

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
وتقرير المراجع المستقل

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحات

٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل
٦	قائمة الدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٩ - ٤١	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تمثل بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة من مؤسسة النقد العربي السعودي للمحاسبة عن الزكاة والضريبة.

ما قمنا بمراجعته

تتكون القوائم المالية للشركة مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛
- قائمة الدخل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- إيضاحات حول القوائم المالية، والتي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس مناسب للرأي الذي نبديه بناءً على عملية المراجعة.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة، المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة من مؤسسة النقد العربي السعودي للمحاسبة عن الزكاة والضريبة والنظام الأساسي للشركة وعن إجراءات الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لكي تتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مدى قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، بحسب ما هو ملائم، عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية للإدارة في تصفية الشركة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل القائمون على الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول إذا ما كانت القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء جوهرية، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. يعد التأكيد المعقول مستوى عالياً من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك التحريفات، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال أعمال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ، حيث قد ينطوي الغش على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول نظام الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال المراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها تتوقف على أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع الشركة إلى التوقف عن الاستمرارية.

- تقييم العرض العام للقوائم المالية ونسقتها ومحتوياتها، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة على النحو الذي يضمن العرض العادل.

نتواصل مع الإدارة والقائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت المراجعة المقررين ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية نحددها في نظام الرقابة الداخلية أثناء مراجعتنا.

برايس وترهاوس كوبرز



بلدر إبراهيم بن محارب

ترخيص رقم ٤٧١

٢٢ جمادى الآخرة ١٤٤٠هـ

(٢٧ فبراير ٢٠١٩)

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	الموجودات
(معدلة)			موجودات غير متداولة:
٩٨٤,٦٦٧	٧١٠,٩٧٦	٣	ممتلكات ومعدات
٤٧٤,٤٥٠	٣٦٢,٤٨٠	٣	موجودات غير ملموسة
-	٨٩٢,٨٥٠	١ - ٦	استثمارات حقوق الملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٤٩,٢٧٣,٢٤٣	٣٥٩,١٦٤,٨١٢	٤	صافي الاستثمار في التأجير التمويلي
-	١٢,٥٩٩,٠٩٣	٥	صافي الاستثمار في تمويل المراجعة
٢,٩١٢,٥٤٣	-	١١	أدوات مالية مشتقة
٤٥٣,٦٤٤,٩٠٣	٣٧٣,٧٣٠,٢١١		
			موجودات متداولة:
٧٧٠,٣٧١,٩٢١	٦٧٦,٠٢٧,١٢٧	٤	الجزء المتداول من صافي الاستثمار التأجير التمويلي
-	٣,٥٦٥,٦٩٢	٥	الجزء المتداول من صافي الاستثمار في تمويل المراجعة
١٠,٨٢٤,٩٨٢	١٨,٢٤٩,٦٢٨	٦	دفعات مقدمة ومصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
-	١,٦٥٧,٤٤٧	١١	أدوات مالية مشتقة
٩٢,٩٨٠,٨٠٩	١٣٦,٨٥٤,٤٩٧	٧	نقد وما يعادله
٨٧٤,١٧٧,٧١٢	٨٣٦,٣٥٤,٣٩١		
١,٣٢٧,٨٢٢,٦١٥	١,٢١٠,٠٨٤,٦٠٢		
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية:
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
٧٨,٨٦٤,٩١٩	٨٤,٦٠٨,٥٢٤	٨	احتياطي نظامي
٢٢٤,١٧٠,٦٢٧	٢١٨,٧١٥,٥٧٠		أرباح مبقاه
٢,٩١٢,٥٤٣	١,٦٥٧,٤٤٧	١١	احتياطي تحوط التدفقات النقدية
٨٥٥,٩٤٨,٠٨٩	٨٥٤,٩٨١,٥٤١		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة:
٢١٢,٨٢٩,٧٣٩	٣٧,٧٧٧,٥٧٨	٩	قروض طويلة الأجل
١٥,٩٤٨,٢١٣	١٦,٤١٥,٥٦٣	١٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٢٨,٧٧٧,٩٥٢	٥٤,١٩٣,١٤١		
			مطلوبات متداولة:
١٧٩,١٥٦,٥٢٥	٢٢٥,٨٣١,٨٦٦	٩	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٨,٠٣٢,٧٥٦	٣٤,٢٩٠,١٦٩	١٢	دمم دائنة
٣٥,٩٠٧,٢٩٣	٤٠,٧٨٧,٨٨٥	١٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٤٣,٠٩٦,٥٧٤	٣٠٠,٩٠٩,٩٢٠		
٤٧١,٨٧٤,٥٢٦	٣٥٥,١٠٣,٠٦١		
١,٣٢٧,٨٢٢,٦١٥	١,٢١٠,٠٨٤,٦٠٢		
		١٩	مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
			تمهيدات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المدير المالي

عضو مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
١٣١,١٦٦,٤٦٤	١١١,٣٣٠,٥٦٨	١٤	الإيراد
			المصاريف
١٤,٥٦٧,٩١٤	٩,٣٠٨,٩٠٩	١٥	مصروف عمولات خاصة
١٩,٤١٣,٩٩٤	٤٨٣,٤٣٥	٤,٥	مخصص خسائر الموجودات المالية
٣٩,٩٤٨,٦٢٦	٣٧,٣٠٢,٥٠٦		رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين
٦,٤٢٥,١٢٦	٦,٢٩٠,٧٣٢	١٦	مصاريف عمومية وإدارية
٧١٤,١١١	٥٠٨,٩٣٢	٣	استهلاك وإطفاء
٨١,٠٦٩,٧٧١	٥٣,٨٩٤,٥١٤		مجموع المصاريف
٥٠,٠٩٦,٦٩٣	٥٧,٤٣٦,٠٥٤		دخل السنة
٠,٩١	١,٠٤	١٨	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


المدير المالي


عضو مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
(معدلة)		
٥٠,٠٩٦,٦٩٣	٥٧,٤٣٦,٠٥٤	دخل السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود لن يعاد تصنيفها لقائمة الدخل في الفترات اللاحقة
(٨٣٦,١٢٤)	٣٣٩,٤٥٥	١٠ الأرباح / الخسائر الاكتوارية من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		بنود سيتم أو قد تتم إعادة تصنيفها ضمن قائمة الدخل في فترات لاحقة
(٢٨٥,٥٢٥)	(١,٢٥٥,٠٩٦)	١١ تحوطات التدفقات النقدية - الجزء الفعّال من التغيرات في القيمة العادلة
٤٨,٩٧٥,٠٤٤	٥٦,٥٢٠,٤١٣	مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


المدير المالي


عضو مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي

شركة أوركنس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
٥٠,٠٩٦,٦٩٣	٥٧,٤٣٦,٠٥٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			دخل السنة
			تعديلات على:
٥٧٤,٥٥١	٣٨٩,٠٦٢	٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٣٩,٥٦٠	١١٩,٨٧٠	٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٤,٥٦٧,٩١٤	٩,٣٠٨,٩٠٩	١٥	مصاريف عمولة خاصة
١٩,٤١٣,٩٩٤	٤٨٣,٤٣٥	٤,٥	مخصص خسائر الموجودات المالية
(٣٠,٥٩٠)	(٢٠,٤٦٧)		ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٨٤,٧٦٢,١٢٢	٦٧,٧١٦,٨٦٣		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢٥٧,٤٨٤,٧٣٢	١٣٥,٠٩٢,٨٦١		صافي الاستثمار في التأجير التمويلي وتمويل المراجعة
(٤,٠١٥,٩٦٨)	(٨,٣٤٢,٧٤٢)		دفعات مقدمة ومصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
(٨,٥٢٨,٥٥٢)	٦,٢٥٧,٤١٣		دمم دائمة
٩٨٣,٣٤٦	٣,٥٧١,٤٤٩		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٠,٤١٦	٨٠٦,٨٠٥	١٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٣٣٠,٧٣٦,٠٩٦	٢٠٥,١٠٢,٦٤٩		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٤٩,٠٠٤)	(١٢٣,٢٧١)	٣	إضافات إلى ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
٣٠,٥٩٠	٢٠,٤٦٧		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١١٨,٤١٤)	(١٠٢,٨٠٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	متحصلات من قروض
(٣٠٠,٨٩٤,٥٣٣)	(١٧٨,٠٩٥,١٤٣)	٩	سداد قروض
(١٥,٥٢١,٩٧٧)	(٩,٥٩٥,٠٣٢)		عمولة خاصة ونفقات بنكية أخرى مدفوعة
(٢,٦٩١,٦١٧)	(٣,٥٦٩,٧٧٤)	١٧	ضريبة دخل مدفوعة نيابة عن المساهمين غير السعوديين
(٢,٥٨٧,٤٣٥)	-	١٧	زكاة مدفوعة نيابة عن المساهمين السعوديين
(١٩,٩٥٥,٤٠٨)	(١٩,٨٦٦,٢٠٨)		توزيعات أرباح مدفوعة، صافي من الزكاة وضريبة الدخل المستردة
(٣٢١,٦٥٠,٩٧٠)	(١٦١,١٢٦,١٥٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٨,٩٦٦,٧١٢	٤٣,٨٧٣,٦٨٨		صافي الزيادة في النقد وما يعادله
٨٤,٠١٤,٠٩٧	٩٢,٩٨٠,٨٠٩		نقد وما يعادله في بداية السنة
٩٢,٩٨٠,٨٠٩	١٣٦,٨٥٤,٤٩٧	٧	نقد وما يعادله في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة

المدير المالي

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة (معدلة)	احتياطي تعويضات التقديرية	مجموع حقوق الملكية
٤،٣	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٨,٨٦٤,٩١٩	٢٢٤,١٧٠,١٢٧ (٣٢,٧١٢,١٤٤)	٢,٩١٢,٥٤٣	٨٥٥,٩٤٨,٠٨٩ (٣٢,٧١٢,١٤٤)
	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٨,٨٦٤,٩١٩	١٩١,٤٥٨,٤٨٣	٢,٩١٢,٥٤٣	٨٧٣,٢٣٥,٩٤٥
١٠,١١	-	-	٥٧,٤٣٦,٠٥٤ ٣٣٩,٤٥٥ (٥,٧٤٣,٦٠٥)	-	٥٧,٤٣٦,٠٥٤ (١١٥,٦٤١)
٢٣	-	-	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠) (٩٩١,٥٠١)	-	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠) (٩٩١,٥٠١)
١٧	-	-	٢,٨٧٤,٠٩٢ (٣,٩١٧,١٠٨) ٤,٧٥٩,٧٠٠	-	٢,٨٧٤,٠٩٢ (٣,٩١٧,١٠٨) ٤,٧٥٩,٧٠٠
١٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٤,٦٠٨,٥٢٤	٢١٨,٧١٥,٥٧٠ ٢١١,٤٤٠,٩٧٠ (٤,٤٨٠,٥٢٧)	١,٦٥٧,٤٤٧ ٣,١٩٨,٠٦٨	٨٥٤,٩٨١,٥٤١ ٨٣٨,٤٩٤,٣٨٨ (٤,٤٨٠,٥٢٧)
	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٣,٨٥٥,٢٥٠	٢٠٦,٩٦٠,٤٤٣	٣,١٩٨,٠٦٨	٨٣٤,٠١٣,٧٦١
١٠,١١	-	-	٥٠,٠٩٦,٢٩٣ (٨٣٦,١٢٤) (٥,٠٠٩,٦٢٩)	-	٥٠,٠٩٦,٢٩٣ (١,١٢١,٦٤٩)
٢٣	-	-	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠) (٣,٣٢٥,٦٠٨)	-	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠) (٣,٣٢٥,٦٠٨)
١٧	-	-	٨٧٨,٦٢٤ (٤,٧٥٩,٧٠٠) ٦,٦٦٥,٩٦٨	-	٨٧٨,٦٢٤ (٤,٧٥٩,٧٠٠) ٦,٦٦٥,٩٦٨
١٧	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٨,٨٦٤,٩١٩	٢٢٤,١٧٠,١٢٧ (٣٧,٥٠٤,٧١٦)	٢,٩١٢,٥٤٣	٨٥٥,٩٤٨,٠٨٩

تغير الإيضاحات المرتبطة بل رقم (١) إلى رقم (٢٤) جزئياً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عن الشركة

إن شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية 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 والصناعة ورخصة شركة التمويل رقم ٧/أ ش/٢٠١٤٠٣ بتاريخ ٢٧ / ٠٤ / ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠١٤) الصادرة من مؤسسة النقد العربي السعودي من خلال فروعها الخمسة في المملكة العربية السعودية (٢٠١٧: خمسة فروع).

في ٠١ ربيع الأول ١٤٤٠ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠١٨)، حصلت الشركة على شهادة عدم ممانعة قابلة للتجديد من مؤسسة النقد العربي السعودي للقيام بأعمال المراجعة على السلع في المملكة العربية السعودية.

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

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

لدى الشركة الفروع التالية:

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

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

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(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 المعدلة من مؤسسة النقد العربي السعودي عن الزكاة والضريبة، والتي تتطلب تطبيق جميع المعايير الدولية للتقارير المالية المصدرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية ما عدا تطبيق عيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - "ضرائب الدخل" ولجنة تفسير المعيار الدولي رقم ٢١ - "الرسوم" الآن لأنها متعلقة بالزكاة والضريبة. بناءً على التعميم رقم ٣٨١٠٠٠٠٧٤٥١٩ الصادر من مؤسسة النقد العربي السعودي بتاريخ ١١ إبريل ٢٠١٧ والتعديلات اللاحقة من خلال توضيحات محددة متعلقة بالمحاسبة عن الزكاة والضريبة ("تعميم مؤسسة النقد العربي السعودي")، ويتم إثبات المستحق للزكاة والضريبة على أساس ربع سنوي من خلال حقوق المساهمين تحت الأرباح المبقاة.

٢-٢ أسس الإعداد

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

٢-٢-١ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

٢-٢-١-١ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل الشركة من ١ يناير ٢٠١٨:

(أ) الأدوات المالية

I الإثبات المبدئي

تقوم الشركة مبدئياً بإثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

II التصنيف

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ثلاث فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية. يقوم المعيار باستبعاد الفئات الحالية لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ المحتفظ بها حتى الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع. تصنف الشركة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

- الموجودات التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- الموجودات التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

III القياس

عند الإثبات المبدي، تقيس الشركة الأصل المالي بقيمته العادلة، وفي حالة الأصل المالي الذي لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تضاف تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء الأصل المالي. تُحتسب تكاليف المعاملة للموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في الربح أو الخسارة.

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات وخصائص الموجودات التي لها تدفقات نقدية. يوجد ثلاث فئات للتصنيف تستخدمها الشركة في تصنيف أدوات الدين الخاصة بها، وهي:

- التكلفة المطفأة: الموجودات التي يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث يتم قياس تلك التدفقات النقدية، والتي تتمثل فقط في المدفوعات الرئيسية والربح، بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات الربح أو الخسارة من أداة الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة والتي لا تشكل جزءاً من علاقة التحوط في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء إثبات الأصل أو عندما تنخفض قيمته. يتم حساب الربح من هذه الموجودات المالية باستخدام طريقة العائد الفعلي.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، حيث تتمثل التدفقات النقدية للموجودات فقط في المدفوعات الرئيسية والربح، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، عدا إثبات الانخفاض في قيمة الربح أو الخسارة، ويتم إثبات الربح من الأداة المالية (الإيرادات) وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. عند إلغاء إثبات الموجودات المالية، تتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ويتم إثباتها ضمن الربح / (الخسارة) الأخرى. يتم إدراج الربح من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة العائد الفعلي.
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الموجودات التي لا تتوافق مع معايير التكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمار الدين، الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والذي لا يعتبر جزءاً من علاقة التحوط، ضمن الربح أو الخسارة ويتم عرضه بالصافي في قائمة الربح أو الخسارة ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها. يتم إدراج الربح من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل.

القياس اللاحق لأدوات حقوق الملكية

تقيس الشركة جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة. اختارت إدارة الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة في الدخل الشامل الآخر. يتم الاختيار على أساس كل أداة على حدة عند الإثبات المبدي وهو غير قابل للإلغاء. تحتفظ الشركة حالياً باستثمار واحد فقط في حقوق الملكية.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لا يوجد إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة للربح أو الخسارة بعد استبعاد الاستثمار ولا يتم إثبات الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تحويل الأرباح والخسائر المتراكمة المثبتة في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المبقاة بعد استبعاد الاستثمار.

يتم إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عند إثبات حق الشركة في استلام الدفعات ما لم تمثل بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار، وفي هذه الحالة يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر.

IV انخفاض قيمة الموجودات المالية

فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ وجود نموذج خسارة الائتمان المتوقعة مقابل نموذج خسارة الائتمان المتكبد وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ للموجودات المالية المحملة بالتكلفة المطفأة.

يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، محصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي المستخدم في قياس الذمم المدينة من عقود الإيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار". عند احتساب التدفقات النقدية المتوقعة استلامها، يتم النظر في احتمالية التخلف عن السداد والخسارة في حالة التخلف عن السداد (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد) ويعتمد التقييم ذو الصلة على البيانات المتأخرة التاريخية المعدلة بواسطة عوامل خاصة بالمستأجرين ومعلومات مستقبلية تتضمن العوامل الاقتصادية الكلية.

ذمم مدينة لعقود الإيجار

بالنسبة للاستثمار في عقود الإيجار التمويلي "ذمم مدينة من عقود الإيجار"، تطبق الشركة منهجاً مبسطاً كما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، حيث يتطلب أن يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر منذ الإثبات المبدئي.

ذمم مرابحة مدينة

فيما يلي تصنيف الموجودات المالية للشركة:

١- عاملة: تتمثل في الموجودات المالية التي لم تتأثر من جودة الائتمان بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي أو تعرض العملاء لمخاطر منخفضة من التعثر في السداد كما أن لديها قدرة قوية على الوفاء بالتدفقات النقدية التعاقدية.

تمثل ذمم المرابحة المدينة للشركة بشكل أساس قروض الشركات وحيث أن الأعمال بدأت خلال هذه السنة، لذلك، تعتقد الإدارة أن معلومات التأخر في السداد هي الأساس الأنسب لتقييم الزيادة في مخاطر الائتمان، وبناءً على خبرة الإدارة وتحليل الأعمال الأخرى، فإن الأرصدة التي تكون متأخرة السداد لأقل من ٣٠ يوماً لا تسبب في زيادة جوهرياً في مخاطر الائتمان وتعتبر عاملة.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تقوم الشركة بقياس مخصص خسارة الموجودات المالية العاملة بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة لفترة الاثني عشر شهراً، حيث يكون العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أقل من اثني عشر شهراً. ويتم قياس الخسائر المتوقعة بعمرها الإنتاجي المتوقع. تتمثل خسائر الائتمان لفترة الاثني عشر شهراً بالجزء المتوقع من خسائر الائتمان الناتج عن أحداث التأخر في السداد في القوائم المالية المحتمل خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

٢- منخفضة الأداء: وتتمثل في الموجودات المالية التي تأثرت من جودة الائتمان بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي ولكن لا يوجد زيادة جوهريّة في خسارة الائتمان التي تظهر إذا كان العميل متأخراً لأكثر من ٣٠ يوماً في سداد الدفعات / الأقساط التعاقدية.

تقيس الشركة مخصص الخسارة للموجودات المالية منخفضة الأداء بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي. مثال على ذلك الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع التأخيرات الممكن حدوثها على مدى العمر الإنتاجي للموجود المالي.

٣- غير العاملة: وتتمثل في الموجودات المالية متأخرة السداد التي لها دليل واضح على الانخفاض في تاريخ التقرير. يحدث التأخر في سداد أصل مالي عندما يفشل العميل في تسديد الدفعات / الأقساط التعاقدية خلال ٩٠ يوماً بعد استحقاقها.

تقيس الشركة مخصص الخسارة للموجودات المالية غير العاملة بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي.

شطب

يتم شطب الموجودات المالية فقط عندما:

- يكون التأجير أو الذمم المدينة الأخرى متأخرة السداد لمدة ثلاث سنوات على الأقل.
- لا يوجد أي توقع معقول لاستردادها.

عندما يتم شطب الموجودات المالية، تستمر الشركة في ممارسة أنشطة الإنفاذ في محاولة لاسترداد الذمم المدينة المستحقة. عند القيام بالاسترداد، وبعد الشطب، يتم إثبات المستردات كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة.

V المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لم تُصنف الشركة أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وليس لديها نية حالية لذلك. إن طريقة العائد الفعلي هي المعدل الذي يتم به خصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة على مدى العمر المتوقع للالتزام المالي إلى صافي القيمة الدفترية عند الإثبات المبدئي.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

VI إلغاء إثبات الأدوات المالية

تلغي الشركة إثبات الموجود المالي فقط عندما تقضي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجود المنتهي الصلاحية، أو عندما تقوم الشركة بتحويل الموجود المالي وجميع مخاطر ومزايا الملكية المرتبطة بشكل أساسي بالأصل إلى طرف آخر. عند استبعاد الموجود المالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المستلم والذمم المدينة في الربح أو الخسارة.

تلغي الشركة إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) من قائمة المركز المالي إلا عند تنفيذ الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انقضائه. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المُلغى والمقابل المادي المدفوع والذمم الدائنة في الربح أو الخسارة.

إن المعايير المحاسبية الجديدة الأخرى بما في ذلك المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء، والتعديلات على المعايير المحاسبية الحالية، السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ليس لها أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

(ب) محخص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

قامت الشركة بتغيير سياستها المحاسبية لإثبات التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. سوف تتماشى السياسة المحاسبية الجديدة مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي وتوفر معلومات أكثر موثوقية ودقة. تم تطبيق التغيير في السياسة المحاسبية بأثر رجعي وبالتالي تم تعديل قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٧. وفيما يلي السياسات المحاسبية السابقة والجديدة:

السياسة المحاسبية الجديدة:

إن مكافأة نهاية الخدمة للموظفين تمثل مبالغ مستحقة تدفع كمبالغ مقطوعة لجميع الموظفين المعينين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل السعودي المطبقة على الشركة عند انتهاء عقودهم. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة نهاية الخدمة وسنوات خدماتهم المتراكمة، كما هو منصوص عليه في أنظمة المملكة العربية السعودية.

يتم حساب مبلغ الالتزام باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة من أجل إجراء تقدير موثوق للتكلفة النهائية للشركة فيما يتعلق بالمكافأة المستحقة للموظفين. ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الاكتوارية من إعادة قياس الالتزام فوراً في قائمة الدخل الشامل الآخر. إن الأرباح والخسائر الاكتوارية تمثل التغيرات في القيمة الحالية للالتزام نتيجة تعديلات بحكم الخبرة وتأثيرات التغيرات في الافتراضات الاكتوارية.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السياسة المحاسبية السابقة:

يتم دفع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كمبلغ مقطوع لجميع الموظفين طبقاً لشروط وأحكام نظام العمل السعودي المطبقة على الشركة عند إنهاء عقود عملهم. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة نهاية الخدمة وسنوات خدماتهم المتراكمة، كما هو منصوص عليه في أنظمة المملكة العربية السعودية.

ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المقررة المستحقة للموظفين في حالة تركهم العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

٢-١-٢-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة غير المطبقة بعد من قبل الشركة سارية المفعول بعد ١
يناير ٢٠١٨:

بناء على تقييمات الإدارة الأولية، إن المعايير المحاسبية الجديدة بما في ذلك المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار" والتعديلات على المعايير المحاسبية الحالية السارية بعد ١ يناير ٢٠١٨، ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

٣-٢ 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. ويتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها إجراء تلك التعديلات في حال كانت تؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة التعديل والفترات اللاحقة في حال كانت التعديلات تؤثر على كلا الفترتين، الحالية والمستقبلية.

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

(أ) مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية (إيضاح ٢-١-٢-٢).

(ب) الزكاة والضريبة (إيضاح ٢-٤-١٣ وإيضاح ١٧).

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٢ إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية، والتي تم تطبيقها بشكل منتظم مبينة أدناه:

١-٤-٢ ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة 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 منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تندفق إلى المنشأة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم رسمة التكلفة المتكبدة لاستبدال عنصر من بند الممتلكات والمعدات، ويتم استبعاد الأصل المستبدل من الاستخدام. ويتم تحميل كافة نفقات الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة خلال السنة المالية التي يتم تكبدها فيها.

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

السنوات

١٠

تحسينات على عقار مستأجر

٥

أثاث وتجهيزات مكتبية

٥

سيارات

٤

معدات تقنية المعلومات

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

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

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

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

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

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تتكون الموجودات غير الملموسة من برامج الحاسب الآلي والتراخيص المكتناة من قبل الشركة ويتم احتسابها بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم. ويتم رسملة النفقات اللاحقة على موجودات برامج الحاسب الآلي فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل الذي تتعلق به. وتدرج جميع النفقات الأخرى كمصاريف عند تكبدها.

يتم احتساب الإطفاء على مدار تكلفة الأصل ويتم الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى عمره الإنتاجي المتوقع من تاريخ توفره للاستخدام. إن العمر الإنتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة للفترة الحالية وفترة المقارنة هو أربع سنوات.

٢-٤-٢ صافي الاستثمار في التأجير التمويلي وتمويل المراجعة

عقود الإيجار التمويلي

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تقوم الشركة فيها بتحويل كافة المخاطر والمكافأة العائدة للملكية الأصل للمستأجر بصورة جوهرية كعقود إيجار تمويلي. يتم تسجيل عقود الإيجار التمويلي في بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للموجودات المؤجرة والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل.

يتضمن إجمالي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي على إجمالي الدفعات المستقبلية على عقود الإيجار التمويلي (ذمم مدينة لعقود إيجار) زائداً القيمة المتبقية المقدرة المستحقة. يتم تسجيل الفرق بين الذمم المدينة لعقود الإيجار وتكلفة الموجودات المؤجرة كإيرادات تمويلية غير مكتسبة، ولأغراض العرض يتم خصمها من إجمالي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي. تحصل الشركة على دفعات مقدمة على الإيجار مع الحق في تسويتها مقابل القيمة المتبقية للموجودات المؤجرة. ولأغراض العرض، تخصم هذه الدفعات المقدمة وكذلك إيرادات الإيجار المدفوعة مقدماً من إجمالي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي.

تمويل المراجعة

تمثل المراجعة شكل من أشكال التمويل الإسلامي حيث تقوم الشركة، بناءً على طلب من عملائها، بشراء سلع محددة وبيعها للعملاء بسعر يساوي تكلفة الشركة بالإضافة إلى الأرباح، تدفع على أساس مؤجل على شكل أقساط.

٣-٤-٢ مخصصات

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

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٤-٢ موجدات مصنفه كمتاحه للبع

تقوم الشركة بتصنيف الموجدات غير المتداوله، إن وجدت، كمتحفظ بها للبع إذا كانت قيمتها الدفترية يمكن استردادها بصورة رئيسية من خلال معاملة بيع بخلاف الاستخدام المستمر.

يتم تحميل الموجدات غير المتداوله المحتفظ بها للبع بقيمتها الدفترية أو القيمة العادله ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل. يتم إثبات خسائر الانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة لأي تخفيض مبدئي أو لاحق للموجدات غير المتداوله للقيمة العادله ناقصاً تكاليف البيع. يتم إثبات الأرباح اللاحقة في القيمة العادله ناقصاً تكاليف البيع إلى المدى الذي لا تتجاوز فيه خسائر الانخفاض المتراكمة المسجلة سابقاً. الموجدات غير المتداوله لا يتم استهلاكها إذا تم تصنيفها كمتحفظ بها للبع.

٥-٤-٢ أدوات مالية

تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة لتقليل تعرضها لأسعار الفائدة. يتم في الأصل إثبات الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادله بتاريخ إبرام عقد المشتقات، وبعد ذلك يعاد قياسها بالقيمة العادله. وتفيد المشتقات كموجدات مالية وذلك عندما تكون القيمة إيجابية، وتفيد كمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادله سلبية.

تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن تغيرات القيمة العادله للمشتقات مباشرة في قائمة الدخل الشامل، فيما عدا الجزء الفعّال من تحوّطات التدفقات النقدية الذي يتم إثباته في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

ولأغراض محاسبة التحوط، تصنف عمليات التحوط كتحوط مخاطر التدفقات النقدية والتي تغطي مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية سواء كانت متعلقة بخظر ما مرتبط بموجدات 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 تحوط 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 المنشأة في تقييم مدى فعالية التغيرات في القيمة العادله لأداة التحوط عند تسويتها في التغيرات في القيمة العادله للبند الذي تم التحوط له أو التدفقات النقدية المرتبطة بالمخاطر المتحوطة. يتوقع بأن تكون تحوط المخاطر هذه ذات فعالية عالية في تحقيق تغيرات المقاصة في القيمة العادله أو التدفقات النقدية ويتم تقييمها بشكل مستمر لتحديد أنها كانت فعالة بشكل كبير بالفعل خلال فترات التقارير المالية التي خصصت فيها.

يتم التوقف عن محاسبة التحوط وذلك عند انتهاء سريان أداة التحوط أو بيعها أو إنهاؤها أو تنفيذها أو عندما لم تعد تلك الأداة مؤهلة لمحاسبة تحوط المخاطر. وفي ذلك الوقت، بالنسبة للعمليات المتوقعة، يتم الاحتفاظ بالربح أو الخسارة المتراكمة، المثبتة سابقاً ضمن حقوق الملكية، في حقوق الملكية حين حدوث العملية المتوقعة. وفي الحالات التي لا يتوقع حدوث المعاملة المتحوطة، يتم تحويل صافي الربح أو الخسارة المتراكمة، المثبتة ضمن حقوق الملكية، إلى قائمة الربح أو الخسارة للفترة.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٤-٦ قياس القيمة العادلة

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

القيمة العادلة هي السعر الذي قد يستلم مقابل بيع أصل أو يدفع لتسوية التزام في معاملة منظمة بين مشاركي السوق بتاريخ القياس.

وتقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، وهذا على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة الأطراف في السوق على توفير مكافأة اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبعه إلى طرف آخر من أطراف السوق يمكنه استخدام الأصل لتحقيق أفضل منفعة منه.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

٢-٤-٧ 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 إثبات جميع المشتريات والمبيعات "العادية" للموجودات المالية في تاريخ التسوية، أي التاريخ الذي يتم فيه تسليم الموجودات إلى أو بواسطة الشركة.

٢-٤-٨ المقاصة

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

٢-٤-٩ نقد وما يعادله

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

٢-٤-١٠ العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في هذه القوائم المالية يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة. تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة بالريال السعودي إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١-٤-٢ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف ضمن الإيرادات أو المصاريف. إن البنود غير النقدية التي تم قياسها من حيث التكلفة التاريخية في عملات أجنبية التي تم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة المبدئي لا يتم إعادة تحويلها في تاريخ قائمة المركز المالي.

١٢-٤-٢ توزيعات الأرباح المقترحة والتحويلات بين الاحتياطيات

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

١٣-٤-٢ الزكاة وضريبة الدخل

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

١٤-٤-٢ إثبات الإيرادات - التأجير التمويلي وتمويل المراجعة

يتم إثبات الإيرادات من عقود الإيجار التمويلي وتمويل المراجعة باستخدام طريقة العائد الفعلي. العائد الفعلي هو السعر الذي يتم استخدامه في خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع (أو لفترة أقصر، حسبما هو ملائم) من الموجودات أو المطلوبات المالية إلى القيمة الدفترية.

يتم إثبات أتعاب الخدمات المحملة المتعلقة بالتنفيذ والخدمات الأخرى ضمن الإيرادات عندما يتم تقديم الخدمة.

١٥-٤-٢ تكاليف القروض

تكاليف القروض العائدة مباشرة لاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج الموجودات التي تأخذ بالضرورة وقت كبير لتكون جاهزة للاستخدام للغرض المقصود منها أو بيعها يتم رسمتها كجزء من تكلفة الأصل المتعلق بها يتم تحميل جميع تكاليف القروض الأخرى في الفترة التي حدثت فيها. تتكون تكاليف القروض من مصاريف العمولات الخاصة والتكاليف الأخرى التي تكبدتها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

١٦-٤-٢ المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة وتعديلها عند تطبيق التغيير في السياسة المحاسبية لتتفق مع عرض السنة الحالية. ومع ذلك، يعتبر تأثير إعادة التصنيف ليس جوهرياً.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- ممتلكات ومعدات					
	معدات تقنية	سيارات	أثاث وتجهيزات مكتبية	تحسينات على عقار مستأجر	
	المعلومات				الإجمالي
<i>التكلفة:</i>					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨	٤,٧١١,٣٦٩	٤٥٤,٧٥٠	٢,٢٣٨,٨٥٣	١,٤٧٠,٣٠٧	٨,٨٧٥,٢٧٩
إضافات خلال السنة	٤٦,٦٩٠	-	٢٠,٧٣١	٤٧,٩٥٠	١١٥,٣٧١
استيعادات خلال السنة	-	(٥٠,٠٠٠)	-	-	(٥٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤,٧٥٨,٠٥٩	٤٠٤,٧٥٠	٢,٢٥٩,٥٨٤	١,٥١٨,٢٥٧	٨,٩٤٠,٦٥٠
<i>الاستهلاك التراكمي:</i>					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨	٤,٣٦٨,٦٦٥	٣٥٨,٨٢١	٢,٠٩٨,٧٦١	١,٠٦٤,٣٦٥	٧,٨٩٠,٦١٢
المحمل للسنة	١٩٩,٤٥٨	٤٦,٨٦٢	٧٢,١٤٠	٧٠,٦٠٢	٣٨٩,٠٦٢
استيعادات خلال السنة	-	(٥٠,٠٠٠)	-	-	(٥٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤,٥٦٨,١٢٣	٣٥٥,٦٨٣	٢,١٧٠,٩٠١	١,١٣٤,٩٦٧	٨,٢٢٩,٦٧٤
<i>صافي القيمة الدفترية:</i>					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٨٩,٩٣٦	٤٩,٠٦٧	٨٨,٦٨٣	٣٨٣,٢٩٠	٧١٠,٩٧٦
<i>التكلفة:</i>					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧	٤,٦٣٣,١٩٣	٦٢٦,٤٥٠	٢,٢٢٦,٠٤٤	١,٤١٢,٢٨٨	٨,٨٩٧,٩٧٥
إضافات خلال السنة	٧٨,١٧٦	-	١٢,٨٠٩	٥٨,٠١٩	١٤٩,٠٠٤
استيعادات خلال السنة	-	(١٧١,٧٠٠)	-	-	(١٧١,٧٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٤,٧١١,٣٦٩	٤٥٤,٧٥٠	٢,٢٣٨,٨٥٣	١,٤٧٠,٣٠٧	٨,٨٧٥,٢٧٩
<i>الاستهلاك التراكمي:</i>					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧	٤,٠٨٢,٥٩٤	٤٤٨,٥١٢	١,٩٩٦,٩٤٥	٩٥٩,٧١٠	٧,٤٨٧,٧٦١
المحمل للسنة	٢٨٦,٠٧١	٨٢,٠٠٩	١٠١,٨١٦	١٠٤,٦٥٥	٥٧٤,٥٥١
استيعادات خلال السنة	-	(١٧١,٧٠٠)	-	-	(١٧١,٧٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٤,٣٦٨,٦٦٥	٣٥٨,٨٢١	٢,٠٩٨,٧٦١	١,٠٦٤,٣٦٥	٧,٨٩٠,٦١٢
<i>صافي القيمة الدفترية:</i>					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٤٢,٧٠٤	٩٥,٩٢٩	١٤٠,٠٩٢	٤٠٥,٩٤٢	٩٨٤,٦٦٧

تحتفظ الشركة ببرامج الحاسب الآلي والتراخيص التي تبلغ تكلفتها ١,٥٤٧,١٣١ ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٥٣٩,٢٣١ ريال سعودي) وبلغ الإطفاء المحمل للسنة ١١٩,٨٧٠ ريال سعودي (٢٠١٧: ٤٧٤,٤٥٠ ريال سعودي). يبلغ الإطفاء المحمل للسنة ١١٩,٨٧٠ ريال سعودي (٢٠١٧: ١٣٩,٥٦٠ ريال سعودي).

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- صافي الاستثمار في التأجير التمويلي

٤-١ فيما يلي التسوية بين إجمالي وصافي الاستثمار في التأجير التمويلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٦٨٣,٧٨٠,٦٨٧	١,٥٠٠,١٣١,١٢٦	ذمم مدينة من التأجير
٨٨٦,٩٧٨,٨٧٦	٨٥٢,٢١٣,٤١٠	القيمة المتبقية
٢,٥٧٠,٧٥٩,٥٦٣	٢,٣٥٢,٣٤٤,٥٣٦	إجمالي الاستثمار في التأجير التمويلي
(٨٨١,٣٨١,٠٤٧)	(٨٤٤,١٨٧,٦٨١)	ودائع ضمان غير مستردة
(٩٥,٩٤٧,٤٠٨)	(٧١,١٧٦,٤٦٦)	تأجير تمويلي مدفوع مقدما
١,٥٩٣,٤٣١,١٠٨	١,٤٣٦,٩٨٠,٣٨٩	صافي الذمم المدينة
(١٨٥,٨٣٣,٣٠١)	(١٨٠,٦٧٠,٣٣٩)	إيراد تأجير تمويلي غير مكتسب
١,٤٠٧,٥٩٧,٨٠٧	١,٢٥٦,٣١٠,٠٥٠	صافي الاستثمار في التأجير التمويلي
(١٨٧,٩٥٢,٦٤٣)	(٢٢١,١١٨,١١١)	مخصص خسائر عقود التأجير
١,٢١٩,٦٤٥,١٦٤	١,٠٣٥,١٩١,٩٣٩	
(٧٧٠,٣٧١,٩٢١)	(٦٧٦,٠٢٧,١٢٧)	الجزء المتداول
٤٤٩,٢٧٣,٢٤٣	٣٥٩,١٦٤,٨١٢	

٤-٢ إن الاستحقاق لإجمالي الاستثمار في التأجير التمويلي (الحد الأدنى للدفعات) وصافي الاستثمار في التأجير التمويلي (القيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات) كما يلي:

٢٠١٧		٢٠١٨		
الحد الأدنى للدفعات	القيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات	الحد الأدنى للدفعات	القيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات	
٧٧٠,٣٧١,٩٢١	١,١٥٨,٣٦٧,٣٣٢	٦٧٦,٠٢٧,١٢٧	١,٠٨٩,٢٩٣,٦٠٥	لا تتجاوز سنة واحدة
٦٣٢,٧٢٥,١٣٨	١,٤٠٧,٥٤٦,٣٥١	٥٧٤,٩٥٥,٤٣٩	١,٢٥١,٤١٢,٨٨٤	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٤,٥٠٠,٧٤٨	٤,٨٤٥,٨٨٠	٥,٣٢٧,٤٨٤	١١,٦٣٨,٠٤٧	أكثر من خمس سنوات
١,٤٠٧,٥٩٧,٨٠٧	٢,٥٧٠,٧٥٩,٥٦٣	١,٢٥٦,٣١٠,٠٥٠	٢,٣٥٢,٣٤٤,٥٣٦	

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	٣-٤ فيما يلي حركة مخصص خسائر التأجير:
١٦٨,٥٣٨,٦٤٩	١٨٧,٩٥٢,٦٤٣		الرصيد كما في بداية السنة (وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩)
-	٣٢,٧١٢,١٤٤	٤,٣,١	تعديل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
١٦٨,٥٣٨,٦٤٩	٢٢٠,٦٦٤,٧٨٧	٤,٣,٢	الرصيد في بداية السنة (وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩)
١٩,٤١٣,٩٩٤	٤٥٣,٣٢٤		مخصص السنة، بالصافي
١٨٧,٩٥٢,٦٤٣	٢٢١,١١٨,١١١	٤,٣,٢	الرصيد في نهاية السنة

١-٣-٤ وفقاً للأحكام الانتقالية للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الفقرة ٧,٢,١٥، اختارت الشركة عدم إعادة احتساب الفترات السابقة وبالتالي لم يتم تعديل أرقام المقارنة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. وعليه، تم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية السابقة لمخصص انخفاض القيمة، والذي تم احتسابه على أساس نموذج الخسارة المتكبدة ومخصص انخفاض القيمة الذي تم احتسابه على أساس نموذج الخسارة المتوقعة ضمن الأرباح المبقاة الافتتاحية، وتم عرضها في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

٢-٣-٤ تحليل مخصص المحفظة للاستثمار في عقود الإيجار التمويلي

معدلات الخسارة المتوقعة	مخصص	صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٠,٥٨٪ - ٠,٠٠٪	١,٦٧٤,٤٣٧	٧٤٣,٤٤٧,٤٥١	غير مستحقة بعد
٠,٢٠٪ - ٠,٥٩٪	٢,٢١٦,٧٣٢	٢١٧,٠٩٨,٧٩٢	٩٠ - يوماً
١,٠٠٪ - ٣,٢١٪	١,٣١٧,٦٧١	٣٥,٤٩١,٩٣٥	٩١ - ١٨٠ يوماً
٤٨,٧٧٪ - ١٠,٧٢٪	٢,١٠٤,٠٤٢	٧,٤٣٣,٠١٢	١٨١ - ٣٦٥ يوماً
١٠٠٪ - ٤٨,٧٨٪	٢١٣,٨٠٥,٢٢٩	٢٥٢,٨٣٨,٨٦٠	أكثر من ٣٦٥ يوماً وحالات محددة
	٢٢١,١١٨,١١١	١,٢٥٦,٣١٠,٠٥٠	
معدلات الخسارة المتوقعة	مخصص	صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي	١ يناير ٢٠١٨
٠,٥٨٪ - ٠,٠٠٪	٢,١٦٧,٥٧٦	٨١٩,٠٠٥,٣٨٣	غير مستحقة بعد
٠,٢٠٪ - ٠,٥٩٪	٣,٢٢٦,٢٧٨	٣١٤,٩٥٥,٤٧٨	٩٠ - يوماً
١,٠٠٪ - ٣,٢١٪	٤٨٣,٧٤٦	٦,٣١٥,٥٩٣	٩١ - ١٨٠ يوماً
٤٨,٧٧٪ - ١٠,٧٢٪	١,٨٠٧,٨٩٢	٥,٠٨١,٩٩٩	١٨١ - ٣٦٥ يوماً
١٠٠٪ - ٤٨,٧٨٪	٢١٢,٩٧٩,٢٩٥	٢٦٢,٢٣٩,٣٥٤	أكثر من ٣٦٥ يوماً وحالات محددة
	٢٢٠,٦٦٤,٧٨٧	١,٤٠٧,٥٩٧,٨٠٧	

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- تمويل المراجعة

فيما يلي التسويات بين إجمالي وصافي تمويل المراجعة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	١٩,٤٧٨,٢٦٨	الذمم المدينة لتمويل المراجعة
-	(٣,٢٨٣,٣٧٢)	إيراد تمويل المراجعة غير المكتسب
-	١٦,١٩٤,٨٩٦	صافي الاستثمار في تمويل المراجعة
-	(٣٠,١١١)	مخصص الذمم المدينة للمراجعة
-	١٦,١٦٤,٧٨٥	
-	(٣,٥٦٥,٦٩٢)	الاستحقاق المتداول
-	١٢,٥٩٩,٠٩٣	

خلال عام ٢٠١٨، بدأت الشركة في تمويل المراجعة بعد الحصول على ترخيص من مؤسسة النقد العربي السعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تعتبر الأرصدة القائمة عاملة. تم اثبات مخصص على الأرصدة القائمة بناءً على خسارة الائتمان المتوقعة.

٦- دفعات مقدمة ومصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٠٤,٧٠٠	١٠,٣٩٩,٣٠٦	دفعات مقدمة لموردين
٢,٢٠٤,٥٨٧	٢,٨٦٧,٢٩١	نققات مدفوعة مقدماً
٢,٥٢٠,٩٣٨	٢,٢٩٨,٢٧٢	قروض وسلف للموظفين
٢,٩٦١,٢٥٩	-	تأمين مدفوع مقدماً للموجودات المؤجرة، بالصافي
٦٣٤,٩٠٣	٦٣٦,٣٨٢	إيجارات مدفوع مقدماً
-	٤٤٥,٠٧٥	ضريبة القيمة المضافة، مستردة
٥٦,٢٩٩	١٢٢,٥٢٥	تكلفة تأشيرات مدفوعة مقدماً
٧٠٣,٧٩٣	٥٥٨,٥٩٤	ذمم مدينة أخرى من مستأجرين
٨٩٢,٨٥٠	-	دفعة مقدمة للاستثمار (إيضاح ٦-١)
٧٤٥,٦٥٣	٩٢٢,١٨٣	أخرى
١٠,٨٢٤,٩٨٢	١٨,٢٤٩,٦٢٨	

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-٦ خلال عام ٢٠١٧، قامت الشركة بدفع دفعة مقدمة للاستثمار بمبلغ ٨٩٢,٨٥٠ ريال سعودي مقابل ٨٩,٢٨٥ أسهم بقيمة ١٠ ريال للسهم تمثل ٥٢,٣% من ملكية رأس المال الشركة السعودية لتسجيل عقد الإيجار. خلال عام ٢٠١٨، عند تأسيس الشركة، تم إعادة تصنيف المبلغ إلى الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

-٧ نقد وما يعادله

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٩٢,٩٥٩,١٩٤	٩٦,٨٣٣,٤٩٧	نقد لدى البنوك
-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل مستحقة خلال أقل من ثلاثة أشهر
٢١,٦١٥	٢١,٠٠٠	نقد في الصناديق
٩٢,٩٨٠,٨٠٩	١٣٦,٨٥٤,٤٩٧	

-٨ رأس المال والاحتياطي النظامي

نسب الملكية كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	المساهمون	٢٠١٧	٢٠١٨
(عدد الحصص)	(عدد الحصص)			
٢٠٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٩,٠٠٠,٠٠٠	البنك السعودي للاستثمار	٢٠,٩٠٠,٠٠٠	٢٠,٩٠٠,٠٠٠
١٧٦,٠٠٠,٠٠٠	١٧٦,٠٠٠,٠٠٠	مجموعة التطوير التجاري 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 المحدودة -		
١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	باكستان	١,٣٧٥,٠٠٠	١,٣٧٥,٠٠٠
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠		٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠

١-٨ تبلغ حصة المساهمين السعوديين مقابل المساهمين غير السعوديين (كما في ذلك المساهمين غير السعوديين في البنك السعودي للاستثمار) ٦٩,٠٥% إلى ٣٠,٩٥% (٢٠١٧: ٦٦,٢% إلى ٣٣,٨%).

٢-٨ وفقاً لمتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتطلب تحويل ١٠% من صافي الربح للسنة إلى الاحتياطي النظامي. قد تقرر الشركة التوقف عن التحويل للاحتياطي عندما يعادل الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

		قروض طويلة الأجل		-٩
٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح		
٤٠,٨٤٥,١٤٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,١	قروض طويلة الأجل	
٣٥٠,٢٥٠,٠٠٠	٢١٣,٠٠٠,٠٠٠	٩,٢	قروض بالعملة الأجنبية	
٣٩١,٠٩٥,١٤٣	٢٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٩,٣		
١,٢٣١,٥٤٥	٧٧٩,٧١٩		مصرف عمولات خاصة مستحقة	
٣٩٢,٣٢٦,٦٨٨	٢٦٣,٧٧٩,٧١٩	٩,٤		
(٣٤٠,٤٢٤)	(١٧٠,٢٧٥)		ناقصاً: تكاليف معاملة غير مطفأة	
٣٩١,٩٨٦,٢٦٤	٢٦٣,٦٠٩,٤٤٤			
(١٧٩,١٥٦,٥٢٥)	(٢٢٥,٨٣١,٨٦٦)		ناقصاً: الجزء المتداول	
٢١٢,٨٢٩,٧٣٩	٣٧,٧٧٧,٥٧٨			

١-٩ استلمت الشركة قرضاً بمعدل ثابت بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي من بنك التنمية الاجتماعية فيما يتعلق ببرنامج الهيئة العامة للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة ("منشآت") لتمويل المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في المملكة العربية السعودية. ويسدد القرض خلال ثلاث سنوات على شكل دفعات شهرية تبدأ اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٩.

٢-٩ حصلت الشركة على تسهيل من بنك أجنبي بمبلغ ٧٠ مليون دولار أمريكي يسدد في ديسمبر ٢٠١٩ ويحمل معدل عمولة خاصة ليبور مضافاً إليه هامش بنكي يستحق سداً على أساس ربع ونصف سنوي.

٣-٩ بلغت تسهيلات القروض (المدورة وغير المدورة) المتاحة من بنوك تجارية ١,٢٥٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٤٧٨ مليون ريال سعودي) وتم استخدام منها مبلغ ٢٦٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٩١ مليون ريال سعودي).

٤-٩ وكانت حركة حساب القروض المصرفية على النحو التالي:

المجموع	عمولات خاصة	القروض	
٣٩٢,٣٢٦,٦٨٨	١,٢٣١,٥٤٥	٣٩١,٠٩٥,١٤٣	الذمم الدائنة كما في ١ يناير ٢٠١٨
٥٧,٨٩١,٢١٩	٧,٨٩١,٢١٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	التحصلات / المحمّل خلال الفترة
(١٨٦,٤٣٨,١٨٨)	(٨,٣٤٣,٠٤٥)	(١٧٨,٠٩٥,١٤٣)	تسديدات خلال الفترة
٢٦٣,٧٧٩,٧١٩	٧٧٩,٧١٩	٢٦٣,٠٠٠,٠٠٠	الذمم الدائنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
المجموع	عمولات خاصة	القروض	
٦٧٤,٤١٢,٨٥٤	٢,٤٢٣,١٧٨	٦٧١,٩٨٩,٦٧٦	الذمم الدائنة كما في ١ يناير ٢٠١٧
٣٢,٨٥٢,٩٤٤	١٢,٨٥٢,٩٤٤	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	التحصلات / المحمّل خلال الفترة
(٣١٤,٩٣٩,١١٠)	(١٤,٠٤٤,٥٧٧)	(٣٠٠,٨٩٤,٥٣٣)	تسديدات خلال الفترة
٣٩٢,٣٢٦,٦٨٨	١,٢٣١,٥٤٥	٣٩١,٠٩٥,١٤٣	الذمم الدائنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠- محخص مكافأة لمهية الخدمة للموظفين

٢٠١٧	٢٠١٨	
(معدلة)		
١٠,٥٨١,١٤٦	١٥,٩٤٨,٢١٣	الرصيد كما في بداية السنة
٤,٤٨٠,٥٢٧	-	التعديل (التغير في السياسة المحاسبية إيضاح ٢-٢-١-١ - ب)
١٥,٠٦١,٦٧٣	١٥,٩٤٨,٢١٣	الرصيد المعدل
١,٩٥٣,٩٢٤	٢,٠١١,٥٠٤	المحمل خلال السنة
(١,٩٠٣,٥٠٨)	(١,٢٠٤,٦٩٩)	المدفوع خلال السنة
٨٣٦,١٢٤	(٣٣٩,٤٥٥)	(الأرباح)/ الخسائر الاكوارية من خلال الدخل الشامل الآخر
١٥,٩٤٨,٢١٣	١٦,٤١٥,٥٦٣	الرصيد كما في نهاية السنة

١٠-١ فيما يلي الافتراضات الاكوارية الاساسية في تاريخ التقرير:

٢٠١٧	٢٠١٨	
%٣,٥	%٣,٥	معدل الخصم
%٢,٥	%٢,٥	زيادة الراتب
٦٠	٦٠	سن التقاعد

٢-١٠ حساسية الافتراضات الاكوارية

إن أي تغير بنسبة ١٪ في معدل الخصم وزيادة الراتب كان من شأنه زيادة أو تخفيض مكافأة لمهية الخدمة للموظفين بمبلغ ٠,٥٩ مليون ريال سعودي و ٠,٧ مليون ريال سعودي على التوالي.

١١- الأدوات المالية المشتقة

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
٢,٩١٢,٥٤٣	١,٦٥٧,٤٤٧	٢١,٤

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، احتفظت الشركة بمقايضات معدلات فائدة بقيمة اسمية ٢١٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٣٧٣,٨ مليون ريال سعودي) وذلك للحد من مخاطر معدلات الفائدة مقابل القروض طويلة الأجل.

يمثل صافي القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية بقيمة ١,٦٥٧,٤٤٧ ريال سعودي (٢٠١٧: ٢,٩١٢,٥٤٣ ريال سعودي) القيمة السوقية الإيجابية لمقايضات أسعار الفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. يمثل احتياطي تحوط التدفقات النقدية الجزء الفعال من تحوطات التدفقات النقدية.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

		٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
١٢- ذمم دائنة					
تمثل الذمم الدائنة التي لا تحمل فوائد مقابل شراء موجودات مؤجرة بواسطة الشركة ومقابل تمويل المراجعة. بشكل عام، معدل فترة الائتمان على مشتريات الموجودات من الموردين هي شهر واحد.					
١٣- مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى					
		٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
		١٤,٧١٢,٠٣٥	١٦,٩١٥,٧٩٢	١٣,١	مستحقات متعلقة بالتأجير المقترح
		٣,٨٨٢,٤٥٦	٧,٧٩٣,٧٨٦		مستحقات متعلقة بالموظفين
		٢,٨٦٠,٩٦٩	٤,١٩٩,٨٠٤		زكاة وضريبة دخل مستحقة نيابة عن المساهمين
		٣,٥٣٠,٧٦٢	٤,١٥٥,٨٤١		مطالبات تأمين تحت التسوية
		-	٨٨٦,٨٤٠		أقساط تأمين مستحقة لأصول مستأجرة
		٨٨١,٥٧٦	٦٠٣,٤٨٨		أتعاب مهنية وقانونية مستحقة
		١٠,٠٣٩,٤٩٥	٦,٢٣٢,٣٣٤	١٣,٢	أخرى
		٣٥,٩٠٧,٢٩٣	٤٠,٧٨٧,٨٨٥		

١٣-١ تتضمن دفعات مقدمة وأتعاب ترتيبات عقود تأجير مقترحة لم تنفذ كما في تاريخ قائمة المركز المالي وذمم دائنة أخرى متعلقة بعقود تأجير منفذة وغير منفذة.

١٣-٢ ويتضمن هذا التبرعات الخيرية المستحقة بمبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٦,٩ مليون ريال سعودي).

		٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
١٤- الدخل					
		١٢٦,٣٦٥,٣٠٤	١٠٤,٨٤٤,٣٩٠	١٤,١	إيجار تمويلي
		-	٢٠٠,٣٧٢	١٤,١	تمويل المراجعة
		٤,٨٠١,١٦٠	٦,٢٨٥,٨٠٦	١٤,٢	إيرادات أخرى
		١٣١,١٦٦,٤٦٤	١١١,٣٣٠,٥٦٨		

١٤-١ تظهر إيرادات وتمويل المراجعة بالصافي من تكاليف التأمين.

١٤-٢ تتضمن الإيرادات الأخرى بشكل أساسي أتعاب الترتيبات والدخل المحقق من الودائع قصير الأجل.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

		١٥- مصاريف عمولات خاصة	
٢٠١٧	٢٠١٨		
			مصاريف عمولات خاصة على:
١٢,٦٥٥,٩٢٩	٧,٨٣٥,٨٥٤		قروض طويلة الأجل
١٩٧,٠١٥	٥٥,٣٦٥		قرض قصير الأجل
١٢,٨٥٢,٩٤٤	٧,٨٩١,٢١٩		
١,٧١٤,٩٧٠	١,٤١٧,٦٩٠		إطفاء تكاليف معاملات ونفقات بنكية
١٤,٥٦٧,٩١٤	٩,٣٠٨,٩٠٩		
		١٦- مصاريف عمومية وإدارية	
٢٠١٧	٢٠١٨		
٢,٣٨٠,٤٢٣	١,٩٩١,١١٨		تراخيص وأتعاب مهنية وقانونية
١,١٥٥,٦٧٢	١,١٠٤,٧٩٦		إيجار ومصاريف متعلقة بالمباني
٩٢٣,٨٠٩	٩٩٠,٧٥٦		مصاريف اتصالات
٤٦٦,٧٦٥	٣٤٣,١١٩		تأمين موجودات خاصة بالشركة
٥٠٣,٤٨٩	٥٠١,٥٤٣		تكاليف صيانة وإصلاح مكتبية
٣٨٨,٧٦٩	٣٩٢,٧٤١		سفر وانتقالات
٢٠٧,٣٩٧	٢٢٦,٩١٥		طباعة وقرطاسية
٣٩٨,٨٠٢	٧٣٩,٧٤٤		أخرى
٦,٤٢٥,١٢٦	٦,٢٩٠,٧٣٢		
		١٧- الزكاة وضريبة الدخل	
		أ) الزكاة	
٢٠١٧	٢٠١٨		
١,٨٩١,٥١٩	١,٦٢٩,٦٩٢		الحركة في المخصص:
٢,٣٢٥,٦٠٨	٩٩١,٥٠١		الرصيد كما في ١ يناير
(٢,٥٨٧,٤٣٥)	-		المكون خلال السنة
١,٦٢٩,٦٩٢	٢,٦٢١,١٩٣		المدفوع خلال السنة
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المحتمل للسنة

يتم احتساب الزكاة المستحقة على المساهمين السعوديين بناء على الوعاء الزكوي أو الربح المعدل للسنة، أيهما أكبر. وفيما يلي حساب الوعاء الزكوي التقديري والربح المعدل:

٢٠١٧	٢٠١٨	حساب الربح المعدل والوعاء الزكوي:
٥٠,٠٩٦,٦٩٣	٥٧,٤٣٦,٠٥٤	دخل السنة
		تعديلات:
٥٠,٤١٦	٨٠٦,٨٠٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة، بالصافي
٨٤٨,٦٥٤	٥١٩,٣٠٣	تعديلات أخرى
٥٠,٩٩٥,٧٦٣	٥٨,٧٦٢,١٦٢	الربح المعدل للسنة
٨٠٧,٧٩٦,٢٢٠	٨٢٥,٥٣٥,٥٤٦	حقوق المساهمين في بداية السنة
١٠,٥٨١,١٤٦	١٥,٩٤٨,٢١٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٩١,٠٧٧,٧٦٣	٢١٢,٩٩٩,٣٠٧	قروض، بالصافي
(٣,٥٥٢,٣٣٣)	(٣,٢٣١,٥١٥)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل للزكاة
(١,٢١٩,٦٤٥,١٦٤)	(١,٠٥١,٣٥٦,٧٢٤)	صافي الاستثمار في التأجير التمويلي وتمويل المراجعة - إيضاح ٤-١ / ٥
٣٧,٢٥٣,٣٩٥	٥٨,٦٥٦,٩٨٩	الوعاء الزكوي
٢٦,٣٩٠,٥٢٢	٣٩,٢٤٤,٥٥٦	الوعاء الزكوي العائد للمساهم السعودي
٣٣,٧٥٩,١٩٥	٣٩,٣٣٦,٤٣٨	حصة المساهمين السعوديين - (الربح المعدل بنسبة ٦٦,٢٪ لمدة ٢٧٠ يوماً و ٦٩,٠٥٪ لمدة ٩٥ يوماً أو الوعاء الزكوي، أيهما أعلى) [٢٠١٧-٦٦,٢٪]

الزكاة المحملة للسنة

٢٠١٧	٢٠١٨	الزكاة بواقع ٢,٥٪ من حصة المساهمين السعوديين
٨٤٣,٩٨٠	٩٨٣,٤١١	زكاة تحت الاعتراض (انظر الإيضاح (ج) أدناه)
٣٢١,٣٠٢	٨,٠٩٠	تعديل السنة السابقة
١,١٦٠,٣٢٦	-	صافي المبلغ المحتمل على الأرباح المبقاه
٢,٣٢٥,٦٠٨	٩٩١,٥٠١	

(ب) ضريبة الدخل

٢٠١٧	٢٠١٨	الحركة في المخصص:
(٨٣٦,٨٠٦)	١,٢٣١,٢٧٧	الرصيد كما في ١ يناير
٤,٧٥٩,٧٠٠	٣,٩١٧,١٠٨	المكون خلال السنة
(٢,٦٩١,٦١٧)	(٣,٥٦٩,٧٧٤)	المدفوع خلال السنة
١,٢٣١,٢٧٧	١,٥٧٨,٦١١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المحمل للسنة

يخضع المساهمون غير السعوديون إلى ضريبة دخل بواقع ٢٠٪ من صافي الربح المعدل. وتم احتساب التزام الضريبة للسنوات ٢٠١٨ و ٢٠١٧ على أساس الربح المعدل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٧,٢٣٦,٥٦٨	١٩,٤٢٥,٧٢٤	حصة المساهمين غير السعوديين على الربح المعدل (٣٣,٨٪ لمدة ٢٧٠ يوماً و ٣٠,٩٥٪ لمدة ٩٥ يوماً) [٢٠١٧-٣٣,٨٪]
٣,٤٤٧,٣١٤	٣,٨٨٥,١٤٥	ضريبة الدخل المستحقة بواقع ٢٠٪
١,٣١٢,٣٨٦	٣١,٩٦٣	ضريبة تحت الاعتراض (انظر الإيضاح (ج) أدناه)
٤,٧٥٩,٧٠٠	٣,٩١٧,١٠٨	

(ج) وضع الربوط

تم تقييم الربوط الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ - ٢٠٠٥ بمبلغ ٨ مليون ريال سعودي زائداً عن مخصص الزكاة في هذه القوائم المالية. وقد اعترضت الشركة على الربوط.

بالإضافة إلى ذلك، قامت الهيئة العامة للزكاة والضريبة ("الهيئة") خلال السنة بإصدار ربط متعلق بالسنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٦، وأصدرت مطلوبات إضافية على الزكاة والضريبة، ويعود ذلك بصورة أساسية إلى حقيقة أن (١) الهيئة لم تسمح بخضم صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي من الوعاء الزكوي و(٢) وجود أخطاء / إهمال غير مقصود في الأخذ في الاعتبار الزكاة الإضافية والضريبة المدفوعة تحت الاعتراض وما ترتب على ذلك من فرض غرامة على هذه المبالغ. قامت الشركة بالاعتراض على هذه المعالجة.

إذا استمرت الهيئة في عدم السماح بخضم صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي من الوعاء الزكوي في الربوط لجميع الفترات اللاحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، سيكون هناك مخاطر محتملة من مطالبة إضافية بمبلغ ٢٠٩,٤١ مليون ريال سعودي.

إضافة إلى ذلك لم توافق الشركة على استبعاد مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية من الأرباح المعدلة، وتم تقديم اعتراض عليه. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، ولقفاً فرض أية غرامات بسبب التأخير في السداد، فقد قامت الشركة إضافة إلى التزام الزكاة والضريبة في هذه القوائم المالية تكوين مخصص للزكاة وضريبة الدخل "تحت الاعتراض" نيابة عن المساهمين فيما يتعلق بالزكاة وضريبة الدخل التي قد تنشأ في حالة عدم السماح بإنشاء مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 أي التزام إضافي مستقبلي في هذه القوائم المالية. قدم المساهمون السعوديون خطابات للشركة يلتزمون فيها على تعويض الشركة بالكامل عن أي التزام زكوي محتمل بالتناسب مع حصصهم في رأس المال، متى ما أصبح هذا الالتزام واجب السداد.

الأحداث اللاحقة

بعد نهاية السنة، استلمت الشركة ووقعت اتفاقية التسوية مع الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧. ووفقاً لاتفاقية التسوية، يتعين على الشركة دفع زكاة بمبلغ ١٦ مليون ريال سعودي (تم احتسابه بناءً على ١٠٪ من الربح المحاسبي قبل الزكاة) وسوف يتم سداؤه على أقساط متساوية خلال خمس سنوات. وأكد المساهمون السعوديون دفع المبلغ للشركة.

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	٣٠,٧٠١,٩٧٥	عقود إيجار تمويلي وتمويل مرابحة لم تنفذ بعد
٣,٧٠٠,٠٠٠	٣,٧٠٠,٠٠٠	ارتباطات إيجار تشغيلي لمقرات المكتب - سنتين
٦,٧٠٨,٨١١	٥,٠٠٠,٠٠٠	ضمانات بنكية صادرة نيابة عن الشركة

٢٠- التقارير القطاعية

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

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

٢١- إدارة المخاطر

المخاطر هي جزء كامن في أنشطة الشركة ويتم إدارتها من خلال عملية تحديد طبيعتها والقياس والمراقبة المستمرة، 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.

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.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 الصلة.

لجنة المراجعة

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

المراجعة الداخلية

تتم مراجعة كافة مخاطر الإدارة والتشغيلية والمالية الرئيسية بواسطة المراجعة الداخلية. تقوم إدارة المراجعة الداخلية بفحص كفاية السياسات والإجراءات ذات العلاقة وامتثال الشركة للسياسات والأنظمة والتوجيهات الداخلية. 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:

٢-٢١ 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.

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

١-٢-٢١ مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية. وتجري المعاملات الرئيسية للشركة بالريال السعودي. تتحمل الشركة مخاطر العملات على الاقتراض بالعملية الأجنبية التي تتم بعملات 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 مرتبطة بالريال السعودي. وعليه، لم تقم الشركة بالتحوط لمخاطر عملاتها الأجنبية. إن معاملات الشركة بالعملية الأجنبية كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	قرض بالعملية الأجنبية (مقترضة بالدولار الأمريكي)
٣٥٠,٢٥٠,٠٠٠	٢١٣,٠٠٠,٠٠٠	

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تحليل الحساسية

لدى الشركة مخاطر عملات جوهريّة بالدولار الأمريكي، في تاريخ التقرير، في حال ارتفع / انخفض سعر الريال السعودي ب ١٪ مقابل الدولار الأمريكي مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، سيكون ربح السنة أعلى / أدنى بمقدار ٢,١٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٣,٥٠ مليون ريال سعودي) بصورة رئيسية نتيجة صافي ربح / خسارة سعر الصرف عند تحويل القرض بالعملة الأجنبية.

٢-٢-٢١ مخاطر معدلات العمولة الخاصة

مخاطر معدلات العمولة الخاصة هي المخاطر المتعلقة بتقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات العمولة الخاصة السوقية. إن تعرّض الشركة لمخاطر التغيرات في معدلات العمولة الخاصة السوقية يتعلق أساساً بالتزامات قروض الشركة طويلة الأجل بمعدلات عمولة خاصة متغيرة.

لا توجد هناك مطلوبات مالية خاضعة لمخاطر معدل العمولة الخاصة لم يتم التحوط لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تحليل الحساسية للأدوات المالية ذات المعدلات المتغيرة

لا تقوم الشركة بالحساسية عن أي موجودات أو مطلوبات بمعدل ثابت بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ولكن قامت الشركة بتخصيص مشتقات (مقايضات معدلات عمولة خاصة) كأداة تحوط. 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 ٣,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٥,٢ مليون ريال سعودي).

كما أنّ تحليل الحساسية الذي تمّ إعداده لا يشير بالضرورة إلى التأثير على الربح أو الخسارة للسنة والموجودات / المطلوبات المالية للشركة.

٣-٢-٢١ 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.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٢١ مخاطر الائتمان

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

من إجمالي الموجودات البالغة ١,٢١٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٣٢٨ مليون ريال سعودي)، تبلغ الموجودات الخاضعة لمخاطر ائتمان الموجودات المالية ١,١٨٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٣١٣ مليون ريال سعودي). وتحلل الإدارة مخاطر الائتمان في التصنيفات التالية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٢١٩,٦٤٥,١٦٤	١,٠٣٥,١٩١,٩٣٩	صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
-	١٦,١٦٤,٧٨٥	صافي الاستثمار في تمويل المراجعة
٩٢,٩٥٩,١٩٤	١٣٦,٨٣٣,٤٩٧	حسابات بنكية
١,٣١٢,٦٠٤,٣٥٨	١,١٨٨,١٩٠,٢٢١	

١-٣-٢١ صافي الاستثمار في التأجير التمويلي والمراجعة

إن صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي وتمويل المراجعة معرض بشكل عام لمخاطر ائتمان جوهرية. لذلك، وضعت الشركة عدد من الإجراءات اللازمة لإدارة مخاطر الائتمان بما في ذلك تقييم الملاءة الائتمانية للمستأجرين واعتمادات الائتمان الرسمية وتخصيص الحدود الائتمانية رقم والحصول على الضمانات شخصية وإضافية.

تتبع الشركة أيضا آلية التصنيف الائتماني بصورة يومية كأداة لإدارة نوعية المخاطر الائتمانية لمحفظة عقود الإيجار. يتم تصنيف الذمم المدينة لعقود الإيجار المستحقة لأكثر من ٦ أشهر والتي يُتوقع أن تكون التدفقات النقدية المستقبلية قد تأجلت، إلى أربع مجموعات فرعية طبقا لتصنيف الائتماني الداخلي بالشركة كالتالي: انقضى موعد استحقاقها / تحت المراقبة، ودون المستوى، ومشكوك في تحصيلها، وخسارة.

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 بعد عمل محصص الانخفاض في القيمة.

مخاطر التركيز

تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عند اشتراك عدد من العملاء في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس الموقع الجغرافي، أو لمن يكون لديهم نفس السمات الاقتصادية مما يؤدي إلى تأثير مقدرة هؤلاء العملاء على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية بشكل متشابه بفعل التغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير تركيزات مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال أو موقع جغرافي معين.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(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 التحليل وفقاً لفئة النشاط لصافي استثمار الشركة في الإيجار التمويلي وتمويل المراجعة:

٢٠١٧		٢٠١٨		
%	ريال سعودي	%	ريال سعودي	
٣٢,١٦	٤٥٢,٦٧١,٢٧٨	٣٢,٥١	٤١٣,٧١٣,٢٨٦	التصنيع
١٣,٠٦	١٨٣,٩٠٢,٦٣٩	١١,٨٦	١٥٠,٩١٦,٤٨٨	الخدمات - الإنشاءات والمقاولات
٣٤,٥٤	٤٨٦,٢٤٦,٢٦١	٣٣,٩٥	٤٣١,٩٩٤,٨٨٧	الخدمات - متنوعة
١٩,٧٨	٢٧٨,٤٣٩,٤٩٦	٢١,٢٩	٢٧٠,٩٣١,٣٩٢	التجارة
٠,٤٦	٦,٣٣٨,١٣٣	٠,٣٩	٤,٩٤٨,٨٩٣	أخرى
١٠٠	١,٤٠٧,٥٩٧,٨٠٧	١٠٠	١,٢٧٢,٥٠٤,٩٤٦	

ضمانات محتفظ بها كتأمين وتحسينات ائتمانية أخرى

إن مخاطر الائتمان على إجمالي المبالغ المستحقة للاستثمار في الإيجار التمويلي وتمويل المراجعة يتم الحد منها بواسطة الاحتفاظ بملكية الموجودات المؤجرة. إضافة إلى ذلك، حصلت الشركة على ضمانات بنكية من عملائها بمبلغ ٧٥,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥٨,٩ مليون ريال سعودي).

٢-٣-٢١ حسابات بنكية وضمم مدينة أخرى

يتم إيداع الأموال لدى البنوك ذات التصنيف العالي. وعليه، لا تخضع لمخاطر ائتمانية جوهرية. إن الذمم المدينة الأخرى غير جوهرية وغير معرضة لمخاطر الائتمان بشكل جوهرية.

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 التاريخ المتوقع 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 سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إن الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات تم تحديدها على أساس الفترة المتبقية من تاريخ قائمة المركز المالي حتى تاريخ الاستحقاقات التعاقدية ولا تأخذ بعين الاعتبار تاريخ الاستحقاق التعاقدية كما هو مبين بتوافر السيولة في الشركة. تقوم الإدارة بمراقبة محفظة الاستحقاقات لضمان توفر السيولة الكافية. يلخص الجدول أدناه سجل الاستحقاقات لمطلوبات الشركة بناءً على التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	خلال ٣ أشهر	من ٤ إلى ١٢ أشهر	من سنتين إلى خمس سنوات	بدون تاريخ استحقاق ثابت	المجموع
ذمم دائنة	٣٤,٢٩٠,١٦٩	-	-	-	٣٤,٢٩٠,١٦٩
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٤٠,٧٨٧,٨٨٥	-	-	-	٤٠,٧٨٧,٨٨٥
قروض طويلة الأجل	٢,٢٦٤,٦٣٨	٢٢٦,٣٩٥,١٠٣	٣٨,٣٣٠,٤٦٤	-	٢٦٦,٩٩٠,٢٠٥
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	-	-	-	١٦,٤١٥,٥٦٣	١٦,٤١٥,٥٦٣
	٧٧,٣٤٢,٦٩٢	٢٢٦,٣٩٥,١٠٣	٣٨,٣٣٠,٤٦٤	١٦,٤١٥,٥٦٣	٣٥٨,٤٨٣,٨٢٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
ذمم دائنة	٢٨,٠٣٢,٧٥٦	-	-	-	٢٨,٠٣٢,٧٥٦
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٣٥,٩٠٧,٢٩٣	-	-	-	٣٥,٩٠٧,٢٩٣
قروض طويلة الأجل	٣٠,٠٦٥,٨٦٩	١٥٨,٣١٣,٥٥٠	٢١٥,٠٥٤,٩٨٣	-	٤٠٣,٤٣٤,٤٠٢
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	-	-	-	١٥,٩٤٨,٢١٣	١٥,٩٤٨,٢١٣
	٩٤,٠٠٥,٩١٨	١٥٨,٣١٣,٥٥٠	٢١٥,٠٥٤,٩٨٣	١٥,٩٤٨,٢١٣	٤٨٣,٣٢٢,٦٦٤

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

تحليل الاستحقاق			إجمالي القيمة	القيمة العادلة	القيمة العادلة
٥-٢ سنوات	١٢-٤ شهراً	خلال ٣ أشهر	الاسمية	السلبية	الإيجابية
٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
احتياطي تحوط التدفقات					
-	٢١٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٢١٣,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٦٥٧,٤٤٧
النقدية					
٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
احتياطي تحوط التدفقات					
٢١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٤٣,٠٨٣,٣٣٤	١٧,٧٥٨,٣٣٣	٣٧٣,٨٤١,٦٦٧	-	٢,٩١٢,٥٤٣
النقدية					

٥-٢١ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

عند قياس القيمة العادلة لموجود أو مطلوب، تستخدم الشركة معلومات سوقية يمكن ملاحظتها قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في التقييم على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة في السوق المدرجة ضمن المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات بشكل مباشر (مثال: الأسعار) أو غير مباشر (مثال: مستمدة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجود أو المطلوب التي لا تستند على بيانات ملحوظة في السوق (المدخلات لا يمكن ملاحظتها).

يتم قياس كافة الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطلقة بخلاف الأدوات المالية المشتقة. تقارب القيمة الدفترية لجميع الموجودات والمطلوبات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطلقة تقارب قيمتها العادلة. بلغ صافي القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة ١,٦٥٧,٤٤٧ ريال سعودي إيجاباً (٢٠١٧: ٢,٩١٢,٥٤٣ ريال سعودي) والتي تقع ضمن المستوى الثاني في تسلسل القيمة العادلة.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١-٦ الأدوات المالية

وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، تم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية للشركة للاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق وقياسها بالتكلفة المطفأة باستثناء الادوات المالية المشتقة التي تم قياسها بالقيمة العادلة. عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، تم تصنيف جميع موجودات ومطلوبات الشركة المالية وقياسها بالتكلفة المطفأة، باستثناء الأدوات المالية المشتقة التي يستمر قياسها بالقيمة العادلة، حيث تم توزيعها كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
		موجودات مالية
١,٤٠٧,٥٩٧,٨٠٧	١,٢٥٦,٣١٠,٠٥٠	صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
-	١٦,١٩٤,٨٩٦	صافي الاستثمار في تمويل المراجعة
		مطلوبات مالية
٣٩١,٩٨٦,٢٦٤	٢٦٣,٦٠٩,٤٤٤	قروض طويلة الأجل
٢٨,٠٣٢,٧٥٦	٣٤,٢٩٠,١٦٩	ذمم دائنة
٣٥,٩٠٧,٢٩٣	٤٠,٧٨٧,٨٨٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢١-٧ 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 الموزعة المدفوعة لمساهميها أو إصدار أسهم جديدة.

لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف والسياسات والإجراءات لإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧. وفي تاريخ قائمة المركز المالي، كانت نسبة المديونية كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٨٥٥,٩٤٨,٠٨٩	٨٥٤,٩٨١,٥٤١	حقوق الملكية
٤٧١,٨٧٤,٥٢٦	٣٥٥,١٠٣,٠٦١	المطلوبات
١,٣٢٧,٨٢٢,٦١٥	١,٢١٠,٠٨٤,٦٠٢	مجموع هيكل رأس المال
%٣٥,٥٤	%٢٩,٣٥	نسبة المديونية

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

في سياق النشاط المعتاد، تتعامل الشركة مع أطراف ذات علاقة على صلة بالمساهمين. تتلقى الشركة دعماً فنياً من شركة أوركس اليابان وأوركس للتأجير التمويلي باكستان المحدودة بدون تكاليف بموجب الترتيبات. فيما يلي المعاملات والأرصدة الهامة للأطراف ذات العلاقة:

المعاملات:	٢٠١٨	٢٠١٧
البنك السعودي للاستثمار - مساهم		
توزيعات أرباح مدفوعة - صافي	٨,٥٦٠,٠٥٠	٩,٢٤٥,٤٣٦
عمولات خاصة ونفقات بنكية أخرى مدفوعة	١٢٦,١٢٥	١٧٧,٠٦٨
دفعات إيجار ومباني وما يتعلق بها	٢,٣٥٠,٠٠٠	٢,٣٥٠,٠٠٠
شراكة متعلقة بالتأجير التمويلي - دفعات *	٣٢,٢٦٧,٣٤٦	٣٥,٤٥١,٠٠١
شراكة متعلقة بالتأجير التمويلي - محصل *	٧٦٧,٦٥٦	٨٥٥,٤٥٨
زكاة وضريبة دخل مستحقة	٨٧٩,٩٠٨	١,٦٠٦,٥٩٤
مجموعة التطوير التجاري والاستثمار المحدودة، السعودية - مساهم		
توزيعات أرباح مدفوعة - صافي	٧,٢٨٠,٧٤٤	٨,٣٧٥,٢٩١
زكاة مستحقة	٤٧٣,٩٦٥	١,٢٥٤,١٢٨
شركة أوركس اليابان - مساهم		
توزيعات أرباح مدفوعة - صافي	٣,٦٨٩,٩٦٣	٢,٠٣١,٩٧٩
ضريبة دخل مستحقة	٣,٢٥٨,٥٠٨	٣,٨٧٢,٥٣٧
شركة أوركس للتأجير باكستان المحدودة - مساهم		
توزيعات أرباح مدفوعة - صافي	٣٣٥,٤٥١	١٨٤,٧٢٥
خدمات مساندة للمراجعة الداخلية	-	٨٦,٨٤٣
ضريبة دخل مستحقة	٢٩٦,٢٢٨	٣٥٢,٠٤٩
شركة المتوسط والخليج للتأمين وإعادة التأمين التعاوني، السعودية - شركة شقيقة		
مدفوعات أقساط تأمين وأخرى متعلقة بما - صافي	١٠,٣٤٠,٩٢٧	٢٨,٤٧٩,٩٢٨
شركة أملاك العالمية للتمويل العقاري، السعودية - شركة شقيقة		
دخل مرتبط بالإيجار والمباني من الإيجار من الباطن إلى شركة شقيقة	١,٥٩١,٨٣٧	١,٥٩١,٨٣٧
كبار موظفي الإدارة		
رواتب ومكافأة أخرى قصيرة الأجل للموظفين	٨,٣٦٦,٤٠١	٨,٥٣٧,٢١٣
مكافآت نهاية الخدمة	٤٤٩,٣١٤	٤٥٠,٨٧٨
أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة	٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٧	٢٠١٨	
		الأرصدة:
		البنك السعودي للاستثمار - مساهم
٤٢,٣٤٨,٠٠٣	٧٢,١٣٦,٨٨٠	حسابات جارية
٩,٢١٧	٤٢٩	ذمم دائنة مشتركة متعلقة بالتأجير التمويلي
		شركة المتوسط والخليج للتأمين وإعادة التأمين التعاوني، السعودية - شركة شقيقة
٨,٧٩٤,٠٤٣	٥,٩٠٦,١٨٢	دفعة مقدمة مقابل أقساط التأمين، صافي
		شركة أملاك العالمية للتمويل العقاري، السعودية - شركة شقيقة
٣٩٧,٩٥٩	٣٩٧,٩٥٩	إيجار ودفعة مقدمة لمباني تأجير من الباطن
		كبار موظفي الإدارة
٢,٥٢٨,٤٤٤	٢,٦٨٦,١٥٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (كبار موظفي الإدارة)
٤٣٢,٧٣٦	٤٨٩,١١٨	قروض لأعضاء الإدارة العليا للشركة
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	أتعاب مستحقه عن حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة المستحقة

* لدى الشركة معاملات تأجير محددة، التي لا يكون للطرف ذو علاقة حق التراجع. تُحمّل الشركة أتعاب لإدارة المحفظة. بلغت قيمة هذه المحفظة ٤٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٧٥ مليون ريال سعودي).

٢٣- توزيعات ارباح

اقترح مجلس الإدارة، من خلال قرار بالتمرير، بتاريخ ١٥ ابريل ٢٠١٨ بتوزيع أرباح سنوية بواقع ٠,٥ ريال سعودي لكل سهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٠,٥ ريال سعودي) مبلغ ٢٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٢٧,٥ مليون ريال سعودي).

٢٤- الأحداث اللاحقة وموافقة أعضاء مجلس الإدارة

٢٤-١ باستثناء ما تم ذكره في إيضاح ١٧ الخاص بالزكاة وضريبة الدخل، لا توجد أحداث لاحقة تحتاج الى إيضاح في هذه القوائم المالية.
٢٤-٢ وافق مجلس الإدارة على إصدار هذه القوائم المالية بتاريخ ٢١ جمادى الآخرة ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٦ فبراير ٢٠١٩).