يتم تأييد الموقف الحالي لمصلحة الزكاة والدخل من خلال عملية الاعتراض لأن خصم صافي الاستثمار في عقود التأجير له آثار واسعة وليس فقط على شركات التأجير ولكن على أعمال الرهن التجاري وأي أعمال أخرى ذات صلة بالتمويل حيث أن الموجودات الرئيسية تمثل النعم المدينة. إن المسألة الآن قيد الدراسة والبحث من قبل الجهات المختصة حيث أن المعالجات الحالية من قبل مصلحة الزكاة والدخل هي تمييزية إلى حد كبير للمساهمين السعوديين وتضر بنمو عمليات الوساطة المالية في البلاد ولها عواقب سلبية على الاقتصاد السعودي.

شركة أوركنس السعودية للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

١٩ - الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

ونظراً لعدم 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 ضمانات خطية للشركة بالتناصب مع حصصهم في رأس المال وذلك لتعويضها بالكامل عن أية التزامات زكوية محتملة قد تستحق.

إضافة إلى ذلك لم توافق الشركة على استبعاد مخصص خسائر التأجير من الأرباح المعدلة، وتم تقديم اعتراض عليه. بالنسبة لكافة السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م، ولتفادي فرض أية غرامات بسبب التأخير في السداد، فقد قامت الشركة إضافة إلى الإلتزامات الزكوية والضريبة المستحقة إليها في الإقرار بدفع/ توكين مخصص لضريبة الدخل "تحت الاعتراض" نيابة عن المساهمين مقابل ضريبة الدخل التي قد تنشأ في حالة عدم السماح باستبعاد مخصص خسائر التأجير.

٢٠ - الربح الأساسي والمخفض للسهم

تم احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم للسنة بتقسيم صافي ربح السنة العائد للمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم في نهاية السنة.

٢١ - الإلتزامات المحتملة

كما في ١ يناير	٢٠١٣م	٢٠١٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧,٧١٤,٩١٤	٩٧,٧٢٠,٩٠٩	١١٥,٦٤٤,٧٧٥	عقود تأجير تمويلي لم تنفذ
٧,٨٦٢,٥١٧	٢,٧٠٠,٠٠٠	٣,٧٠٠,٠٠٠	تعديلات تأجير تشغيلي لمرافق المكتب
٧٨,٨٠٦,٢٥٠	-	٨,٠٠٠,٦٤٣	إحتياجات مستتديّة
٦,٧٠٨,٨١١	٦,٧٠٨,٨١١	٦,٧٠٨,٨١١	ضمانات بنكية صادرة نيابة عن الشركة

٢٢ - المعلومات القطاعية

القطاع هو عنصر يمكن فصله عن الشركة يقوم بتكديم منتجات أو خدمات (قطاع أعمال)، ويخضع لمكاسب وخسائر تختلف عن القطاعات الأخرى.

تقوم الشركة بمراقبة أعمالها من خلال قطاع أعمال واحد، وبالتالي تعتقد الإدارة بأن عرض المعلومات القطاعية غير ملائم. تعمل الشركة في المملكة العربية السعودية.

٢٣ - كفاية رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والحفاظ على رأس مال أساسي قوي. وتقيم نسب كفاية رأس المال التي يتم مراقبتها من قبل الشركة بتكيس مدى كفاية رأس المال وذلك بمقارنة رأس المال المؤهل للشركة مع الموجودات المدرجة في قائمة المركز المالي والإلتزامات والمبلغ الإسمي للمشتتات، إن وجدت، بالمبالغ المرجحة وذلك لإظهار مخاطرها النسبية.

١ يناير ٢٠١٣م	٣١ ديسمبر ٢٠١٣م	٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	
نسبة رأس المال الأساسي %	نسبة رأس المال الأساسي %	نسبة رأس المال الأساسي %	
٢٨,٣٠%	٢٩,٥٥%	٢٦,٠٨%	نسبة كفاية رأس المال
٢٩,٥٥%	٢٧,٢٣%	٢٩,٨٠%	
٢٦,٠٨%	٢٧,٢٣%	٣١,٠٥%	

## ٢٤ - 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 تشمل بصورة أساسية على مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

### ١-٢٤ هيكل إدارة المخاطر

#### مجلس الإدارة

مجلس الإدارة مسئول بصورة شاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر في الشركة. كما أن المجلس مسئول عن تطوير ووضع سياسات إدارة المخاطر للشركة.

#### لجنة المراجعة

لجنة المراجعة يتم تعيينها بواسطة مجلس الإدارة. تقوم لجنة المراجعة بمساعدة مجلس الإدارة للإضطلاع بمسئولياته فيما يتعلق بتقييم الجودة ونزاهة التقارير المالية وإدارة المخاطر ومراجعتها وسلامة الضوابط الداخلية للشركة.

#### المراجعة الداخلية

يتم مراجعة كافة مخاطر الإدارة والتشغيلية والمالية بواسطة المراجعة الداخلية. تقوم إدارة المراجعة الداخلية بفحص كفاية السياسات والإجراءات ذات العلاقة. تلتزم الشركة بالسياسات والأنظمة والتوجيهات الداخلية. تقوم المراجعة الداخلية بمناقشة نتائج كافة الأحكام مع الإدارة والإبلاغ عن نتائجها والتوصية للجنة المراجعة.

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

### ٢-٢٤ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر أن القيمة العادلة أو النقدية المستقبلية قد تتقلب التدفقات من أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في معدلات الربح السوقية أو أسعار سرق الأوراق المالية بسبب التغير في التصنيف الائتماني للمصدر أو الأداة والتغير في السوق، وأنشطة المضاربة، والعرض والطلب على الأوراق المالية والسيولة في السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملات ومخاطر الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى.

### ١-٢-٢٤ مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية. ويجري المعاملات الرئيسية للشركة بالريال السعودي. تتحمل الشركة مخاطر العملات على الإقتراض بالعملة الأجنبية التي تتم بعملات أخرى غير الريال السعودي. وتعتقد الإدارة أن هناك حد أدنى للخسائر الكبيرة بسبب تقلبات أسعار الصرف حيث أن معظم الأصول النقدية والإلتزامات بالريال السعودي أو عملات مرتبطة بالريال السعودي وعليه لا تقوم الشركة بالتحوط العرض العملة الأجنبية. إن معاملات الشركة بالعملة الأجنبية كما يلي:

كما في ١ يناير	٢٠١٣م	٢٠١٤م	٢٠١٤م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
	٧٨,٨٠٦,٧٥٨	٥٤,٥٤٥,٤٥٥	٤٠,٩٠٩,٠٩١
قروض بالعملات الأجنبية من بيت التمويل العالمي			

#### تحليل الحساسية

للشركة مخاطر عملات جهرية بالدولار الأمريكي في تاريخ التقرير، في حال عزز/ صغف الريال السعودي بـ ٠,٥% مقابل الدولار الأمريكي مع كافة المتغيرات الأخرى ظلت ثابتة والأرباح للسنة أعلى/ أدنى بمقدار ٠,٢٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٠,٢٧ مليون ريال سعودي) بصورة رئيسية نتيجة صافي ربح/ خسارة سعر الصرف عند ترجمة عملة القرض الأجنبي.

## ٢٤ - إدارة المخاطر (يتبع)

### ٢-٢-٢٤ 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 بإلتزامات قروض الشركة طويلة الأجل التي تحمل معدلات عمولة خاصة متغيرة. تتضمن المطلوبات المالية أرصدة بمبلغ ٤٠١ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٣٣٥ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٣م: ٥٠٢ مليون ريال سعودي) والتي تخضع لمخاطر معدلات العمولة الخاصة. معدلات العمولة الملائمة تم الإفصاح عنها في الإيضاحات ذات العلاقة.

### تحليل الحساسية للأدوات المالية ذات المعدلات المتغيرة

لا تقوم الشركة بالمحاسبة عن أي موجودات أو مطلوبات بمعدل ثابت بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ومع ذلك لم تتم الشركة بتخصيص مشتقات (مقايضات معدلات عمولة خاصة) كأداة تحوط بموجب نموذج محاسبية تحوط قيمة عادلة. الشركة ليس لديها أي موجودات مالية بمعدلات متغيرة. وعليه، فإن التغير في معدلات العمولة الخاصة ذات المعدلات الثابتة للموجودات المالية في تاريخ التقرير لن يؤثر على أرباح وخسائر السنة.

وفيما لو لم يكن هناك ترتيبات تحوط، فإن تغير ١٠٠ نقطة أساس في معدلات العمولة الخاصة للموجودات والمطلوبات ذات المعدلات المتغيرة ستزيد أو تنخفض أرباح بمبلغ ٥,١٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٢,٩٠ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٣م: ٣,١٠ مليون ريال سعودي).

إعداد تحليل الحساسية لا يشير بالضرورة إلى تأثير الأرباح والخسائر للسنة والموجودات والمطلوبات المالية للشركة.

### ٣-٢-٢٤ مخاطر الأسعار الأخرى

مخاطر أسعار الأسهم الأخرى هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية لأداة مالية بسبب التغير في أسعار السوق (بخلاف الناتجة من مخاطر معدلات العمولة الخاصة أو مخاطر العملات) فيما لو كانت هذه التغيرات بسبب عوامل تتعلق بالأدوات المالية الفردية أو من مصدرها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المماثلة التي تتاجر في السوق. ليس لدى الشركة أي أدوات مالية تخضع لمخاطر الأسعار.

### ٣-٢-٢٤ مخاطر الائتمان

هي مخاطر فشل أحد أطراف الأدوات المالية في الوفاء بإلتزاماته ويتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. قامت الشركة بوضع إجراءات لإدارة التعرض لمخاطر الائتمان بما في ذلك تقييم الكفاءة الائتمانية للمستأجر والإعتمادات الائتمانية الرسمية وحدود إئتمان موقعة والحصول على ضمانات مثل ودائع التأمين وضمانات شخصية. عقد التأجير الفردية بصورة عامة لحدود لا تتجاوز ثمانية وأربعين شهراً.

تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عندما تشارك عدد من الأطراف الأخرى في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو مماثلة في الميزات الاقتصادية التي ستتسبب في قدرتها على الوفاء بإلتزاماتها التعاقدية تتأثر كذلك بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. وتشير تركيزات مخاطر الائتمان الحساسية النسبية لأداء الشركة للتطورات التي تؤثر على قطاع معين أو الموقع الجغرافي.

تقوم الشركة بإدارة التعرض لمخاطر الائتمان من خلال تنوع أنشطة التأجير للتأكد من عدم وجود تركيزات مخاطر غير قانونية مع أفراد أو مجموعة من العملاء في منطقة جغرافية أو أنشطة معينة.

مخاطر الائتمان على إجمالي المبالغ المستحقة للاستثمار في التأجير التمويلي يتم الحد منها بواسطة الاحتفاظ بملكية الموجودات المؤجرة وإيداعات التأمين.

تتبع الشركة آلية التصنيف الائتماني بصورة يومية كأداة لإدارة نوعية المخاطر الائتمانية لمحفظة التأجير. تحتفظ الشركة حالياً بأربع مستويات والتي تترق بين المحافظ العاملة وغير العاملة وتوزيع المخصصات بناءً على ذلك.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٢٤ - إدارة المخاطر (يتبع)

من إجمالي الموجودات البالغة ٢,٢١٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ١,٨٤٢ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٣م: ١,٦٢٩ مليون ريال سعودي) الموجودات الخاضعة لمخاطر الائتمان تبلغ ٢,٢٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ١,٨٣٩ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٣م: ١,٦٢٦ مليون ريال سعودي). التكررات الهامة لمخاطر الشركة التي تم تقييمها حسب القطاع الصناعي والجغرافي في الإيضاحات رقم ٢٤-١ و ٢٤-٢.

كما في ١ يناير	٢٠١٣م	٢٠١٤م
	ريال سعودي	ريال سعودي
صافي الاستثمار في التأجير التمويلي	١,٤٠٢,٣٦٤,٦٣٧	٢,١٣١,٢٥١,١٠٩
دفعات ومدفوعات مقدمة ودمم مدينة أخرى	٥,٤٧٧,٨٢١	١١,٢٧٤,٣٨٩
النقد وما في حكمه	٢١٨,٦٥٠,٢٢٩	٦٦,٦٧١,٨٩٩
	١,٦٢٦,٤٩٢,٦٨٧	٢,٢٠٩,١٩٧,٣٩٧

صافي الاستثمار في التأجير التمويلي  
دفعات ومدفوعات مقدمة ودمم مدينة أخرى  
النقد وما في حكمه

أعمار الذمم المدينة كما يلي:

كما في ١ يناير	٢٠١٣م	٢٠١٤م
	ريال سعودي	ريال سعودي
غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة	١,٢٩٧,٢٦١,٥١٤	١,٥٣٩,٣٤٦,٦١٦
متأخرة من ٣٠-١ يوماً	١٣٦,٤٢٥,٢٣٧	١٨٦,٣١٧,٣٠٦
متأخرة من ٩٠-٣١ يوماً	٢٣,٨٥٩,٠٣٨	٦٢,٥٣٠,٦٣٩
متأخرة من ١٨٠-٩١ يوماً	١,٤٨٨,٦٢٩	١٤,٦٣٢,٩٢٦
متأخرة من ١٨١-٣٦٥ يوماً	٨,٣٧٠,٣٠٦	٥,٦٦٨,٨٧٦
متأخرة لأكثر من ١ سنة	١٣,٣٠٠,٠١٢	١٨,٠٤٦,٣٥٣
	١,٤٨٠,٧٠٤,٧٣٦	١,٨٢٦,٥٤٢,٧١٦
	(٧٨,٣٤٠,٠٩٩)	(٩٣,٥٤٨,٣٣٠)
	١,٤٠٢,٣٦٤,٦٣٧	٢,١٣١,٢٥١,١٠٩
	%٥,٢٩	%٤,٩٢

صافي الاستثمار في التأجير التمويلي  
غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة  
متأخرة من ٣٠-١ يوماً  
متأخرة من ٩٠-٣١ يوماً  
متأخرة من ١٨٠-٩١ يوماً  
متأخرة من ١٨١-٣٦٥ يوماً  
متأخرة لأكثر من ١ سنة  
يخصم: مخصص خسائر التأجير التمويلي  
صافي المخصص  
معدل التغطية

المحظة غير متأخرة السداد وغير المنخفضة القيمة لها سجل سداد جيد، عندما يكون ملائماً.

الشركة لديها مخصص كافي بمبلغ ١١٠,٢٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٩٣,٥٥ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٣م: ٧٨,٣٤ مليون ريال سعودي) مقابل هذه الذمم المدينة المتأخرة. إضافة إلى ذلك فإن الذمم المدينة من التأجير التمويلي مضمونة مقابل الموجودات المؤجرة. يتم تقييم الجودة الائتمانية للأرصدة البنكية للشركة بتصنيفات إئتمانية خارجية والتي جيعها تصنيف درجة استثمار أعلى.

٢٤-١-٣ القطاعات حسب فئة النشاط

التحليل وفقاً لفئة النشاط لصافي استثمار الشركة في التأجير التمويلي كما يلي:

	٢٠١٣م	٢٠١٤م
	ريال سعودي	ريال سعودي
التصنيع	٤٣٣,٦٦٨,٨٧٥	٥٤٧,٣١٩,٥٣٩
الخدمات - الإنشاءات والمقاولات	٣٨٢,٤١١,٣٠١	٤٥٦,٠٣٩,٠١٤
الخدمات - متنوعة	٤٣٤,٤٣٥,٦١٣	٥٢٢,٦٢١,٦٣٩
التجاري	٢٢٥,٩٩٣,١٨٠	٢٨٤,٥١٨,٤٢٠
أخرى	٤,١٩٥,٧٦٧	٦,٠٤٤,١٠٤
	١,٤٨٠,٧٠٤,٧٣٦	١,٨٢٦,٥٤٢,٧١٦



شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٢٤ - إدارة المخاطر (يتبع)

٢٤-٢-٢-٤ تطابق القطاعات الجغرافية

نشاط الشركة مقتصر على المملكة العربية السعودية فقط.

٢٤-٢-٢-٤ ضمانات محتفظ بها كتأمين وتحسينات إئتمانية أخرى

لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات أو تحسينات إئتمان أخرى لتغطية مخاطر الإئتمان المتعلقة بموجوداتها المالية بخلاف مخاطر الإئتمان المتعلقة بصافي الاستثمار في التأجير التمويلي تم تغطيتها بسبب صافي الاستثمار في التأجير التمويلي مضمونة مقابل الموجودات المؤجرة. القيمة الدفترية لصافي الاستثمار في التأجير التمويلي قبل تكوّن المخصص لخسائر التأجير التمويلي البالغة ٢,٢٤١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٣م: ١,٨٢٧ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٣م: ١,٤٨١ مليون ريال سعودي) والقيمة العادلة للموجودات المؤجرة قد يتم تقديرها بأعلى من صافي الاستثمار في التأجير التمويلي، إضافة إلى ذلك، حصلت الشركة على ضمان بنكي من بعض العملاء بمبلغ ١٨١,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (٣١ ديسمبر ٢٠١٣م: ١٠٥,٧ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٣م: ٨٧,١ مليون ريال سعودي).

٤-٢٤-٤ السيولة

هي مخاطر مقابلة الشركة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. تنشأ مخاطر السيولة من احتمال أن الشركة مطلوب منها دفع التزاماتها في أقرب من المتوقع أو مواجهة صعوبات في توفير التمويل لمقابلة تعهداتها المتعلقة بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. تهدف الشركة من إدارة السيولة للتأكد من قدر المستطاع أن لديها السيولة الكافية لمقابلة التزاماتها عند استحقاقها، تحت كل الظروف سواء في الوضع العادي أو الحرج وعدم تكبد خسائر غير متوقعة أو الإضرار بصحة الشركة.

الاستحقاقات التعاقدية للإلتزامات تم تحديدها على أساس الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي إلى تاريخ الاستحقاق ولا تأخذ في الاعتبار الاستحقاقات الفعلية كما هو مبين بتوافر تمويل سيولة الشركة. تراقب الشركة سجل الاستحقاق للتأكد من الإحتفاظ بالسيولة الكافية. يوضح الجدول أدناه ملخصاً بسجل الاستحقاقات للإلتزامات الشركة بناءً على التفتقات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

المجموع	لا يوجد تفریح الاستحقاق	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهر	أكثر من ١٢ شهر	
٣١ ديسمبر ٢٠١٤م					
<u>المطلوبات</u>					
١٣٥,٤٤٥,٥٢٠	--	--	--	١٣٥,٤٤٥,٥٢٠	قروض قصيرة الأجل
١١٢,٣٦٧,٧٩٣	--	--	--	١١٢,٣٦٧,٧٩٣	ذمم دائنة
٤٤,٤٩٥,٣٥٩	--	--	--	٤٤,٤٩٥,٣٥٩	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٩٧١,١٨١,٨٧٨	--	٥٦٦,٣٥٧,١٧٥	٣١٩,٧٥٦,٥٣٩	٨٥,٠٦٨,١٦٤	قروض طويلة الأجل
٢٤٨,٩٨٩,١٩٣	--	--	٢٤٦,٧٥٥,٧٦٨	٢,٢٣٣,٤٢٥	صكوك
٩,٤٥٧,٨٢٧	٩,٤٥٧,٨٢٧	--	--	--	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١,٥٢١,٩٣٧,٥٧٠</u>	<u>٩,٤٥٧,٨٢٧</u>	<u>٥٦٦,٣٥٧,١٧٥</u>	<u>٥٦٦,٥١٢,٣٠٧</u>	<u>٣٧٩,٦١٠,٢٦١</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٣م					
<u>المطلوبات</u>					
٣٢٥,٦٤٦,٤٨٢	--	--	--	٣٢٥,٦٤٦,٤٨٢	قروض قصيرة الأجل
٩٨,١٧١,١٣١	--	--	--	٩٨,١٧١,١٣١	ذمم دائنة
٣٧,٤٧٥,٧٠٦	--	--	--	٣٧,٤٧٥,٧٠٦	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٦٢٣,١٢٥,١٣٠	--	٤٥٦,٠٢٦,٩٤٤	١١٨,٣٥٠,٢٨٣	٤٨,٧٤٧,٩٠٣	قروض طويلة الأجل
٢٥٨,٠١٦,٠٦٠	--	٢٤٨,٩٨٩,١٩٣	٦,٧٩٣,٤٤٢	٢,٢٣٣,٤٢٥	صكوك
٧,٣٤٩,٩٤٧	٧,٣٤٩,٩٤٧	--	--	--	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١,٣٤٩,٧٨٤,٤٥٦</u>	<u>٧,٣٤٩,٩٤٧</u>	<u>٧٠٥,٠١٦,١٣٧</u>	<u>١٢٥,١٤٣,٧٢٥</u>	<u>٥١٢,٢٧٤,٦٤٧</u>	

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٢٤ - إدارة المخاطر (يتبع)

١ يناير ٢٠١٣م		٢٠١٣م			١ يناير ٢٠١٢م	
المطلوبات	خلال ٣ أشهر	١ إلى ١٢ شهر	١ إلى ٥ سنوات	لا يوجد تاريخ الاستحقاق	المجموع	
قروض قصيرة الأجل	٣٠٤,٢٠٦,٥٩٨	--	--	--	٣٠٤,٢٠٦,٥٩٨	
ذمم دائنة	٨٥,١٩٢,٩٦٨	--	--	--	٨٥,١٩٢,٩٦٨	
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	٤٤,٣٠٨,٩١٨	--	--	--	٤٤,٣٠٨,٩١٨	
قروض طويلة الأجل	٤٢,٥٥٠,٨١٢	١٠٠,٩٠٢,٧٨٤	٣٧١,٧٠٣,٤٤٣	--	٥١٥,١٥٧,٠٣٩	
صكوك	٢,١٩٠,٥٢٧	٦,٦٥٩,٧٩١	٢٥٧,٦٦٥,١٦٤	--	٢٦٦,٥١٥,٤٨٢	
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	--	--	--	٦,٤٣٦,٠٣٤	٦,٤٣٦,٠٣٤	
	٤٧٨,٤٤٩,٨٢٣	١٠٧,٥٦٢,٥٧٥	٦٢٩,٣٦٨,٦٠٧	٦,٤٣٦,٠٣٤	١,٢٢١,٨١٧,٠٣٩	

للشركة تسييلات بنكية غير مستخدمة بمبلغ ٥٠٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٤٩٤,٦ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٢م: ٦٧٤,٢ مليون ريال سعودي) كما في تاريخ قائمة المركز المالي لمقابلة متطلبات السيولة.

يلخص الجدول أدناه القيم العادلة الإيجابية والسالبة للأدوات المالية المشتملة جنباً إلى جنب مع القيمة الإسمية والتحليل بالفترة إلى الاستحقاق والمتوسط الشهري. القيم الإسمية والتي تقدم مؤشر لحجم المعاملات القائمة في نهاية السنة لا تشير بالضرورة بمبالغ التدفقات النقدية المستقبلية. ولذلك هذه المبالغ الإسمية لا تشير إلى التعرض لمخاطر الائتمان والتي تنتصر عادة على القيمة العادلة الإيجابية للمشتقات ولا مخاطر السوق.

٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	٣١ ديسمبر ٢٠١٣م	١ يناير ٢٠١٣م	١ يناير ٢٠١٢م	١ يناير ٢٠١١م	١ يناير ٢٠١٠م	١ يناير ٢٠٠٩م
إحتياطي تغطية التدفقات النقدية	إحتياطي تغطية التدفقات النقدية	إحتياطي تغطية التدفقات النقدية	إحتياطي تغطية التدفقات النقدية	إحتياطي تغطية التدفقات النقدية	إحتياطي تغطية التدفقات النقدية	إحتياطي تغطية التدفقات النقدية
٨٥,٣٧١	(١,١٣٩,٧١٦)	٧٤٢,٠٦٦,٦٦٧	٤٣,٣٦١,٣٨٥	٣٦٩,٥٨٤,١٥٧	٣٢٩,١٢١,١٢٥	٦٣٧,٤٧٣,٥٧١
١٠٦,٤٩٣	(٥٦١,٢٩٧)	٤٣٢,٨١٦,٦٦٧	٢٨,٠٤٩,٩٩٨	٧١,٥٩٩,٩٩٧	٣٣٣,١٦٦,٦٧٢	٣٨٠,٣٨٨,٨٩٢
٣٨,٧٦٣	(١٧٣,٣٠٦)	١١٥,٨٥٠,٠٠٠	١٥,٥٥٠,٠٠٠	٤٤,١٥٠,٠٠٠	٥٦,١٥٠,٠٠٠	٨٧,٠٩٨,٦١١

٥-٢٤ إدارة مخاطر رأس المال

تهدف الشركة عند إدراجها لرأس المال لضمان قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة لذلك يمكن أن تستمر في تقديم عائدات للمساهمين ومزايا للمساهمين الرئيسيين الآخرين والحفاظ على قاعدة رأسمال قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها التجارية. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال بمراعاة العائد على صافي الموجودات وإجراء التعديلات عليها في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ويهدف الحفاظ على أو ضبط هيكل رأس المال قد تقوم الشركة بتعديل مقدار الأرباح المدفوع لمساهميها أو إصدار أسهم جديدة.

لم يتم إجراء أية تعديلات في الأهداف والسياسات والإجراءات لإدارة رأس المال خلال السنوات المفتوحة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م، ٢٠١٣م و ٢٠١٢م.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٢٥ - معاملات الأطراف ذات العلاقة

١-٢٥ في سياق النشاط المعتاد تتعامل الشركة مع أطراف ذات علاقة والتي تتعلق بالمساهمين. تتلقى الشركة دعم فني من شركة أوركس، اليابان وأوركس للتأجير التمويلي، باكستان المحدودة بدون تكاليف بموجب ترتيبات. المبالغ المتعلقة بالمساهمين والشركات الشقيقة وأعضاء الإدارة العليا تم إدراجها في القوائم المالية التي تم التعامل بها كما يلي:

كما في ١ يناير

٢٠١٣م  
ريال سعودي

٢٠١٣م  
ريال سعودي

٢٠١٤م  
ريال سعودي

٨,١٥٣,٦٥٠	٧,٩٣٧,٦٩٩
٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٦٩,٠٠٠,٠٠٠	١٥٥,٠٠٠,٠٠٠
٢,٣٧٧,٤٣٥	١,٨٩٤,٣٩٥
٢,٣٥٩,١٦٧	٢,٣٥٠,٠٠٠
٢٦,١٦٠,٠٤٢	٣٧,٨٠٥,٤٨٨
٣٦,٦٢٣,٦٧١	٥٩,٨٣٧,٩٩٨
٧,٤٤٢,٢٤٥	٧,٣٤٩,٧٦٨
١,٣٨٠,٦٥٧	٥٧٥,٢٨٧
١٢٥,٥١٤	٥٢,٢٩٨
٤٣,٥٨٤	٤٢,٦٩٠
١,١٦٣	١,١٤٨
٢٢,٤٣٨,٣٥١	٢٦,١١٦,٨٤٣
١,٣٧٩,٥٩٢	١,٥٩١,٨٣٧

المعاملات

البنك السعودي للاستثمار - مساهم

توزيعات أرباح مدفوعة، صافي

قرض مستلم

سداد القرض الرئيسي

مصروفات عمولات خاصة وثقات بنكية أخرى

دفعات إيجار ومباني وما يتعلق بها

شراكة متعلقة بالإيجار - دفعات

شراكة متعلقة بالإيجار - مقبوضات

مجموعة التجارة والتطوير للاستثمار - السعودية، مساهم

توزيعات أرباح مدفوعة، صافي

شركة أوركس اليابان - مساهم

توزيعات أرباح مدفوعة، صافي

شركة أوركس للتأجير باكستان - مساهم

توزيعات أرباح مدفوعة، صافي

دعم فني للمراجعة الداخلية

السيد/ مساعد محمد المنيفي - مساهم

شركة ميدخلف - السعودية - زميلة

مدفوعات أقساط تأمين وأخرى متعلقة بها

أملاك الدولية - السعودية - زميلة/ ملكية عامة

دخل إيجارات مباني على شركات زميلة

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٢٥. معاملات الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

كما في ١ يناير م ٢٠١٣ ريال سعودي	م ٢٠١٣ ريال سعودي	م ٢٠١٤ ريال سعودي	
	٦,٨٩٦,٧٦٨	٦,٨٥٢,٥٥٥	حوافز الإدارة العليا
	٣٥٤,٧٧٧	٦٩٨,٦٧٤	رواتب ومزايا موظفين أخرى قصيرة الأجل
	١,٣٥٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
			أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
			<u>الأرصدة</u>
			البنك السعودي للاستثمار - مساهم
			حسابات جارية
١٩٠,٧٤٨,١٣٨	٥٣,٤٩٧,٩٣٩	٤١,١٥١,٧٨١	قرض قصير الأجل
٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	عمولات خاصة مستحقة
٢٦,٨١٦	٢,٩٩٥	١٠٥,٥٥٦	ذمم متعلقة بالإيجارات
٢١١,٩٧٠	-	٤,٦٦٦,٢٥٦	شركة أوركس - اليابان - مساهم
			ذمم محبنة أخرى
٢٣,٨٤٠	٨,٣٦١	١٩٥,٤١١	ميد خلف السعودية - زميلة
٥٢٣,٧٥٤	٥٤٥,٦٢٥	٥٧٩,٢٥٠	مصرفات تأمين مستحقة
			شركة أملاك العالمية - زميلة/ ملكية عامة
٣٤٤,٨٩٨	٣٤٤,٨٩٨	٣٩٧,٩٦١	إيجار مباني ودفعات مقدمة على إيجار
			أعضاء الإدارة العليا
١١٨,٤٩٤	٦٢,٣٥٠	١٨٨,٨٥٧	قروض لأعضاء الإدارة العليا للشركة
١,٣٥٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	أتعاب حضور جلسات مستحقة

٢-٢٥ الذمم المدينة غير مضمونة في طبيعتها ولا تحمل فوائد. لم يتم تكويرن مخصص مقابل الذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة (٢٠١٣م: لا شيء، ١ يناير ٢٠١٣م: لا شيء).

٢٦ - الأحداث غير المعدلة بعد فترة التقرير

إقترح مجلس الإدارة من خلال قرار التعميم بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٥م توزيعات أرباح بمبلغ ٠,٥ ريال سعودي للسهم (٢٠١٣م: ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم) للجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وبمبلغ ٢٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٢٥,٥ مليون ريال سعودي) لإعتماد أعضاء مجلس الإدارة في اجتماع الجمعية العامة غير العادية. لا تعكس هذه القوائم المالية أثر توزيعات الأرباح المقترحة.

٢٧ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية بواسطة مجلس الإدارة في ١٦ ربيع الآخر ١٤٣٦هـ (الموافق ٥ فبراير ٢٠١٥م).