

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
وتقرير المراجع المستقل

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحات

٣ - ١

تقرير المراجع المستقل

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الدخل

٦

قائمة الدخل الشامل الآخر

٧

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٨

قائمة التدفقات النقدية

٤٩ - ٩

إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

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

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 ٢٠١٩ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

ما قمنا بمراجعته

تتكون القوائم المالية للشركة مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩؛
- قائمة الدخل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- 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 لرأينا.

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.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة/ المساهمين لشركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي (شركة مساهمة سعودية مغلقة) (تمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وعن إجراءات الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لكي تتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية. سواء 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.

إن المكلفون بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول إذا ما كانت القوائم المالية ككل خالية من أي تحريفات جوهرية. سواء 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 جوهرية 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. سواء 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 جوهرية 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.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف. وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي. وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية. يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية. أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك. فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة/ المساهمين لشركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي (شركة مساهمة سعودية مغلقة) (تمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تمة)

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية. بما في ذلك الإفصاحات. وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية. بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

برايس وترهاوس كوبرز



بدر ابراهيم بن محارب

ترخيص رقم ٤٧١

٢ رجب ١٤٤١ هـ

(٢٦ فبراير ٢٠٢٠)

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	للموجودات
			موجودات غير متداولة:
٧١٠,٩٧٦	٢,٢٣٦,٦٦١	٤	ممتلكات ومعدات
٣٦٢,٤٨٠	٢٦٠,١٩٠	٤	موجودات غير ملموسة
٨٩٢,٨٥٠	٨٩٢,٨٥٠	٥	استثمارات حقوق الملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٥٩,١٦٤,٨١٢	٣١٥,٤٧٨,٧٥٢	٦	صافي الاستثمار في التأجير التمويلي
١٢,٥٩٩,٠٩٣	٩٦,٦٨٤,٠٧٣	٧	صافي الاستثمار في تمويل المراجعة
٣٧٢,٧٢٠,٢١١	٤١٥,٥٥٢,٥٢٦		
			موجودات متداولة:
٦٧٦,٠٢٧,١٢٧	٥٨٨,٨١٤,٠٩٢	٦	الجزء المتداول من صافي الاستثمار التأجير التمويلي
٣,٥٦٥,٦٩٢	٤٢,٤٩٣,٢٣٦	٧	الجزء المتداول من صافي الاستثمار في تمويل المراجعة
١٨,٢٤٩,٦٢٨	٥٤,٩٣٨,٢٧٨	٨	دفعات مقدمة ومصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١,٦٥٧,٤٤٧	-	١٤	أدوات مالية مشتقة
١٣٦,٨٥٤,٤٩٧	٣٨,٩٢٥,٢٢١	٩	نقد لدى البنك ونقد في الصندوق
٨٣٦,٣٥٤,٣٩١	٧٢٥,١٧٠,٨٢٧		
١,٢١٠,٠٨٤,٦٠٢	١,١٤٠,٧٢٣,٣٥٣		
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية:
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٨٤,٦٠٨,٥٢٤	٨٥,٣٤٩,٩٩٠	١٠	احتياطي نظامي
٢١٨,٧١٥,٥٧٠	٢٣٩,١٨٧,٤٤٩		أرباح مبقاة
١,٦٥٧,٤٤٧	-	١٤	احتياطي تحوط التدفقات النقدية
٨٥٤,٩٨١,٥٤١	٨٧٤,٥٣٧,٤٣٩		مجموع حقوق الملكية
			للمطلوبات
			مطلوبات غير متداولة:
٣٧,٧٧٧,٥٧٨	٧٣,١٨٤,٩٥٠	١١	قروض طويلة الأجل
-	٧,٨٩٨,٥٢٦	١٢	زكاة وضريبة دخل
١٦,٤١٥,٥٦٣	١٧,٤٢٨,٨٨٥	١٣	مخصص مكافأة حماية الخدمة للموظفين
٥٤,١٩٣,١٤١	٩٨,٥١٢,٣٦١		
			مطلوبات متداولة:
-	٢٩,٠٨٥,٠٣١	٩	سحب على المكشوف
٢٢٥,٨٣١,٨٦٦	٤٢,١٠٥,٩٣٤	١١	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل ومطلوبات إيجار
٣٤,٢٩٠,١٦٩	٤٩,١٥٣,٢٠٦	١٥	ذمم دائنة
٤,١٩٩,٨٠٤	١٤,٣٣٢,٠٨٨	١٢	زكاة وضريبة دخل
٣٦,٥٨٨,٠٨١	٣٢,٩٩٧,٢٩٤	١٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٠٠,٩٠٩,٩٢٠	١٦٧,٦٧٣,٥٥٣		
٣٥٥,١٠٣,٠٦١	٢٦٦,١٨٥,٩١٤		
١,٢١٠,٠٨٤,٦٠٢	١,١٤٠,٧٢٣,٣٥٣		
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
			تمهيدات

٢١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المدير المالي

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

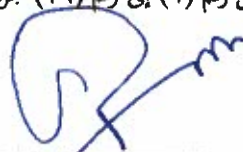
قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٨ (معدل)	٢٠١٩	إيضاح	
١١١,٣٣٠,٥٦٨	١٠٨,١٥٤,٦١٨	١٧	إيرادات
			المصاريف
٩,٣٠٨,٩٠٩	٤,٦٢٩,٦٩٣	١٨	مصروف عمولات خاصة
٤٨٣,٤٣٥	٢,٤٥٧,٥٩٥	٧ و ٦	مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية
٣٧,٣٠٢,٥٠٦	٣٨,٤٠٠,٦٣٦		رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين
٦,٢٩٠,٧٣٢	٦,٩١٣,٣٣١	١٩	مصاريف عمومية وإدارية
٥٠٨,٩٣٢	٢,٢٣٥,٩٣٣	٤	استهلاك وإطفاء
٥٣,٨٩٤,٥١٤	٥٤,٦٣٧,١٨٨		مجموع المصاريف
			الدخل للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
٥٧,٤٣٦,٠٥٤	٥٣,٥١٧,٤٣٠		مصروف الزكاة
٩٩١,٥٠١	٧,٤٦٨,٢٠٣	١٢	- للسنة الحالية
-	٣٦,٨١٨,٩٤٣	١٢	- للسنوات السابقة
٣,٩١٧,١٠٨	١,٨١٥,٦٢٥	١٢	مصروف ضريبة الدخل
٥٢,٥٢٧,٤٤٥	٧,٤١٤,٦٥٩		الدخل للسنة بعد الزكاة وضريبة الدخل
٠,٩٦	٠,١٣	٢٠	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) 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 الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٨ (معدل)	٢٠١٩	إيضاح	
٥٢,٥٢٧,٤٤٥	٧,٤١٤,٦٥٩		دخل السنة بعد الزكاة وضريبة الدخل
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يعاد تصنيفها لقائمة الدخل في الفترات اللاحقة
٣٣٩,٤٥٥	٤٠٧,٩٤٠	١٣	أرباح اكتوارية لمكافأة نخابة الخدمة للموظفين
			بنود سيتم أو قد تتم إعادة تصنيفها لقائمة الدخل في فترات لاحقة
(١,٢٥٥,٠٩٦)	(١,٦٥٧,٤٤٧)	١٤	تحوطات التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة
<u>٥١,٦١١,٨٠٤</u>	<u>٦,١٦٥,١٥٢</u>		مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


المدير المالي


عضو مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي

شركة أوركس السودانية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سودانية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع الأرقام بالريالات السودانية ما لم يذكر غير ذلك)

حقوق الملكية	إجمالي تحوط الالتزامات القابلة	أرباح متداخلة (مستقل)	إجمالي نظامي	رأس المال	المبلغ
٨٥٤,٩٨١,٥٤١	١,٦٥٧,٤٤٧	٧١٨,٧١٥,٥٧٠	٨٤,٦٠٨,٥٢٤	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
٧,٤١٤,٦٥٩ (١,٢٤٩,٥٠٧)	- (١,٦٥٧,٤٤٧)	٧,٤١٤,٦٥٩ ٤,٠٧٩,٤٠٠ (٧٤١,٤٦٦)	- - ٧٤١,٤٦٦	- - -	
(٢٧,٥٠٠,٠٠٠) ٧,١٣٥,٩٢٥ (٨٣٦,٨٠٦) ٢,٩١٧,١٠٨ ٢,٠٦٧,٤٥١٩ ١,٢٣٩,٠٧٤٦ ٨٧٤,٥٣٧,٤٢٩	- - - - - -	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠) ٧,١٣٥,٩٢٥ (٨٣٦,٨٠٦) ٢,٩١٧,١٠٨ ٢,٠٦٧,٤٥١٩ ١,٢٣٩,٠٧٤٦ ٢٣٩,١٨٧,٤٤٩	- - - - - - ٨٥,٣٤٩,٩٩٠	- - - - - - ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢ (ج)
٨٥٥,٩٤٨,٠٨٩ (٣٢,٧١٢,١٤٤)	٢,٩١٢,٥٤٣ -	٢٢٤,١٧٠,٦٢٧ (٣٢,٧١٢,١٤٤)	٧٨,٨٦٤,٩١٩ -	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ -	
٨٢٣,٢٣٥,٩٤٥	٢,٩١٢,٥٤٣	١٩١,٤٥٨,٤٨٣	٧٨,٨٦٤,٩١٩	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
٥٢,٥٢٧,٤٤٥ (٩١٥,٦٤١)	- (١,٢٥٥,٠٩٦)	٥٢,٥٢٧,٤٤٥ ٢٣٩,٤٥٥ (٥,٧٤٢,٦٠٥)	- - ٥,٧٤٢,٦٠٥	- - -	٢-١٢ ١٤ و ١٣ ١٠
(٢٧,٥٠٠,٠٠٠) ٢,٨٧٤,٠٩٢ ٤,٧٥٩,٧٠٠ (١٩,٨٦٦,٢٠٨) ٨٥٤,٩٨١,٥٤١	- - - -	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠) ٢,٨٧٤,٠٩٢ ٤,٧٥٩,٧٠٠ (١٩,٨٦٦,٢٠٨) ٢١٨,٧١٥,٥٧٠	- - - ٨٤,٦٠٨,٥٢٤	- - - ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المدير المالي

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرصيد للمطل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جميع الدخل العامل:
دخل السنة بعد الركة وضريبة الدخل
الدخل الشامل الأخر
الغور إلى الاحتياطي النظامي
مماثلات مع مساهمي الشركة، مستحقة مباشرة في حقوق المساهمين:
توزيعات أرباح مدفوعة
ركة مستحقة
ضريبة دخل مستحقة من فترة سابقة
ضريبة دخل مستحقة
ضريبة دخل مستحقة
ضريبة دخل مستحقة
مبالغ للمطلات مع مساهمي الشركة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
تبقى المصارف الدولي للتقرير المالي (٩)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨
جميع الدخل العامل:
دخل السنة بعد الركة وضريبة الدخل - (مستقل)
الدخل الشامل الأخر
الغور إلى الاحتياطي النظامي
مماثلات مع مساهمي الشركة، مستحقة مباشرة في حقوق المساهمين:
توزيعات أرباح مدفوعة
ركة مستحقة
ضريبة دخل مستحقة
جميع للمطلات مع مساهمي الشركة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جميع الدخل العامل:
دخل السنة بعد الركة وضريبة الدخل - (مستقل)
الدخل الشامل الأخر
الغور إلى الاحتياطي النظامي
مماثلات مع مساهمي الشركة، مستحقة مباشرة في حقوق المساهمين:
توزيعات أرباح مدفوعة
ركة مستحقة
ضريبة دخل مستحقة
جميع للمطلات مع مساهمي الشركة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٨	٢٠١٩	الإيضاح	
٥٧,٤٣٦,٠٥٤	٥٣,٥١٧,٤٣٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			دخل السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
			تعديلات على:
٣٨٩,٠٦٢	٢,١٢٠,١١٣	٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
١١٩,٨٧٠	١١٥,٨٢٠	٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
٩,٣٠٨,٩٠٩	٤,٦٢٩,٦٩٣	١٨	مصاريف عمولة خاصة
٤٨٣,٤٣٥	٢,٤٥٧,٥٩٥	٧ و ٦	مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية
(٢,٠٤٦٧)	-		ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٦٧,٧١٦,٨٦٣	٦٢,٨٤٠,٦٥١		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٣٥,٠٩٢,٨٦١	٥,٤٢٨,٩٧٦		صافي الاستثمار في التأجير التمويلي وتمويل المراجعة
(٨,٣٤٢,٧٤٢)	(٦,٥٠٢,٤٧٣)		دفعات مقدمة ومصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
٦,٢٥٧,٤١٣	١٤,٨٦٣,٠٣٧		ذمم دائنة
٣,٥٧١,٤٤٩	(٣,٥٣٢,٤٠٨)		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٨٠٦,٨٠٥	١,٤٢١,٢٦٢	١٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٢٠٥,١٠٢,٦٤٩	٧٤,٥١٩,٠٤٥		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢٣,٢٧١)	(٣٦٤,٤٠٩)	٤	إضافات إلى ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
٢٠,٤٦٧	-		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٠٢,٨٠٤)	(٣٦٤,٤٠٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١,٢٥٠,٠٠٠	١١	متحصلات من قروض
(١٧٨,٠٩٥,١٤٣)	(٣٥٠,١٣٧,٣٠٢)	١١	سداد قروض
-	(١,٨٥٠,٠٠٠)	٢-٣	دفعة لمطلوبات إيجار
(٩,٥٩٥,٠٣٢)	(٥,٠٧٥,٩٠٧)		عمولة خاصة ونفقات بنكية أخرى مدفوعة
(٣,٥٦٩,٧٧٤)	-	١٢	ضريبة دخل مدفوعة نيابة عن المساهمين غير السعوديين
-	(٢٨٩,٠٨٧٦٧)	١٢	زكاة مدفوعة نيابة عن المساهمين السعوديين
(١٩,٨٦٦,٢٠٨)	(١٦,٤٤٦,٩٦٧)		توزيعات أرباح مدفوعة، صافي من الزكاة وضريبة الدخل المستردة
(١٦١,١٢٦,١٥٧)	(٢٠١,١٦٨,٩٤٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤٣,٨٧٣,٦٨٨	(١٢٧,٠١٤,٣٠٧)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يعادله
٩٢,٩٨٠,٨٠٩	١٣٦,٨٥٤,٤٩٧		نقد وما يعادله في بداية السنة
١٣٦,٨٥٤,٤٩٧	٩,٨٤٠,١٩٠	٩	نقد وما يعادله في نهاية السنة
			معلومات إضافية غير نقدية
-	٢,٨٣٢,٤١٩	٢-٣	إثبات مطلوبات إيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
(١,٢٥٥,٠٩٦)	(١,٦٥٧,٤٤٧)	١٤	تغير القيمة العادلة من تحوط التدفقات النقدية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المدير المالي

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عن الشركة

إن شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة 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 (٢٠١٨: خمسة فروع).

في ١ 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
٧٦٩٠ المضار - السليمانية - الوحدة رقم ١
الرياض ١٢٦٢١ - ٢٦٩٢
المملكة العربية السعودية

لدى الشركة الفروع التالية:

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

تهدف الشركة إلى تقديم الإيجار 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 ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للشركة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعداد القوائم المالية للشركة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. على التوالي. المعدلة من قبل مؤسسة النقد العربي السعودي لمحاسبة الزكاة وضريبة الدخل (المتعلقة بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - "ضرائب الدخل" والتفسير ٢١ للجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢١ - "الرسوم" فيما يتعلق بالزكاة وضريبة الدخل).

في ١٧ يوليو ٢٠١٩. أصدرت مؤسسة النقد العربي السعودي تعليمات إلى شركات التمويل في المملكة العربية السعودية لاحتساب الزكاة وضريبة الدخل في قائمة الدخل. وهذا يتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها مجتمعة بـ"المعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

وفقاً لذلك، غيرت الشركة معالجتها المحاسبية للزكاة وضريبة الدخل من خلال تعديل التأثير بأثر رجعي بما يتماشى مع المعيار المحاسبي الدولي ٨. والسياسات المحاسبية. يتم الإفصاح عن التغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية كما هو موضح في الإيضاح ٣-١ (٢) وتأثيرات هذا التغيير يتم الإفصاح عنه في الإيضاح ١٢-٢ من القوائم المالية.

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية. مبينة أدناه:

٣-١ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل الشركة من ١ يناير ٢٠١٩:

(١) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

اعتمدت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود إيجار" في تاريخ نفاذه في ١ يناير ٢٠١٩. تم الإفصاح عن تأثير تطبيق سياسة محاسبية جديدة في الإيضاح ٣-٢ من هذه القوائم المالية والسياسات المحاسبية المتأثرة بالمعيار الجديد كالاتي:

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(أ) الشركة كمستأجر: السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩

يتم إثبات عقود الإيجار كحق استخدام الأصل والالتزام المصاحب. في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المؤجر متاحاً للاستخدام من قبل الشركة. يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية.

مطلوبات عقد الإيجار

يتم قياس مطلوبات الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء. مخصصة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان يمكن تحديد هذا المعدل. أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس مطلوبات الإيجار ما يلي:

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة). مطروحة منها حوافز الإيجار المدينة؛

- دفعة الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل؛

- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛

- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة هذا الخيار؛ و

- مدفوعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار. إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لهذا الخيار

يتم لاحقاً قياس مطلوبات الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو المعدل. ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء. عندما يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار على هذا النحو. يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لحق استخدام الأصل. أو يتم تسجيلها في قائمة الدخل إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لحق استخدام الأصل إلى صفر.

حق استخدام الموجودات

يتم قياس حق استخدام الموجودات مبدئياً بالتكلفة. وتشمل ما يلي:

- مبلغ القياس الأولي لمطلوبات الإيجار.

- أي مدفوعات إيجار يتم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء مطروحة منها أي حوافز تأجير مستلمة

- أي تكاليف أولية مباشرة. و

- تكاليف الترميم.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لا يتم تضمين تأمينات الضمان القابلة للاسترداد في القياس الأولي لحق استخدام الأصل. ومع ذلك، يمثل الفرق بين القيمة الإسمية لتأمينات الضمان القابلة للاسترداد وقيمتها العادلة في بداية عقد الإيجار، يمثل دفعة إيجار إضافية مدفوعة مقدماً ووفقاً لذلك تضاف إلى القيمة الدفترية الأولية لحق استخدام الأصل ويسجل في قائمة الدخل على مدى فترة الإيجار كجزء من استهلاك تلك الموجودات.

يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار، أيهما أقصر. على أساس القسط الثابت، بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض حق استخدام الأصل التي يتم استخدامها بشكل دوري من خلال انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديلها من أجل إعادة قياس بعض مطلوبات الإيجار.

مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول بأن عقد الإيجار سيتم تمديده (أو لن يتم إنجائه). تتم مراجعة تقييم مدة عقد الإيجار في حالة حدوث حدث جوهري أو تغيير جوهري في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة

يتم إدراج المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصرف في قائمة الدخل. إن عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود الإيجار التي مدتها ١٢ شهراً أو أقل. تشمل الموجودات منخفضة القيمة معدات تقنية المعلومات وبنود صغيرة من المعدات والأثاث المكثي والمفروشات.

(ب) الشركة كمستأجر: السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩

يستند تحديد ما إذا كان الترتيب يُعد عقد إيجار، أو يحتوي على عقد إيجار، إلى جوهر الترتيب في تاريخ البدء. يتم تقييم الترتيب لمعرفة ما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو موجودات معينة. ويمنح الترتيب حق استخدام الأصل أو الموجودات. حتى وإن لم يتم تحديد هذا الحق بشكل صريح في أي ترتيب.

يتم تصنيف عقد الإيجار في تاريخ البدء على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد تشغيلي. يتم تصنيف عقد الإيجار الذي يحول بشكل جوهري جميع المخاطر والمكافآت العرضية للملكية إلى الشركة على أنه تمويل تأجيري.

يتم رسلة عقود الإيجار التمويلي التي تنقل إلى الشركة إلى حد كبير جميع المخاطر والفوائد المتعلقة بملكية البند للمؤجر. عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة للممتلكات المؤجرة أو، إذا كان أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. تقسم مدفوعات الإيجار بين مصاريف التمويل وتخفيض مطلوبات الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من المطلوبات. يتم إدراج مصاريف التمويل في تكاليف التمويل في قائمة الدخل. يتم استهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك تأكيد معقول بأن الشركة ستحصل على ملكية بنهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك الأصل على مدى فترة العمر المقدرة للأصل ومدة عقد الإيجار.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار آخر غير عقد الإيجار التمويلي. يتم إدراج مدفوعات الإيجار التشغيلي كمصاريف تشغيل في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

التغير في السياسة المحاسبية المتعلقة بالمحاسبة عن الزكاة وضريبة الدخل:

كما ذكر أعلاه. تم تغيير أساس الإعداد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ نتيجة لإصدار أحدث تعليمات من مؤسسة النقد العربي السعودي بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠١٩. في السابق. كان يتم الاعتراف بالزكاة وضريبة الدخل في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين وفقاً لما ورد في تعميم مؤسسة النقد العربي السعودي رقم ٣٨١٠٠٠٧٤٥١٩ بتاريخ ١١ أبريل ٢٠١٧. وفقاً للتعليمات الجديدة الصادرة من مؤسسة النقد العربي السعودي بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠١٩، يتم الاعتراف بالزكاة وضريبة الدخل في قائمة الدخل. قامت الشركة بالمحاسبة بأثر رجعي عن هذا التغير في محاسبة الزكاة وضريبة الدخل ويتم الإفصاح عن آثار التغير أعلاه في إيضاح رقم ١٢-٢ حول القوائم المالية. نتج عن هذا التغير انخفاض في الدخل المسجل للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٤,٩١ مليون ريال سعودي. لم يكن لهذا التغير أي أثر على قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

ضريبة الدخل:

إن مصروف أو مصروف دائن ضريبة الدخل للفترة هي الضريبة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة للفترة الحالية. بناءً على معدل ضريبة الدخل المطبق في المملكة العربية السعودية. مع تعديلها بالتغيرات في الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة الناتجة عن الفروقات المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

يتم احتساب مصروف ضريبة الدخل الحالية على أساس أنظمة الضرائب التي تم تطبيقها أو المطبقة بشكل جوهري في نهاية فترة إعداد التقارير في البلد الذي تعمل فيها الشركة وتدر دخلاً خاضعاً للضريبة أي في المملكة العربية السعودية. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المواقف المتخذة في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي خضع فيها النظام الضريبي المطبق للتفسير. تحدد الأحكام. حيثما كان ذلك مناسباً. على أساس المبالغ المتوقع دفعها للسلطات الضريبية.

تسجل التعديلات الناشئة عن ربوط ضريبة الدخل النهائية في الفترة التي يتم فيها إجراء هذه الربوط.

تفسير لجنة تفسير التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ عدم التأكد بشأن معالجة ضريبة الدخل

يتناول التفسير محاسبة ضرائب الدخل عندما تنطوي المعالجات الضريبية على عدم تأكد والذي يؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل. لا تنطبق على الضرائب أو الرسوم الخارجة عن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢. ولا تشمل على وجه التحديد المتطلبات المتعلقة بالفوائد والغرامات المرتبطة بالمعالجات الضريبية غير المؤكدة. يتناول التفسير بالتحديد ما يلي:

- ما إذا كانت المنشأة تنظر في المعالجات الضريبية غير المؤكدة بشكل منفصل
- الافتراضات التي تضعها المنشأة حول فحص المعالجات الضريبية من قبل السلطات الضريبية
- كيف تحدد المنشأة الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية). والوعاء الضريبي والخسائر الضريبية غير المستخدمة والوفورات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة.
- كيف تنظر المنشأة في التغيرات في الحقائق والظروف

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تتبعين على المنشأة تحديد ما إذا كان ينبغي النظر في كل معاملة ضريبية غير مؤكدة بشكل منفصل أو سوياً مع واحد أو أكثر من المعالجات الضريبية غير المؤكدة الأخرى. يجب اتباع النهج الذي يتوقع منه أفضل حل لحالة عدم التأكد.

تطبق الشركة أحكاماً هامة في تحديد أوجه عدم التأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل. نظرًا لأن الشركة تعمل في بيئة معقدة متعددة الجنسيات. فقد قامت بتقييم ما إذا كان للتفسير أثر على القوائم المالية.

عند تطبيق التفسير. نظرت الشركة فيما إذا كان لديها أي مراكز ضريبية غير مؤكدة. قررت الشركة. استنادًا إلى الالتزام الضريبي ودراسة تحويل الأسعار. أنه من المحتمل أن يتم قبول معالجاتها الضريبية من قبل السلطات الضريبية.

ضريبة الدخل المؤجلة:

يتم تسجيل ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة الناشئة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقرير المالي والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. يستند مبلغ الضريبة المؤجلة المسجلة على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو المطبقة بشكل جوهري في تاريخ التقرير. يتم الاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل ويمكن استخدام الوفورات الضريبية. يتم تخفيض أصل الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه تحقيق المزايا الضريبية ذات الصلة.

تتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة عندما يكون للمنشأة حق قانوني واجب النفاذ للمقاصة وتعتمز إما التسوية على أساس صاف أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة في قائمة الدخل. إلا بقدر ما يتعلق الأمر بالبند المعترف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية. في هذه الحالة. يتم الاعتراف بالضريبة أيضًا في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

الزكاة:

تخضع الشركة للزكاة وفقًا للوائح الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم تحميل مصروف الزكاة على قائمة الدخل. لا يتم حساب الزكاة كضريبة دخل حيث لا يتم احتساب أي ضريبة مؤجلة تتعلق بالزكاة.

يتم خصم جميع مدفوعات الزكاة وضريبة الدخل التي تتم نيابة عن المساهمين من أول توزيعات أرباح متاحة.

٢-٣ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

تقوم الشركة باستئجار مختلف الممتلكات والمعدات والمركبات. يتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي شروط. ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تقوم الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٩. باستخدام نهج التعديل بأثر رجعي وبالتالي لم تتم تعديل المعلومات المقارنة وتستمر التقرير عنها وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ - عقود الإيجار ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧") والتفسير رقم ٤ للجنة التفسير الدولية للتقرير المالي - تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار ("التفسير ٤"). وفقًا لذلك. فإن المعلومات المقدمة في هذه القوائم المالية لعام ٢٠١٨ ليست قابلة للمقارنة فيما يتعلق وبسبب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، قامت الشركة بإثبات مطلوبات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار، والتي سبق تصنيفها على أنها "عقود إيجار تشغيلية" بموجب مبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار. تم قياس هذه المطلوبات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية والمخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٩. وبلغ متوسط معدل الاقتراض الإضافي المرجح المطبق على مطلوبات الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩: ٥,٥٪.

تم قياس حق استخدام الموجودات بالمبلغ المساوي لمطلوبات الإيجار. لذلك، لم يكن هناك تأثير على الأرباح المبقاة.

تم تعديل حق استخدام الموجودات بمبلغ أي مدفوعات تأجير مقدمة أو مستحقة تتعلق بعقد الإيجار مدرجة في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. بسبب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، زادت الممتلكات والمعدات بمبلغ ٣,٣ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٩. وانخفضت المصاريف المدفوعة مقدماً بمبلغ ٠,٤٦٢ مليون ريال سعودي.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لأول مرة. استخدمت الشركة الذرائع العملية التالية المسموح بها بموجب المعيار:

- استخدام معدل خصم واحد لحفظه عقود الإيجار ذات الخصائص المماثلة إلى حد معقول
 - المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلي مع مدة إيجار متبقية تقل عن ١٢ شهرًا اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٩ كعقود إيجار قصيرة الأجل.
 - استبعاد التكاليف المباشرة الأولية لقياس حق الاستخدام للأصل في تاريخ التطبيق الأولي، و
 - استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار حيث يحتوي العقد على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.
- اختارت الشركة عدم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على العقود التي لم يتم تعديلها بأنها تحتوي على عقد إيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤ للجنة التفسير الدولية للتقرير المالي.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(١) تبين قائمة المركز المالي المبالغ المتعلقة بعقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
			حق استخدام الموجودات
-	٣,٢٩٤,٩١٩	١,٤٩٧,٦٩١	مباني
-	٣,٢٩٤,٩١٩	١,٤٩٧,٦٩١	
			مطلوبات عقد الإيجار
-	١,٠٦٩,٣٤٢	-	غير متداولة (١ - ٣ سنوات)
-	١,٧٦٣,٠٧٧	١,٠٦٤,٤٦٣	متداولة (أقل من سنة)
-	٢,٨٣٢,٤١٩	١,٠٦٤,٤٦٣	

يوضح الجدول أدناه تسوية مدفوعات الإيجار المستقبلية المخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي مع مطلوبات الإيجار المتعلقة بحق استخدام الموجودات.

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢,٩٢٩,١٦٧	١,٠٧٩,١٦٧	دفعات الإيجار المستقبلية
(٩٦,٧٤٨)	(١٤,٧٠٤)	تأثير الخصم على معدل الاقتراض الإضافي
٢,٨٣٢,٤١٩	١,٠٦٤,٤٦٣	

يتم إدراج حق استخدام الموجودات في بند "ممتلكات ومعدات" ومطلوبات الإيجار المدرجة في "القروض طويلة الأجل ومطلوبات الإيجار" في قائمة المركز المالي.

(٢) توضح قائمة الدخل المبالغ التالية المتعلقة بحق استخدام الموجودات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
-	١,٧٩٧,٢٢٨	مخصص استهلاك حق استخدام الموجودات
-	٨٢,٠٤٤	مصروف الفوائد (مدرجة في مصاريف التمويل الخاصة)

(٢) إن إجمالي التدفق النقدي لعقود إيجار حق استخدام الموجودات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغ ١,٨٥ مليون ريال سعودي.

٣-٣ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة غير المطبقة

المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ والتي لم يتم تطبيقها أو اعتمادها مبكراً عند إعداد هذه القوائم المالية. ليس من المتوقع أن يكون لأي من هذه المعايير تأثير كبير على القوائم المالية للشركة.

إن المعايير المحاسبية الجديدة الأخرى والتعديلات على المعايير المحاسبية الحالية السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٣ 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 بما 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 بما 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 فيما يتعلق بمخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية (إيضاح ٣-١٠ (د)).

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية. والتي تم تطبيقها بشكل منتظم مبينة أدناه:

٥-٣ 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 تدفق إلى المنشأة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم رسلة التكلفة المتكبدة لاستبدال عنصر من بند الممتلكات والمعدات. ويتم استبعاد الأصل المستبدل من الاستخدام. ويتم تحميل كافة نفقات الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الدخل 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.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم تحميل الأرباح / الخسائر عند استبعاد الممتلكات والمعدات. إن وجدت. على قائمة الدخل 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.

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

تكون الموجودات غير الملموسة من برامج الحاسب الآلي والتراخيص المكتنأه من قبل الشركة ويتم احتسابها بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم. ويتم رسمة 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 وفترات المقارنة هو أربع سنوات.

٦-٣ صافي الاستثمار في الإيجار 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.

٧-٣ 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 مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨-٣ موجودات مصنفة كمستحقة للبيع

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

يتم تحميل الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل. يتم إثبات خسائر الانخفاض في قائمة الدخل لأي تخفيض مبدئي أو لاحق للموجودات غير المتداولة للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. يتم تحميل أي دخل إيجابي على قائمة الدخل. يتم إثبات الأرباح اللاحقة في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إلى المدى الذي لا تتجاوز فيه خسائر الانخفاض المتراكمة المسجلة سابقاً. الموجودات غير المتداولة لا يتم استهلاكها إذا تم تصنيفها كمحفظ بما للبيع.

٩-٣ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة للتحوط من تعرضها لقروض بأسعار الفائدة. يتم في الأصل إثبات هذه الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد المشتقات وإعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة ومطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات يتم إدراجها مباشرة إلى قائمة الدخل، باستثناء الجزء الفعلي من تحوطات التدفق النقدي، والتي يتم إثباته في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

لغرض محاسبة التحوط. تصنف عمليات التحوط كتحوطات للتدفقات النقدية والتي تعرض التغيرات في التدفقات النقدية سواء كانت مرتبطة بخطر ما مرتبط بموجودات أو مطلوبات تم إثباتها أو معاملة يتوقع حدوثها بشكل كبير أو مخاطر في التزام ثابت لم يتم إثباتها.

في بداية علاقة التحوط. تقوم الشركة رسمياً بتعيين وتوثيق علاقة التحوط التي ترغب الشركة في تطبيق محاسبة التحوط عليها وهدف إدارة المخاطر واستراتيجيتها للقيام بالتحوط. تتضمن الوثائق تحديد أداة التحوط. والبند أو المعاملة المحوطة. وطبيعة المخاطرة التي يتم التحوط لها. وكيف ستقوم المنشأة بتقييم فاعلية التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط عند تسوية التعرض للتغيرات في القيمة العادلة للبند المتحوط له أو التدفقات النقدية المنسوبة إلى مخاطر التحوط.

من المتوقع أن تكون هذه التحوطات فعالة للغاية في تحقيق تغييرات موازنة في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية ويتم تقييمها بشكل مستمر لتحديد أنها كانت بالفعل ومن المتوقع أن تكون فعالة للغاية خلال فترات التقارير المالية التي تمت/ يتم تعيينها لها.

يتم إيقاف محاسبة التحوط عند انتهاء سريان أداة التحوط أو بيعها أو إنهاؤها أو تنفيذها أو عندما لم تعد تلك الأداة مؤهلة لمحاسبة التحوط. وفي ذلك الوقت. بالنسبة للمعاملات المتوقعة. يتم الاحتفاظ بالربح أو الخسارة المتراكمة المثبتة سابقاً ضمن حقوق الملكية لحين حدوث العملية المتوقعة. وفي الحالات لا يتوقع حدوث المعاملة المتحوطة. يتم تحويل صافي الربح أو الخسارة المتراكمة المثبتة ضمن حقوق الملكية. إلى قائمة الدخل للفترة.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-١٠ الأدوات المالية

(أ) الإثبات المبدئي

تقوم الشركة مبدئيًا بإثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

(ب) التصنيف

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 قائمة الدخل، و
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

أدوات الدين

أدوات الدين هي تلك الأدوات التي تتوافق مع تعريف الالتزام المالي من وجهة نظر المصدر.

يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:

- نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات؛ و
- خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل.

نموذج العمل: يعكس نموذج العمل كيفية إدارة الشركة للأصول من أجل توليد تدفقات نقدية. أي ما إذا كان هدف الشركة فقط هو جمع التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل كلاً من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الموجودات. إذا لم يكن أي من هذين الإجراءين قابلاً للتطبيق (مثالاً. الموجودات المالية المحتفظ بها لأغراض التداول)، وعندما يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج الأعمال "الآخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

سداد أصل المبلغ والأرباح فقط: عندما يكون نموذج العمل هو الاحتفاظ بموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية أو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع. تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل فقط دفع أصل المبلغ والأرباح (اختبار فقط سداد أصل المبلغ والأرباح). عند إجراء هذا التقييم. تأخذ الشركة بعين الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تتفق مع ترتيب الإقراض الأساسي. أي أن الربح (أو إيرادات العمولات الخاصة) لا يشمل سوى الاعتبار للقيمة الزمنية للموارد ومخاطر الائتمان ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح الذي يتوافق مع ترتيب الإقراض الأساسي. عندما تؤدي الشروط التعاقدية إلى التعرض للمخاطر أو التقلبات التي لا تتفق مع ترتيب الإقراض الأساسي. يتم تصنيف الأصل المالي ذي الصلة بقياسه على أساس القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

بناءً على هذه العوامل. تقوم الشركة بتصنيف أدوات دينها إلى واحدة من فئات القياس الثلاث كما هو موضح في (ج) أدناه.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تلي تعريف حقوق الملكية من منظور المصدر؛ أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدى بالدفع وتثبت وجود فائدة متبقية في صافي موجودات المصدر.

إن التصنيف والقياس اللاحق لأدوات حقوق ملكية الشركة موصوف في (ج) أدناه.

(ج) القياس

عند الإثبات المبدئي، تقيس الشركة الأصل المالي بقيمته العادلة زائد أو ناقص. وفي حالة الأصل المالي الذي لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل. تضاف تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء الأصل المالي. تُحسب تكاليف المعاملة للموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل كمصاريف في قائمة الدخل الشامل.

القياس اللاحق لأدوات الدين

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 الأرباح أو الخسائر. ويتم إثبات الربح من الأداة المالية (إيرادات) وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح والخسائر. عند إلغاء إثبات الموجودات المالية. تتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل ويتم إثباتها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى. يتم إدراج الربح من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة العائد الفعلي.
- القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل: يتم قياس الموجودات التي لا تتوافق مع معايير التكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمار الدين. الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والذي لا يعتبر جزءاً من علاقة التحوط. ضمن قائمة الدخل ويتم عرضه بالصافي في قائمة الدخل ضمن الأرباح والخسائر الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها. يتم إدراج الدخل من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

القياس اللاحق لأدوات حقوق الملكية

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

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

يتم إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الدخل 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.

(د) انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. مخصصة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي المستخدم في قياس مستحقات الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود إيجار. أثناء حساب التدفقات النقدية المتوقعة استلامها. يتم النظر في احتمالية التخلف عن السداد والخسارة في حالة العجز عن السداد (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد) في الاعتبار ويستند التقييم ذو الصلة إلى البيانات المتأخرة التاريخية المعدلة حسب عوامل محددة للمستأجرين والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي مثل إجمالي الإنتاج المحلي السعودي والتضخم.

يعكس قياس خسائر الائتمان المتوقعة:

- قيمة غير متحيزة ومرجحة الاحتمال يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة؛
- القيمة الزمنية للموارد؛ و
- معلومات معقولة وداعمة متاحة دون تكلفة لا داعي لها أو جهد في تاريخ الإبلاغ عن الأحداث الماضية، والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية في المستقبل.

تعريف التخلف عن السداد:

تعتبر الشركة أن الأصل المالي متخلف عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل؛ أو
- استحقاق المقترض أكثر من ٩٠ يوماً على أي التزام ائتماني جوهري للشركة.

عند تقييم ما إذا كان المقترض في حالة التخلف عن السداد تضع الشركة في الاعتبار المؤشرات التالية:

- النوعية - على سبيل المثال مخالفة التعهد.
- الكمية - على سبيل المثال حالة التأخير وعدم السداد على التزام آخر من المصدر نفسه للشركة؛ و
- استنادا إلى البيانات التي تم تطويرها داخليا والتي تم الحصول عليها من مصادر خارجية.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المدخلات في التقييم ما إذا كانت الأداة المالية في حالة التخلف عن السداد وقد تختلف أهميتها بمرور الوقت لتعكس التغيرات في الظروف.

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 الحسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر منذ الاثبات 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. 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.

تقوم الشركة بقياس مخصصة خسارة الموجودات المالية العاملة بمبلغ مساوٍ لحسائر الائتمان المتوقعة لفترة الاثني عشر شهراً. حيث يكون العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أقل من اثني عشر شهراً. ويتم قياس الحسائر 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 المحتملة 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 جوهرياً في خسارة الائتمان التي تظهر إذا كان العميل متأخراً لأكثر من ٣٠ يوماً في سداد الدفعات / الأقساط التعاقدية.

تقيس الشركة مخصصة الخسارة للموجودات المالية منخفضة الأداء بمبلغ مساوٍ لحسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي. مثال على ذلك. الحسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع التأخيرات الممكنة حدوثها على مدى العمر الإنتاجي للأصل 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 مخصصة الخسارة للموجودات المالية غير العاملة بمبلغ مساوٍ لحسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

قياس خسارة الائتمان المتوقعة:

المدخلات الرئيسية في قياس خسارة الائتمان المتوقعة هي مصطلح مبني من المتغيرات التالية:

- احتمالية التخلف عن السداد؛
- الخسارة الناجمة عن التخلف عن السداد؛
- التعرض عند التخلف عن السداد

تأخذ الشركة في الاعتبار احتمالية التخلف عن السداد عند الاعتراف المبدئي للأصل وما إذا كان هناك تغيير هام في مخاطر الائتمان على أساس مستمر خلال كل فترة تقرير. تم تطوير نموذج انخفاض القيمة مع الأخذ في الاعتبار احتمالية التخلف عن السداد والخسارة الناجمة عن التخلف عن السداد والتي تم الحصول عليها من البيانات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو إجمالي الناتج المحلي. تستمد الشركة التعرض عند التخلف عن السداد من التعرض الحالي للطرف المقابل والتغيرات المحتملة على المبلغ الحالي المسموح به بموجب العقد بما في ذلك الإطفاء. التعرض عند التخلف عن السداد للأصل المالي هو القيمة الدفترية الإجمالية.

بالنسبة للموجودات المالية. يتم احتساب خسارة الائتمان كقيمة حالية (بمعدل ربح فعلي) للفرق بين:

- (أ) التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة بموجب العقد؛ و
- (ب) التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها.

شطب

يتم شطب الموجودات المالية فقط عندما:

- يكون الإيجار 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 الدخل.

(هـ) المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي أو القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. لم تُصنف الشركة أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل 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 مقللة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(و) إلغاء إثبات الأدوات المالية

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

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 الملغى والمقابل المالي المدفوع والدائن في قائمة الدخل.

١١-٣ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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.

١٢-٣ 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 يبيعه 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 وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣-٣ 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.

١٤-٣ 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 بنود الدخل والمصاريف لهذه الموجودات والمطلوبات بالصافي مع تسجيل صافي المبلغ في القوائم المالية.

١٥-٣ 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.

١٦-٣ 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.

١٧-٣ 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.

١٨-٣ توزيعات الأرباح المقترحة والتحويلات بين الاحتياطات

إن التوزيعات وتجنب الاحتياطات، باستثناء التجنيبات التي تتطلبها 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.

١٩-٣ إثبات الإيرادات - الإيجار 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.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠-٣ 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 رسملتها كجزء من تكلفة الأصل المتعلق بما 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.

٢١-٣ 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 ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - ممتلكات ومعدات					
الإجمالي	معدات تقنية المعلومات	سيارات	أثاث وتجهيزات مكتبية	تحسينات على عقار مستأجر وحق استخدام الموجودات	
<i>التكلفة:</i>					
٨,٩٤٠,٦٥٠	٤,٧٥٨,٠٥٩	٤٠٤,٧٥٠	٢,٢٥٩,٥٨٤	١,٥١٨,٢٥٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
٣,٢٩٤,٩١٩	-	-	-	٣,٢٩٤,٩١٩	تبي المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (إيضاح ٢-٣)
١٢,٢٣٥,٥٦٩	٤,٧٥٨,٠٥٩	٤٠٤,٧٥٠	٢,٢٥٩,٥٨٤	٤,٨١٣,١٧٦	
٣٥٠,٨٧٩	٢٨٤,٧١٥	٤٧,٥٠٠	١٧,٦٦٤	١,٠٠٠	إضافات خلال السنة
١٢,٥٨٦,٤٤٨	٥,٠٤٢,٧٧٤	٤٥٢,٢٥٠	٢,٢٧٧,٢٤٨	٤,٨١٤,١٧٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<i>الاستهلاك المتراكم:</i>					
٨,٢٢٩,٦٧٤	٤,٥٦٨,١٢٣	٣٥٥,٦٨٣	٢,١٧٠,٩٠١	١,١٣٤,٩٦٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
٢,١٢٠,١١٣	١٥٤,٤٩٠	٤٧,٥٢١	٥٢,٤٨٩	١,٨٦٥,٦١٣	المحمل للسنة
١٠,٣٤٩,٧٨٧	٤,٧٢٢,٦١٣	٤٠٣,٢٠٤	٢,٢٢٣,٣٩٠	٣,٠٠٠,٥٨٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<i>صافي القيمة الدفترية:</i>					
٢,٢٣٦,٦٦١	٣٢٠,١٦١	٤٩,٠٤٦	٥٣,٨٥٨	١,٨١٣,٥٩٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<i>التكلفة:</i>					
٨,٨٧٥,٢٧٩	٤,٧١١,٣٦٩	٤٥٤,٧٥٠	٢,٢٣٨,٨٥٣	١,٤٧٠,٣٠٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨
١١٥,٣٧١	٤٦,٦٩٠	-	٢٠,٧٣١	٤٧,٩٥٠	إضافات خلال السنة
(٥٠,٠٠٠)	-	(٥٠,٠٠٠)	-	-	استيعادات خلال السنة
٨,٩٤٠,٦٥٠	٤,٧٥٨,٠٥٩	٤٠٤,٧٥٠	٢,٢٥٩,٥٨٤	١,٥١٨,٢٥٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
<i>الاستهلاك المتراكم:</i>					
٧,٨٩٠,٦١٢	٤,٣٦٨,٦٦٥	٣٥٨,٨٢١	٢,٠٩٨,٧٦١	١,٠٦٤,٣٦٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨
٣٨٩,٠٦٢	١٩٩,٤٥٨	٤٦,٨٦٢	٧٢,١٤٠	٧٠,٦٠٢	المحمل للسنة
(٥٠,٠٠٠)	-	(٥٠,٠٠٠)	-	-	استيعادات خلال السنة
٨,٢٢٩,٦٧٤	٤,٥٦٨,١٢٣	٣٥٥,٦٨٣	٢,١٧٠,٩٠١	١,١٣٤,٩٦٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
<i>صافي القيمة الدفترية:</i>					
٧١٠,٩٧٦	١٨٩,٩٣٦	٤٩,٠٦٧	٨٨,٦٨٣	٣٨٣,٢٩٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تحتفظ الشركة ببرامج الحاسب الآلي والتراخيص التي تبلغ تكلفتها ١,٥٦٠,٦٦١ ريال سعودي (٢٠١٨: ١,٥٤٧,١٣١ ريال سعودي) ويبلغ انخفاض قيمتها ٢٦٠,١٩٠ ريال سعودي (٢٠١٨: ٣٦٢,٤٨٠ ريال سعودي). بلغ الإطفاء المحمل للسنة ١١٥,٨٢٠ ريال سعودي (٢٠١٨: ١١٩,٨٧٠ ريال سعودي).

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- الاستثمار في حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

قامت الشركة باستثمار قدره ٨٩٢,٨٥٠ ريال سعودي مقابل ٨٩,٢٨٥ سهمًا بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم، وهو ما يمثل ٢,٣٪ ملكية في رأس مال الشركة السعودية لتسجيل عقود الإيجار التمويلي. ولقد تم تأسيس هذه الشركة لتسجيل العقود المتعلقة بالإيجارات المالية والتعديلات والتسجيل ونقل سندات ملكية الموجودات بموجب عقود الإيجار التمويلي.

يتم تصنيف الاستثمار في حقوق الملكية المعينة بالقيمة العادلة ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

٦- صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي

٦-١ فيما يلي التسوية بين إجمالي وصافي الاستثمار في الإيجار التمويلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٥٠٠,١٣١,١٢٦	١,٣٢٠,٢٨٨,٤١٣	ذمم مدينة من الإيجار
٨٥٢,٢١٣,٤١٠	٧٢٧,٦٣٢,٢٩٢	القيمة المتبقية
٢,٣٥٢,٣٤٤,٥٣٦	٢,٠٤٧,٩٢٠,٧٠٥	إجمالي الاستثمار في الإيجار التمويلي
(٨٤٤,١٨٧,٦٨١)	(٧١٩,٩٨٧,٩٧٥)	تأمينات ضمان غير مستردة
(٧١,١٧٦,٤٦٦)	(٥٥,٤١٨,١٨٧)	تأجير تمويلي مدفوع مقدماً
١,٤٣٦,٩٨٠,٣٨٩	١,٢٧٢,٥١٤,٥٤٣	صافي الذمم المدينة
(١٨٠,٦٧٠,٣٣٩)	(١٧٢,٣٤٣,٣٨٦)	إيراد تأجير تمويلي غير مكتسب
١,٢٥٦,٣١٠,٠٥٠	١,١٠٠,١٧١,١٥٧	صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي
(٢٢١,١١٨,١١١)	(١٩٥,٨٧٨,٣١٣)	مخصص خسائر انخفاض القيمة
١,٠٣٥,١٩١,٩٣٩	٩٠٤,٢٩٢,٨٤٤	
(٦٧٦,٠٢٧,١٢٧)	(٥٨٨,٨١٤,٠٩٢)	الجزء المتداول
٣٥٩,١٦٤,٨١٢	٣١٥,٤٧٨,٧٥٢	

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٦ إن الاستحقاق لإجمالي الاستثمار في الإيجار التمويلي (الحد الأدنى للدفعات) وصافي الاستثمار في الإيجار التمويلي (القيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات) كما يلي:

٢٠١٨		٢٠١٩		
الحد الأدنى للقيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات	الحد الأدنى للدفعات	الحد الأدنى للقيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات	الحد الأدنى للدفعات	
٦٧٦,٠٢٧,١٢٧	١,٠٨٩,٢٩٣,٦٠٥	٥٨٨,٨١٤,٠٩٢	٩٨٨,٨٥١,١٥٨	لا تتجاوز سنة واحدة أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٥٧٤,٩٥٥,٤٣٩	١,٢٥١,٤١٢,٨٨٤	٥١٠,٦٤٤,٤٠٤	١,٠٥٨,٣٤٨,٥٠٨	أكثر من خمس سنوات
٥٣٢٧,٤٨٤	١١,٦٣٨,٠٤٧	٧١٢,٦٦١	٧٢١,٠٣٩	
١,٢٥٦,٣١٠,٠٥٠	٢,٣٥٢,٣٤٤,٥٣٦	١,١٠٠,١٧١,١٥٧	٢,٠٤٧,٩٢٠,٧٠٥	

٣-٦ فيما يلي حركة مخصص انخفاض القيمة لذمم الإيجار المدينة:

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
١٨٧,٩٥٢,٦٤٣	-	الرصيد كما في بداية السنة (وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩)
٣٢,٧١٢,١٤٤	-	التعديل عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
٢٢٠,٦٦٤,٧٨٧	٢٢١,١١٨,١١١	الرصيد في بداية السنة (وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩)
٤٥٣,٣٢٤	٢,٤٢٦,٢٩٢	مخصص السنة، بالصافي
-	(٢٧,٦٦٦,٠٩٠)	شطب ديون معدومة
٢٢١,١١٨,١١١	١٩٥,٨٧٨,٣١٣	١-٣-٦ الرصيد في نهاية السنة

١-٣-٦ تحليل مخصص الحفظة للاستثمار في عقود الإيجار التمويلي

معدلات الخسارة متوقعة	مخصص	صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٠,٠٧٪ - ٠,٠٠٪	٦٣٢,٧٣١	٦٩٢,٨٣٦,٨٥٤	غير مستحقة بعد
١,٢٠٪ - ٠,٠٨٪	٥٦١,١٣٠	١٤٣,٨١٥,١٠١	٩٠ - يوماً
٥,٦٦٪ - ١,٢١٪	٤٤٥,٥٢٣	١٢,٢٨٠,٦١٥	٩١ - ١٨٠ يوماً
٦٥,٤٩٪ - ٥,٦٧٪	١,٦٧٢,١٩٥	٢٢,٣٠٤,٠٣٨	١٨١ - ٣٦٥ يوماً
٦٥,٥٠٪ - ١٠٠٪	١٩٢,٥٦٦,٧٣٤	٢٢٨,٩٣٤,٥٤٩	أكثر من ٣٦٥ يوماً وحالات محددة
	١٩٥,٨٧٨,٣١٣	١,١٠٠,١٧١,١٥٧	

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

معدلات الخسارة المتوقعة	مخصص	صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٪٠,٥٨ - ٪٠,٥٠	١,٦٧٤,٤٣٧	٧٤٣,٤٤٧,٤٥١	غير مستحقة بعد
٪٣,٢٠ - ٪٠,٥٩	٢,٢١٦,٧٣٢	٢١٧,٠٩٨,٧٩٢	١ - ٩٠ يوماً
٪١٠,٧١ - ٪٣,٢١	١,٣١٧,٦٧١	٣٥,٤٩١,٩٣٥	٩١ - ١٨٠ يوماً
٪٤٨,٧٧ - ٪١٠,٧٢	٢,١٠٤,٠٤٢	٧,٤٣٣,٠١٢	١٨١ - ٣٦٥ يوماً أكثر من ٣٦٥ يوماً
٪١٠٠ - ٪٤٨,٧٨	٢١٣,٨٠٥,٢٢٩	٢٥٢,٨٣٨,٨٦٠	وحالات محددة
	<u>٢٢١,١١٨,١١١</u>	<u>١,٢٥٦,٣١٠,٠٥٠</u>	

٧- صافي الاستثمار في تمويل للمراجعة

فيما يلي التسوية بين إجمالي وصافي تمويل للمراجعة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٩,٤٧٨,٢٦٨	١٦٤,١٠٩,٧١٦	الذمم المدينة لتمويل للمراجعة
(٣,٢٨٣,٣٧٢)	(٢٤,٨٧٠,٩٩٣)	إيراد تمويل للمراجعة غير المكتسب
١٦,١٩٤,٨٩٦	١٣٩,٢٣٨,٧٢٣	صافي الاستثمار في تمويل للمراجعة
(٣٠,١١١)	(٦١,٤١٤)	مخصص الذمم المدينة للمراجعة
١٦,١٦٤,٧٨٥	١٣٩,١٧٧,٣٠٩	
(٣,٥٦٥,٦٩٢)	(٤٢,٤٩٣,٢٣٦)	الاستحقاق المتداول
<u>١٢,٥٩٩,٠٩٣</u>	<u>٩٦,٦٨٤,٠٧٣</u>	

٧-١ فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض الذمم المدينة للمراجعة:

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
-	٣٠,١١١		الرصيد في بداية السنة
٣٠,١١١	٣١,٣٠٣		مخصص السنة. بالصافي
<u>٣٠,١١١</u>	<u>٦١,٤١٤</u>	٢-٧	الرصيد في نهاية السنة

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٧ فيما يلي التحليل الحكيم للذمم المدينة المالية والمخصصات المالية:

المجموع	غير عاملة (المرحلة الثالثة)	منخفض الأداء (المرحلة الثانية)	عاملة (المرحلة الأولى)	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٩
				صافي الاستثمار في تمويل
١٣٩,٢٣٨,٧٢٣	-	٩٦٠,٣٠٧	١٣٨,٢٧٨,٤١٦	المراجعة
(٦١,٤١٤)	-	(٦,٦٩٨)	(٥٤,٧١٦)	مخصص انخفاض القيمة
١٣٩,١٧٧,٣٠٩	-	٩٥٣,٦٠٩	١٣٨,٢٢٣,٧٠٠	صافي الذمم المدينة
				٣١ ديسمبر ٢٠١٨
				صافي الاستثمار في تمويل
١٦,١٩٤,٨٩٦	-	-	١٦,١٩٤,٨٩٦	المراجعة
(٣٠,١١١)	-	-	(٣٠,١١١)	مخصص انخفاض القيمة
١٦,١٦٤,٧٨٥	-	-	١٦,١٦٤,٧٨٥	صافي الذمم المدينة

٨- دفعات مقدمة ومصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٣٠,٦٧٤,٥١٩	ذمم مدينة من مساهمين سعوديين لتسوية الزكاة لفترة سابقة
١٠,٣٩٩,٣٠٦	١٦,٥٥١,٠٤٧	دفعات مقدمة لموردين
٢,٨٦٧,٢٩١	٢,٤٣٢,٦٧٦	نفقات مدفوعة مقدماً
٢,٢٩٨,٢٧٢	١,٩٢٩,٦٤٧	قروض وسلف للموظفين
٦٣٦,٣٨٢	١٥٨,٢٣٨	إيجارات مدفوع مقدماً
٤٤٥,٠٧٥	٨١٢,٠٨٧	ضريبة القيمة المضافة، مستردة
١٢٢,٥٢٥	١٩٦,٠٦٧	تكلفة تأشيريات مدفوعة مقدماً
٥٥٨,٥٩٤	٧٤٦,٧٨٨	ذمم مدينة أخرى من مستأجرين
٩٢٢,١٨٣	١,٤٣٧,٢٠٩	أخرى
١٨,٢٤٩,٦٢٨	٥٤,٩٣٨,٢٧٨	

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩- نقد وما يعادله

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٩٦,٨٣٣,٤٩٧	٣٨,٩٠٤,١٨٦	نقد لدى البنوك
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع لأجل مستحقة خلال أقل من ثلاثة أشهر
٢١,٠٠٠	٢١,٠٣٥	نقد في الصندوق
١٣٦,٨٥٤,٤٩٧	٣٨,٩٢٥,٢٢١	نقد لدى البنوك ونقد في الصندوق
-	(٢٩,٠٨٥,٠٣١)	سحب على المكشوف
١٣٦,٨٥٤,٤٩٧	٩,٨٤٠,١٩٠	نقد وما يعادله في نهاية السنة

١٠- رأس المال والاحتياطي النظامي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل ٥٥٠ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٥٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٥ مليون سهم) بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

نسب الملكية كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	المساهمون
٢٠٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٩,٠٠٠,٠٠٠	البنك السعودي للاستثمار
١٧٦,٠٠٠,٠٠٠	١٧٦,٠٠٠,٠٠٠	شركة مجموعة الاستثمار والتنمية التجارية
١٥١,٢٥٠,٠٠٠	١٥١,٢٥٠,٠٠٠	شركة أوركس - اليابان
١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	شركة أوركس للتأجير التمويلي المحدودة - باكستان
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	

١-١٠ تبلغ حصة المساهمين السعوديين مقابل المساهمين غير السعوديين (بما في ذلك المساهمين غير السعوديين في البنك السعودي للاستثمار) ٧٠٪ إلى ٣٠٪ (٢٠١٨: ٦٩,٠٥٪ إلى ٣٠,٩٥٪) كما في تاريخ التقرير.

٢-١٠ يتطلب كل من نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، من الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الدخل بعد الزكاة وضريبة الدخل 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 ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١- قروض طويلة الأجل ومطلوبات عقود الإيجار

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٤,١١٢,٦٩٨	١-١١	قروض طويلة الأجل
٢١٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٢-١١	قروض بالعملة الأجنبية
٢٦٣,٠٠٠,٠٠٠	١١٤,١١٢,٦٩٨	٣-١١	
٧٧٩,٧١٩	١١٣,٧٢٣		عمولة خاصة مستحقة
٢٦٣,٧٧٩,٧١٩	١١٤,٢٢٦,٤٢١		
-	١,٠٦٤,٤٦٣	٢-٣	مطلوبات عقود الإيجار
٢٦٣,٧٧٩,٧١٩	١١٥,٢٩٠,٨٨٤		
(١٧٠,٢٧٥)	-		ناقصاً: تكاليف معاملة غير مطفأة
٢٦٣,٦٠٩,٤٤٤	١١٥,٢٩٠,٨٨٤		
(٢٢٥,٨٣١,٨٦٦)	(٤٢,١٠٥,٩٣٤)		ناقصاً: الجزء المتداول
٣٧,٧٧٧,٥٧٨	٧٣,١٨٤,٩٥٠		الجزء غير المتداول للقروض طويلة الأجل

١-١١ في عام ٢٠١٩، حصلت الشركة على قرضين جديدين بمعدل ثابت بمبلغ ٨٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٥٠ مليون ريال سعودي) من بنك التنمية الاجتماعية فيما يتعلق ببرنامح الهيئة العامة للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة ("منشآت") لتمويل المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في المملكة العربية السعودية تستحق سداد هذه القروض قبل ١ يناير ٢٠٢٣.

٢-١١ حصلت الشركة على تسهيل من بنك أجنبي تحمل عمولة خاصة بمعدل ليور مضافاً إليه هامش بنكي والذي تم سداه بالكامل خلال عام ٢٠١٩.

٣-١١ بلغت تسهيلات القروض (المدورة وغير المدورة) المتاحة من بنوك تجارية ٦٣٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٢٥٣ مليون ريال سعودي) وتم استخدام مبلغ ١١٤ مليون ريال سعودي منها (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٦٣ مليون ريال سعودي).

٤-١١ وكانت حركة حساب القروض المصرفية على النحو التالي:

المجموع	عمولة خاصة	القروض	
٢٦٣,٧٧٩,٧١٩	٧٧٩,٧١٩	٢٦٣,٠٠٠,٠٠٠	مطلوب كما في ١ يناير ٢٠١٩
٢٠٥,٠٥٥,٢٢٢	٣,٨٠٥,٢٢٢	٢٠١,٢٥٠,٠٠٠	المتحصلات / المحتمل خلال السنة
(٣٥٤,٦٠٨,٥٢٠)	(٤,٤٧١,٢١٨)	(٣٥٠,١٣٧,٣٠٢)	تسديدات خلال السنة
١١٤,٢٢٦,٤٢١	١١٣,٧٢٣	١١٤,١١٢,٦٩٨	مطلوب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
المجموع	عمولة خاصة	القروض	
٣٩٢,٣٢٦,٦٨٨	١,٢٣١,٥٤٥	٣٩١,٠٩٥,١٤٣	مطلوب كما في ١ يناير ٢٠١٨
٥٧,٨٣٥,٨٥٤	٧,٨٣٥,٨٥٤	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتحصلات / المحتمل خلال السنة
(١٨٦,٣٨٢,٨٢٣)	(٨,٢٨٧,٦٨٠)	(١٧٨,٠٩٥,١٤٣)	تسديدات خلال السنة
٢٦٣,٧٧٩,٧١٩	٧٧٩,٧١٩	٢٦٣,٠٠٠,٠٠٠	مطلوب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ - الزكاة وضريبة الدخل

(أ) استحقاق الزكاة وضريبة الدخل المدينة كما يلي:

المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	إيضاح	
٧,٨٩٨,٥٢٦	-	٧,٨٩٨,٥٢٦		غير متداول
١٤,٣٣٢,٠٨٨	٤,٢٣١,٠٤٢	١٠,١٠١,٠٤٦		متداول
٢٢,٢٣٠,٦١٤	٤,٢٣١,٠٤٢	١٧,٩٩٩,٥٧٢	١٢ ب و ١٢ ج	

(ب) الزكاة

٢٠١٨	٢٠١٩	الحركة في المخصص:
١,٦٢٩,٦٩٢	٢,٦٢١,١٩٣	الرصيد كما في ١ يناير
٩٩١,٥٠١	٧,٤٦٨,٢٠٣	المكُون خلال السنة
-	٣٦,٨١٨,٩٤٣	تسوية الزكاة لفترات سابقة
-	(٢٨,٩٠٨,٧٦٧)	المدفوع خلال السنة
٢,٦٢١,١٩٣	١٧,٩٩٩,٥٧٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

المحمل للسنة

تستحق الزكاة على المساهمين السعوديين. في ١٤ مارس ٢٠١٩ (١٤٤٠/٧/٧ هـ)، نشرت الهيئة العامة للزكاة والضريبة لوائح الزكاة الجديدة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٢١٦ وتم تقديم قواعد منفصلة لحساب الزكاة لأنشطة التمويل بموجب القرار الوزاري رقم ٢٢١٥. تنطبق قواعد القرار الوزاري رقم ٢٢١٥ على المنشآت التي تمارس أنشطة التمويل والمرخص لها قبل مؤسسة النقد العربي السعودي. تنطبق القواعد على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. تنص قواعد القرار الوزاري رقم ٢٢١٥ على الحد الأدنى والحد الأقصى للوعاء الزكوي ما إذا سجل دافع الزكاة صافي ربح أو ربح إجمالي.

تنص القواعد (القرار الوزاري رقم ٢٢١٥) على حساب الوعاء الزكوي كنسبة من الموجودات الخاضعة للزكاة من إجمالي الموجودات مضروبة في مصادر أموال زكاة دافع الزكاة. خلال عام ٢٠١٨، تم حساب الزكاة بناءً على الوعاء الزكوي (يتم حسابها وفقاً للوائح الزكاة القديمة) أو الدخل المعدل للسنة، أيهما أكبر.

يبلغ مصروف الزكاة للسنة ٧,٤٦٨,٢٠٣ ريال سعودي وقد تم حسابها على أنها ثمانية أضعاف الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل (الحد الأقصى لوعاء الزكاة).

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

		ج) ضريبة الدخل
		الحركة في المخصص:
٢٠١٨	٢٠١٩	الرصيد كما في ١ يناير
١,٢٣١,٢٧٧	١,٥٧٨,٦١١	المكون خلال السنة
٣,٩١٧,١٠٨	١,٨١٥,٦٢٥	تعديل ضريبة مستردة لفترة سابقة
-	٨٣٦,٨٠٦	المدفوع خلال السنة
(٣,٥٦٩,٧٧٤)	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١,٥٧٨,٦١١	٤,٢٣١,٠٤٢	

المحمل للسنة

يخضع المساهمون غير السعوديون إلى ضريبة دخل بواقع ٢٠٪ من صافي الدخل المعدل. تم احتساب التزام الضريبة للسنوات ٢٠١٩ و ٢٠١٨ على أساس الدخل المعدل لأغراض الضريبة.

١-١٢ وضع الربوط

(أ) خلال السنة، استلمت الشركة ووقعت اتفاقية تسوية مع الهيئة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ حتى سنة ٢٠١٨. وفقاً للاتفاقية، يتعين على الشركة دفع الزكاة بمبلغ ١٦,٤٥٥,٢٦٣ ريال سعودي تستحق على أقساط على مدى فترة خمس سنوات وللجنة المالية ٢٠١٨ مبلغ ٣,٨٤٤,٨٧٢ ريال سعودي بموجب القرار الوزاري رقم ١٢٦٠. أكد المساهمون السعوديون دفع المبلغ للشركة. تم سداد مبلغ ٥,٩٢٣,٨٩٥ ريال سعودي والذي يمثل ٣٦٪ من قيمة التسوية للسنوات ٢٠١٤ - ٢٠١٧ وتمت التسوية بالكامل لسنة ٢٠١٨ خلال عام ٢٠١٩، بينما يتم سداد مبلغ الرصيد للأعوام ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧ يتم سدادها سنوياً على أربع أقساط متساوية. علاوةً على ذلك، تم استرداد مبلغ قدره ١,٦٢٩,٦٩١ ريال سعودي من المساهمين من خلال مدفوعات توزيعات الأرباح المتعلقة بالأعوام ٢٠٠٤ و ٢٠١٧ ولم يتم تعديلها بسبب الربوط. حيث أنه قد تم إنهاء الربوط للسنوات السابقة، تم تسوية ١,٦٢٩,٦٩١ ريال سعودي مقابل الذمم المدينة من المساهمين عن تسوية الزكاة للفترة السابقة.

(ب) خلال السنة، تسلمت الشركة أيضاً اتفاقية تسوية من الهيئة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٣. وبناءً على ذلك، قامت الشركة بسداد مبلغ ١٩,١٤٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال شهر أغسطس ٢٠١٩.

٢-١٢ التغيير في المعاملة المحاسبية المتعلقة بالزكاة وضريبة الدخل

إن التغيير في المعاملة المحاسبية للزكاة وضريبة الدخل (كما هو موضح في الإيضاح ١-٣ (٢)) كان له الأثر التالي على البنود المدرجة في قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وقائمة التغيرات في حقوق الملكية:

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

القوائم المالية المتأثرة	الحساب	قبل التعديل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أثر التعديل	بعد التعديل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	مصاريف الزكاة وضريبة الدخل (أرباح مبقاة)	٤,٩٠٨,٦٠٩	(٤,٩٠٨,٦٠٩)	-
قائمة الدخل	مصاريف الزكاة وضريبة الدخل	-	(٤,٩٠٨,٦٠٩)	(٤,٩٠٨,٦٠٩)
قائمة الدخل	الربحية للسهم	١,٠٤	(٠,٠٨)	٠,٩٦

بناءً على التقييم الذي أجرته الإدارة، لم يكن تأثير الضرائب المؤجلة جوهرياً.

١٣- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٥,٩٤٨,٢١٣	١٦,٤١٥,٥٦٣	الرصيد كما في ١ يناير
١,٤٥٣,٣١٧	٢,٠٩٤,٠٧١	المكوّن خلال السنة - تكاليف الخدمة
٥٥٨,١٨٧	٦٥٦,٦٢٣	المكوّن خلال السنة - تكاليف الفائدة
(١,٢٠٤,٦٩٩)	(١,٣٢٩,٤٣٢)	المدفوع خلال السنة
(٣٣٩,٤٥٥)	(٤٠٧,٩٤٠)	الأرباح الاكتوارية من خلال الدخل الشامل الآخر
١٦,٤١٥,٥٦٣	١٧,٤٢٨,٨٨٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٣-١ فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الأساسية في تاريخ التقرير:

٢٠١٨	٢٠١٩	
%٣,٥	%٤	معدل الخصم
%٢,٥	%٢,٥	زيادة الراتب
٦٠	٦٠	سن التقاعد

١٣-٢ حساسية الافتراضات الاكتوارية

إن أي تغير بنسبة ١٪ في معدل الخصم وزيادة الراتب كان من شأنه زيادة أو تخفيض مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ ٠,٦٤ مليون ريال سعودي و ٠,٧٧ مليون ريال سعودي، على التوالي (٢٠١٨: ٠,٥٩ مليون ريال سعودي و ٠,٧٠ مليون ريال سعودي، على التوالي).

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ - الأدوات المالية المشتقة

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٦٥٧,٤٤٧	-	مقايضات أسعار الفائدة - تحوط التدفقات النقدية

دخلت الشركة في اتفاقيات مقايضة سعر الفائدة لتقليل تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة مقابل القروض طويلة الأجل الحاضنة لسعر فائدة متغير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم يكن لدى الشركة أي مقايضات أسعار فائدة حيث لم تحتفظ بأي قروض بأسعار فائدة متغيرة (٢٠١٨: ٢١٣ مليون ريال سعودي).

١٥ - 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.

١٦ - مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
١٦,٩١٥,٧٩٢	١٢,٧٣٢,٣٦٥	١-١٦	مطلوبات متعلقة بعقود تأجير مقترحة
٧,٧٩٣,٧٨٦	٦,٣٣٨,١١٤		ذمم دائنة متعلقة بالموظفين
٤,١٥٥,٨٤١	٣,٦٣٩,٦٧٧		مطالبات تأمين لموجودات مؤجرة تحت التسوية
٨٨٦,٨٤٠	٢,٦٦٣,٧٦٠		أقساط تأمين مستحقة لموجودات مؤجرة
٦٠٣,٤٨٨	٤٥٧,٩٢٠		أتعاب مهنية وقانونية مستحقة
٦,٢٣٢,٣٣٤	٧,١٦٥,٤٥٨	٢-١٦	أخرى
٣٦,٥٨٨,٠٨١	٣٢,٩٩٧,٢٩٤		

١-١٦ تتضمن دفعات مقدمة وأتعاب ترتيبات عقود تأجير مقترحة لم تنفذ كما في تاريخ قائمة المركز المالي ومطلوبات متعلقة بعقود تأجير منفذة وغير منفذة.

٢-١٦ ويتضمن هذا التبرعات الخيرية المستحقة بمبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢,٨ مليون ريال سعودي).

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الإيرادات - ١٧		إيضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٠٤,٨٤٤,٣٩٠	٩٢,٥٣٠,٣٢٦	١-١٧ إيجار تمويلي
٢٠٠,٣٧٢	٩,٨٧٨,٥٤٥	١-١٧ تمويل المراجعة
٦,٢٨٥,٨٠٦	٥,٧٤٥,٧٤٧	٢-١٧ إيرادات أخرى
١١١,٣٣٠,٥٦٨	١٠٨,١٥٤,٦١٨	

١-١٧ تظهر إيرادات وتمويل المراجعة بالصافي من تكاليف التأمين.

٢-١٧ تتضمن الإيرادات الأخرى بشكل أساسي أتعاب الترتيبات والدخل المحقق من الودائع قصير الأجل.

مصاريف عمولات خاصة - ١٨		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٧,٨٣٥,٨٥٤	٢,٩٢٨,٧٩٩	مصاريف عمولات خاصة على:
-	٨٧٦,٤٢٣	قروض طويلة الأجل
٧,٨٣٥,٨٥٤	٣,٨٠٥,٢٢٢	قروض قصير الأجل
٥٥,٣٦٥	٣٠٠,٩٥٥	عمولة سحب عل المكشوف
-	٨٢,٠٤٤	مصروف فائدة من حق استخدام الموجودات
٧,٨٩١,٢١٩	٤,١٨٨,٢٢١	
١,٤١٧,٦٩٠	٤٤١,٤٧٢	إطفاء تكاليف معاملات ونفقات بنكية
٩,٣٠٨,٩٠٩	٤,٦٢٩,٦٩٣	

مصاريف عمومية وإدارية - ١٩		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٩٩١,١١٨	٤,٣٤٥,٠٥٢	تراخيص وأتعاب مهنية وقانونية
٩٩٠,٧٥٦	٩٨٩,٧٧٥	مصاريف اتصالات
٣٤٣,١١٩	٢٧٨,٠٧٣	تأمين موجودات خاصة بالشركة
٥٠١,٥٤٣	٦٦١,٩٦١	تكاليف صيانة وإصلاح مكتبية
٣٩٢,٧٤١	٣٣٥,٦٨٩	سفر وانتقالات
٢٢٦,٩١٥	٢١٠,٧٢٠	طباعة وقرطاسية
١,٨٤٤,٥٤٠	٩٢,٠٦١	أخرى
٦,٢٩٠,٧٣٢	٦,٩١٣,٢٣١	

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠- الربحية الأساسية والمخفضة للسهم

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

٢١- التعهدات

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٠,٧٠١,٩٧٥	١٠,٨٩٠,٢٧٦	عقود إيجار تمويلي وتمويل مرابحة لم تنفذ بعد
٣,٧٠٠,٠٠٠	٣,٧٠٠,٠٠٠	ارتباطات إيجار تشغيلي لمقررات المكتب - سنتين
٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	ضمانات بنكية صادرة نيابة عن الشركة

٢٢- التقارير القطاعية

القطاع هو عنصر مميز يقدم منتجات أو خدمات (قطاع أعمال) ويخضع لمخاطر ومنافع تختلف عن أي قطاع آخر. تراقب الشركة أعمالها في الأساس كقطاع أعمال واحد وتبعاً لذلك. ترى الإدارة أن التقارير القطاعية لا تنطبق على الشركة. تعمل الشركة فقط في المملكة العربية السعودية.

٢٣- 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.

٢٣-١ 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 وضممان الامتثال لهذه السياسات.

لجنة إدارة المخاطر والائتمان

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

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المراجعة الداخلية

تتم مراجعة كافة مخاطر الإدارة والتنشغيلية 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:

٢-٢٣ 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.

١-٢-٢٣ 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 بالعملة الأجنبية التي تتم بعملة أخرى غير الريال السعودي. وتعتقد الإدارة أن هناك مخاطر قليلة للخسائر الكبيرة بسبب تقلبات أسعار الصرف حيث أن معظم الموجودات النقدية والمطلوبات بالريال السعودي أو عملات مرتبطة بالريال السعودي. وعليه، لم تقم الشركة بالتحوط لمخاطر عملاتها الأجنبية. إن معاملات الشركة بالعملة الأجنبية كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩
٢١٣,٠٠٠,٠٠٠	-

قرض بالعملة الأجنبية (مقترضة بالدولار الأمريكي)

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 لا شيء (٢٠١٨ : ٢,١٣ مليون ريال سعودي) بصورة رئيسية نتيجة صافي ربح / خسارة سعر الصرف عند تحويل القرض بالعملة الأجنبية.

٢-٢-٢٣ 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 تعرض 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 ٢٠١٩.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تحليل الحساسية للأدوات المالية ذات المعدلات المتغيرة

لا تقوم الشركة بالمحاسبة عن أي موجودات أو مطلوبات بمعدل ثابت بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. ولكن قامت الشركة بتخصيص مشتقات (مقايضات معدلات عمولة خاصة) كأداة تحوط. ليس لدى الشركة 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 ٠,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٣,٤ مليون ريال سعودي).

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

٣-٢-٢٣ 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.

٣-٢٣ مخاطر الائتمان

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

من إجمالي الموجودات البالغة ١,١٤١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١,٢١٠ مليون ريال سعودي)، تبلغ الموجودات الخاضعة لمخاطر ائتمان الموجودات المالية ١,٠٨٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١,١٨٩ مليون ريال سعودي). وتحمل الإدارة مخاطر الائتمان في التصنيفات التالية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٠٣٥,١٩١,٩٣٩	٩٠٤,٢٩٢,٨٤٤	صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
١٦,١٦٤,٧٨٥	١٣٩,١٧٧,٣٠٩	صافي الاستثمار في تمويل المراجعة
٥٥٨,٥٩٤	٧٤٦,٧٨٨	دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً ومطلوبات أخرى
١٣٦,٨٣٣,٤٩٧	٣٨,٩٠٤,١٨٦	أرصدة بنكية
١,١٨٨,٧٤٨,٨١٥	١,٠٨٣,١٢١,١٢٧	

١-٣-٢٣ صافي الاستثمار في الإيجار 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 ووضع الحدود الائتمانية والحصول على الرهونات والضمانات الشخصية.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 يتوقع أن تكون التدفقات النقدية المستقبلية قد تأجلت. إلى أربع مجموعات فرعية طبقا للتصنيف الائتماني الداخلي بالشركة كالتالي: انقضى موعد استحقاقها / تحت المراقبة، ودون المستوى، ومشكوك في تحصيلها، وخسارة.

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

يتطلب تقييم مخاطر الائتمان الخاصة بالتمويل الإيجاري والتمويل بالمراجحة مزيداً من تقديرات مخاطر الائتمان باستخدام خسارة الائتمان المتوقعة المشتقة من احتمالية التخلف عن السداد والتعرض عند التخلف عن السداد والخسارة الناجمة عن التخلف عن السداد. استناداً إلى تاريخ تحصيل الدفعة، تعتقد الإدارة أن الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان لا تنشأ إلا عند استحقاق القسط لأكثر من ٦٠ يوماً. ومع ذلك، فإن الاعتبار الرئيسي لتقييم انخفاض القيمة يشمل ما إذا كانت أي مدفوعات تعاقدية شهرية قد تأخرت لأكثر من ٩٠ يوماً أو أن هناك أي صعوبات معروفة في التدفقات النقدية للأطراف المقابلة أو تخفيض التصنيف الائتماني أو مخالفة الشروط الأصلية للعقد. يتم احتساب معدلات الخسارة باستخدام طريقة "معدل التدفق" استناداً إلى احتمال أن تتعرض الذمم المدينة لمراحل متعددة في التخلف عن السداد لشطبها. تعتمد منهجية مخصص الشركة على احتمالية التخلف عن السداد المحسوب على معدلات التدفق الآجل للأربعة وعشرين شهراً الماضية وتعديلها حسب توقعات الاقتصاد. لن يؤدي التغير في عامل الاقتصاد الكلي إلى تغير جوهري في انخفاض القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. نظرت الشركة في متوسط خسائر الائتمان في الإيجار التمويلي والتمويل بالمراجحة بخصائص المخاطر المشتركة كتقدير معقول لاحتمالية المبلغ المرجح. يتم حساب الخسارة الناجمة عن التخلف عن السداد مع الأخذ في الاعتبار تاريخ تحصيل الرصيد المتعثر في فوات الموجودات المؤجرة المختلفة مثل السيارات والعقارات والمصنع والآلات وغيرها. تعتقد إدارة الشركة أنه قد تم تكوين مخصص كافي عند الحاجة لمعالجة مخاطر الائتمان. علاوة على ذلك، تخضع الشركة في السياق الاعتيادي لتوفير الذمم المدينة المالية لضمانات شخصية إضافية للأمان لتخفيف مخاطر الائتمان المرتبطة بتمويل الإيجار والتمويل بالمراجحة. للحصول على تفاصيل إضافية. تتعلق بالإيجار التمويلي وتمويل المراجحة والمخاطر ذات الصلة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣-١٠ والإيضاح ٦ والإيضاح ٧ حول هذه القوائم المالية.

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 تأثر 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 ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان من خلال تنويع أنشطة الإيجار لضمان عدم وجود تركيز غير مبرر للمخاطر مع أفراد أو مجموعات من العملاء في مواقع أو أعمال محددة. وفيما يلي التحليل وفقا لفئة النشاط لصافي استثمار الشركة في الإيجار التمويلي وتمويل المراجعة:

٢٠١٨		٢٠١٩		
%	ريال سعودي	%	ريال سعودي	
٣٢,٥١	٤١٣,٧١٣,٢٨٦	٣٤,٧٩	٤٣١,١٩٤,٠٨٣	التصنيع
١١,٨٦	١٥٠,٩١٦,٤٨٨	١٠,٧٠	١٣٢,٦٠٢,٦٣١	الخدمات - الإنشاءات والمقاولات
٣٣,٩٥	٤٣١,٩٩٤,٨٨٧	٣٧,٠٧	٤٥٩,٤١٧,٠٣٧	الخدمات - متنوعة
٢١,٢٩	٢٧٠,٩٣١,٣٩٢	١٧,٢٦	٢١٣,٨٧٩,٧٣٨	التجارة
٠,٣٩	٤,٩٤٨,٨٩٣	٠,١٨	٢,٣١٦,٣٩١	أخرى
١٠٠	١,٢٧٢,٥٠٤,٩٤٦	١٠٠	١,٢٣٩,٤٠٩,٨٨٠	

رهونات 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 للوَجْرَة. إضافة إلى ذلك، حصلت الشركة على ضمانات بنكية من عملائها بمبلغ ٨٤,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٧٥,٩ مليون ريال سعودي).

٢٣-٣-٢ أرصدة بنكية وذمم مدينة أخرى

تعتقد الشركة أن لديها مخاطر ائتمانية منخفضة على هذه الموجودات المالية وأن مخصص الخسارة لن يكون جوهرياً للشركة. يتم إيداع الأموال لدى بنوك ذات تصنيف عالي. وعليه، فإن الشركة غير معرضة حالياً لأي مخاطر ائتمانية جوهريّة. إن الذمم المدينة الأخرى غير جوهريّة وغير معرضة لمخاطر الائتمان بشكل جوهري.

٢٣-٤ 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 ٢٠١٩
(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 ٢٠١٩	من ستين إلى خمس			٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	بدون تاريخ	استحقاق ثابت	المجموع	
ذمم دائنة				
٤٩,١٥٣,٢٠٦	-	-	-	٤٩,١٥٣,٢٠٦
مصاريف مستحقة ومطلوبات				
أخرى				
٣٢,٩٩٧,٢٩٤	-	-	-	٣٢,٩٩٧,٢٩٤
زكاة وضريبة الدخل				
٢٢,٢٣٠,٦١٤		٧,٨٩٨,٥٢٦	١٤,٣٣٢,٠٨٨	-
قروض طويلة الأجل				
١٤٥,٣٤٢,٥٤٣	-	٧٤,٠٤٦,٦٥١	٣٤,٥٣٦,١٥٩	٣٦,٧٥٩,٧٣٣
ومطلوب إيجار				
مكافأة حماية الخدمة				
للموظفين	١٧,٤٢٨,٨٨٥	١٧,٤٢٨,٨٨٥	-	-
	٢٦٧,١٥٢,٥٤٢	١٧,٤٢٨,٨٨٥	٨١,٩٤٥,١٧٧	٤٨,٨٦٨,٢٤٧
				١١٨,٩١٠,٢٣٣
ذمم دائنة				
٣٤,٢٩٠,١٦٩	-	-	-	٣٤,٢٩٠,١٦٩
مصاريف مستحقة ومطلوبات				
أخرى				
٣٦,٥٨٨,٠٨١	-	-	-	٣٦,٥٨٨,٠٨١
زكاة وضريبة الدخل				
٤,١٩٩,٨٠٤	-	-	٤,١٩٩,٨٠٤	-
قروض طويلة الأجل				
٢٦٦,٩٩٠,٢٠٥	-	٣٨,٣٣٠,٤٦٤	٢٢٦,٣٩٥,١٠٣	٢,٢٦٤,٦٣٨
مكافأة حماية الخدمة				
للموظفين	١٦,٤١٥,٥٦٣	١٦,٤١٥,٥٦٣	-	-
	٣٥٨,٤٨٣,٨٢٢	١٦,٤١٥,٥٦٣	٣٨,٣٣٠,٤٦٤	٢٣٠,٥٩٤,٩٠٧
				٧٣,١٤٢,٨٨٨

٢٤ - القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن المعاملة لبيع الأصل أو نقل الالتزام يتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام. أو
- في حالة غياب سوق رئيسي. في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يجب أن يكون الوصول إلى السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة متاحاً للشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام افتراضات يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام. على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون لصالحهم الاقتصادي. تأخذ القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق فوائد اقتصادية عن طريق استخدام الأصل في أفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل في أفضل استخدام له.

تستند القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي يتم تداولها في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المعروضة أو عروض أسعار تاجر. بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى. تحدد الشركة القيم العادلة باستخدام أساليب تقييم أخرى.

أساليب التقييم الأخرى

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 الموجودات أو المطلوبات التي لا تستند على بيانات قابلة للملاحظة في السوق (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

يتم قياس كافة الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة بخلاف الأدوات المالية المشتقة. إن القيم الدفترية لجميع الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة. لم يكن لدى الشركة أي أدوات مالية مشتقة تندرج تحت المستوى ٢ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١,٦٥٧,٤٤٧ ريال سعودي).

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ - الأدوات المالية

وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. تم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية للشركة وقياسها بالتكلفة المطفأة باستثناء الأدوات المالية المشتقة التي تم قياسها بالقيمة العادلة. حيث تم توزيعها كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
		موجودات مالية - بالتكلفة المطفأة
١,٢٥٦,٣١٠,٠٥٠	١,١٠٠,١٧١,١٥٧	صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
١٦,١٩٤,٨٩٦	١٣٩,٢٣٨,٧٢٣	صافي الاستثمار في تمويل المراجعة
		موجودات مالية - بالقيمة العادلة
١,٦٥٧,٤٤٧	-	الأدوات المالية المشتقة
		مطلوبات مالية - بالتكلفة المطفأة
٢٦٣,٦٠٩,٤٤٤	١١٥,٢٩٠,٨٨٤	قروض طويلة الأجل ومطلوبات إيجار
٣٤,٢٩٠,١٦٩	٤٩,١٥٣,٢٠٦	ذمم دائنة
٣٦,٥٨٨,٠٨١	٣٢,٩٩٧,٢٩٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٦ - 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 ٢٠١٩ و ٢٠١٨. في تاريخ قائمة المركز المالي، كانت نسبة المديونية كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٨٥٤,٩٨١,٥٤١	٨٧٤,٥٣٧,٤٣٩	حقوق الملكية
٣٥٥,١٠٣,٠٦١	٢٦٦,١٨٥,٩١٤	المطلوبات
١,٢١٠,٠٨٤,٦٠٢	١,١٤٠,٧٢٣,٣٥٣	مجموع هيكل رأس المال
%٢٩,٣٥	%٢٣,٣٣	نسبة المديونية

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧- المعاملات مع أطراف ذوي 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 ذوي العلاقة:

٢٠١٨	٢٠١٩	المعاملات:
		البنك السعودي للاستثمار - مساهم
٨,٥٦٠,٠٥٠	٦,٢٨٤,٥٧٨	توزيعات أرباح مدفوعة - صافي
١٢٩,٢٨٤	١٥٦,٩٣٠	عمولات خاصة ونفقات بنكية أخرى مدفوعة
٢,٣٥٠,٠٠٠	٢,٣٥٠,٠٠٠	دفعات إيجار ومباني وما يتعلق بها
٢٢,٢٦٦,٣٤٦	٤٤,٩٥٩,٩٧٣	مشاركة متعلقة بالإيجار التمويلي - دفعات *
٧٦٧,٦٥٦	٥٤١,٢٣٤	مشاركة متعلقة بالإيجار التمويلي - رسوم إدارية وأخرى *
		شركة مجموعة الاستثمار والتنمية التجارية - مساهم
٧,٢٨٠,٧٤٤	٥,٢٨١,٤٥٥	توزيعات أرباح مدفوعة - صافي
		شركة أوركس اليابان - مساهم
٣,٦٨٩,٩٦٣	٤,٣٠٣,٩٩٢	توزيعات أرباح مدفوعة - صافي
		شركة أوركس للتأجير باكستان المحدودة - مساهم
٢٣٥,٤٥١	٣٩١,٢٧٢	توزيعات أرباح مدفوعة - صافي
		شركة المتوسط والخليج للتأمين وإعادة التأمين التعاوني السعودية - شركة شقيقة
١٠,٣٤٠,٩٢٧	٥,٠١٩,٨٧٨	مدفوعات أقساط تأمين وأخرى متعلقة بها - صافي
		شركة أملاك العالمية للتمويل العقاري. السعودية - شركة شقيقة
١,٥٩١,٨٣٧	١,٥٩١,٨٣٧	دخل مرتبط بالإيجار والمباني من الإيجار من الباطن إلى شركة شقيقة
		كبار موظفي الإدارة
٨,٣٦٦,٤٠١	٨,٣٠٠,١٩٦	رواتب ومكافأة أخرى قصيرة الأجل للموظفين
٤٤٩,٣١٤	٧٦٦,٧٦٣	مكافأة غماية الخدمة للموظفين
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	أنعاب حضور جلسات مجلس الإدارة

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٨	٢٠١٩	
		<u>الأرصدة:</u>
		البنك السعودي للاستثمار - مساهم
		حسابات جارية
٧٢,١٣٦,٨٨٠	١١,٤١١,٤٣٥	
-	٢٩,٠٨٥,٠٣١	سحب على المكشوف
٤٢٩	-	ذمم دائنة مشتركة متعلقة بالإيجار
-	٣٧,٣٢٨	ذمم مدينة مشتركة متعلقة بالإيجار
		شركة المتوسط والخليج للتأمين وإعادة التأمين التعاوني.
		السعودية - شركة شقيقة
٥,٩٠٦,١٨٢	٢,٨٧٠,٦٢٩	دفعة مقدمة مقابل أقساط التأمين. صافي
		شركة أملاك العالمية للتمويل العقاري. السعودية - شركة شقيقة
٣٩٧,٩٥٩	-	إيجار ودفعة مقدمة لمباني إيجار من الباطن
-	١٣٢,٦٥٣	إيجار وذمم مدينة لمباني إيجار من الباطن
		كبار موظفي الإدارة
٢,٦٨٦,١٥٢	٣,٣٤٢,٨٣٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٨٩,١١٨	٢٥٢,٠٨٦	قروض لأعضاء الإدارة العليا للشركة
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	أتعاب مستحقة عن حضور جلسات مجلس الإدارة

* لدى الشركة معاملات إيجار محددة، التي لا يكون للطرف ذو علاقة حق التراجع. تُحتمل الشركة أتعاب لإدارة المحفظة. بلغت قيمة هذه المحفظة ٥,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٤٨ مليون ريال سعودي).

٢٨- توزيعات ارباح

اقترح مجلس الإدارة. بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٩ بتوزيع أرباح سنوية بواقع ٠,٥ ريال سعودي لكل سهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٠,٥ ريال سعودي) بمبلغ ٢٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٧,٥ مليون ريال سعودي). وافق مجلس الإدارة على التوزيع في اجتماع الجمعية العامة المنعقد في ٧ مايو ٢٠١٩.

٢٩- الأحداث اللاحقة وموافقة أعضاء مجلس الإدارة

٢٩-١ لا توجد أحداث لاحقة تقتضي الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية.

٢٩-٢ وافق مجلس الإدارة على إصدار هذه القوائم المالية بتاريخ ٢ رجب ١٤٤١هـ (الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٠).