

نشرة إصدار الجزء 2 من 2: يجب قراءة هذه النشرة مع الجزء 1 من 2 من نشرة إصدار شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي (متوفرة في الموقع الإلكتروني لهيئة سوق المال [www.cma.org.sa](http://www.cma.org.sa))

## نشرة إصدار

الجزء 2 من 2

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مقفلة تأسست بموجب أنظمة المملكة العربية السعودية في 1421/09/15 هـ (الموافق 11 ديسمبر 2000م)  
سجل تجاري رقم 1010163957



تطرح

صكوك استثمار قيمتها 240,000,000 تنتهي في 2015 مقومة بالريال السعودي

مدير الإصدار ومدير استقبال العروض

شركة سامبا للأصول وإدارة الاستثمار

sambacapital سامبا كابتال

تحتوي نشرة الإصدار على معلومات قدمت بحسب متطلبات قواعد التسجيل والإدراج الصادرة عن هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية (المشار إليها بـ "الهيئة") ويتحمل أعضاء مجلس الإدارة الذين تظهر أسمائهم في قسم "الإدارة والموظفون" من نشرة الإصدار هذه، مجتمعين ومنفردين، كامل المسؤولية عن دقة المعلومات الواردة في نشرة الإصدار هذه، ويؤكدون بحسب علمهم واعتقادهم، بعد إجراء جميع الدراسات الممكنة وإلى الحد المعقول، أنه لا توجد أي وقائع أخرى يمكن أن يؤدي عدم تضمينها إلى جعل أي إفادة واردة فيها مضللة. ولا تتحمل الهيئة وشركة السوق المالية السعودية (تداول) أي مسؤولية عن محتويات هذه النشرة، ولا تعطيان أي تأكيدات تتعلق بدقتها أو اكتمالها، وتخيلان نفسيهما صراحة من أي مسؤولية مهما كانت عن أي خسارة تنتج عما ورد في هذه النشرة أو عن الاعتماد على أي جزء منها.

صدرت هذه النشرة بتاريخ 1434/02/13 هـ (الموافق 2012/12/26 م)

الملحق ١  
(القوائم المالية)

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مقفلة)  
القوائم المالية الاولية  
٣٠ يونيو ٢٠١٢

تقرير مراجعي الحسابات إلى السادة/ المساهمين في  
شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي

المحترمين

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي - شركة مساهمة سعودية مقفلة (الشركة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢، وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها، تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والافصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشمل على تقويم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية. باعتقادنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة يمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية.

الرأي المطلق

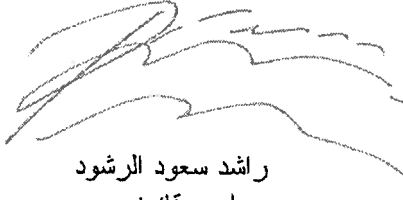

في رأينا، أن القوائم المالية الأولية ككل تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

لفت الانتباه

مع عدم التحفظ في رأينا، نلفت الانتباه إلى أنه لم تكن مراجعي الحسابات للقوائم المالية الأولية لشركة لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١. عليه، لم نتمكن من الاقتناع ما إذا كان هناك تتطلب أية تسويات جوهرية على هذه القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ وذلك وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ

راشد سعود الرشود  
محاسب قانوني  
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)

الرياض: ١١ رمضان ١٤٣٣هـ

الموافق: (٣٠ يوليو ٢٠١٢)

٣٠ يونيو ٢٠١١ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٢ (مراجعة) ريال سعودي	ايضاح	
			<b>الموجودات</b>
٣١,٣٣٩,٥٩٩	٩٣,٨٤١,٠٦٢	٣	نقدية وشبه نقدية
١,٠٣٣,٢٢٣,٥٤٨	١,٣٣٥,٦٩٥,٦٠٢	٤	صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي
٦,٤٠٥,٦٨٦	٨,٨٨٠,٦١٢	٥	دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
١,٦١٢,٥٥٢	١,٧٨٧,٠٢٩	٦	موجودات ثابتة
<u>١,٠٧٢,٥٨١,٣٨٥</u>	<u>١,٤٤٠,٢٠٤,٣٠٥</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات</b>
٦٤,٩٩٥,١٥٤	٢٩٩,٠٠٠,٠٠٠	٧	قروض قصيرة الأجل
١٩٥,٤٩٠,٥١١	٣١٧,٩٨٦,٣٥٥	٧	الأقساط الحالية من القروض طويلة الأجل
٦٩,٨٧٧,٥٨٤	١٦٤,٩٠٣,٣٦١	٨	دائنون
٣٩,٥٠٩,٣٨٧	٤٠,٢٦١,١٧٨	٩	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات اخرى
٣٣٢,٢٩٢,٥٠٥	١٨٧,٦٥٣,٦٨٥	١٠	قروض طويلة الأجل
٤,٦٦٠,٥٩٩	٥,٩١٥,٩٨٩		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٥٤,٣٤٦	١٣٣,٧١٠	١١	القيمة العادلة للمشتقات
<u>٧٠٦,٩٨٠,٠٨٦</u>	<u>١,٠١٥,٨٥٤,٢٧٨</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٢٠,١٧٠,٢١٩	٢٧,٥٤٦,٧١٧	١٢	إحتياطي نظامي
٤٥,٥٨٥,٤٢٦	٥٦,٩٣٧,٠٢٠		أرباح مبقاة
(١٥٤,٣٤٦)	(١٣٣,٧١٠)	١١	إحتياطيات تغطية مخاطر التدفقات النقدية
<u>٣٦٥,٦٠١,٢٩٩</u>	<u>٤٢٤,٣٥٠,٠٢٧</u>		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
<u>١,٠٧٢,٥٨١,٣٨٥</u>	<u>١,٤٤٠,٢٠٤,٣٠٥</u>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

## لفترة الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠١١	٣٠ يونيو ٢٠١٢	
(غير مراجعة) ريال سعودي	(مراجعة) ريال سعودي	
٦٣,٣٢١,٩٤٧	٧٧,٨٩٠,٣٩١	الدخل إيرادات التأجير التمويلي
٨,٥٩٦,٣٠١	١١,٤٧٧,٦١٦	ناقصاً: مصاريف عمولات خاصة وإطفاء تكاليف المعاملات
٥٤,٧٢٥,٦٤٦	٦٦,٤١٢,٧٧٥	صافي إيرادات التأجير التمويلي
٥٠١,٨٤٦	٧٤٨,٧٨٦	يضاف: إيرادات تشغيلية أخرى
٥٥,٢٢٧,٤٩٢	٦٧,١٦١,٥٦١	إجمالي دخل العمليات
١٢,٩٧٩,٥٠١	١٣,٣٢٣,٤٥٨	مصاريف العمليات
٤٩٠,٢١١	٥٤٢,٤٦٤	رواتب موظفين وما في حكمها
٣٤٠,٦١٠	٣٥١,٣٥٦	إيجار ومصاريف مباني، صافي استهلاك
١,٤٦٦,٣٦٨	١,٨١٨,٩٠٣	٦ ١٣ مصاريف عمومية وإدارية أخرى
٤,٥٩٥,٢٢٥	٧,٨٧٢,٧١٧	مخصص خسائر تأجير
١٩,٨٧١,٩١٥	٢٣,٩٠٨,٨٩٨	إجمالي مصاريف العمليات
٣٥,٣٥٥,٥٧٧	٤٣,٢٥٢,٦٦٣	صافي دخل الفترة
١,٠٤	١,٢٧	١٥ الربح الأساسي والمخفض للسهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١١	٣٠ يونيو ٢٠١٢	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٣٥٥,٥٧٧	٤٣,٢٥٢,٦٦٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي دخل الفترة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية:
١٤٥,٨١٣	١٢٨,٦٤٢	إطفاء تكاليف معاملات
٣٤٠,٦١٠	٣٥١,٣٥٦	إستهلاك موجودات ثابتة
٤,٥٩٥,٢٢٥	٧,٨٧٢,٧١٧	مخصص خسائر تأجير
(١٤,٧٥٩)	-	مكاسب استبعاد موجودات ثابتة
٤٠,٤٢٢,٤٦٦	٥١,٦٠٥,٣٧٨	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٩٢,٢٥٦,٤٦٧)	(١٨٤,٤٥٨,٥٢٥)	صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي
(١,٥٥٧,٧٣١)	(١,٥٣٧,٥٨٣)	دفعات، ومصاريف مدفوعة مقدماً، ومديون آخرون
١٧,٤٧١,٠٣٧	١٠٢,٧٧٧,٥٦١	دائنون
٥٧,٢٢٩	٦,٩٧٦,٠٠٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٥٢٨,١٨١	٥٨٣,٩٤٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣٥,٣٣٥,٢٨٥)	(٢٤,٠٥٣,٢١٨)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٣٢٥,٥٢٢)	(٣٤٣,١٣٣)	شراء موجودات ثابتة
١١٨,٨٨٨	-	متحصلات من استبعاد موجودات ثابتة
(٢٠٦,٦٣٤)	(٣٤٣,١٣٣)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١٣٤,٩٩٥,٦٦٠	٥٦٨,٩٨٥,٨٧٥	قروض مستلمة
(٩٢,٩٨٠,٩٤١)	(٥٠١,١٧٨,٦٥٥)	قروض مسددة
(٢١,١٨٥)	-	تكاليف معاملات مدفوعة
(٢,٤٩٨,٠٠١)	(٣,٨٨٠,٥١٩)	ضريبة دخل مدفوعة نيابة عن المساهمين غير السعوديين
(٩١٥,٥٦١)	(١,٢٤٥,٨٢٤)	زكاة مدفوعة نيابة عن المساهمين السعوديين
(١٢,٦٩٩,٨٩٩)	(١٥,٣٧٢,١٥٣)	توزيعات أرباح مدفوعة، صافي
٢٥,٨٨٠,٠٧٣	٤٧,٣٠٨,٧٢٤	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٩,٦٦١,٨٤٦)	٢٢,٩١٢,٣٧٣	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٤١,٠٠١,٤٤٥	٧٠,٩٢٨,٦٨٩	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٣١,٣٣٩,٥٩٩	٩٣,٨٤١,٠٦٢	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

لفترة السنة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠١١ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٢ (مراجعة) ريال سعودي
١٠,٠٦٤,٦١٢	١٠,٩١٢,٩٦٦
٦٨٤,٤٢٨	٧٣٢,٤٤٩
٢,٧٨٨,٥٧٠	٣,٥٠٣,٦٤٢
١٣٣,١٠٤	٥٦,٢٢٠

إفصاحات إضافية

عمولة خاصة مدفوعة

نشاطات غير نقدية خلال الفترة:

زكاة مستحقة نيابة عن المساهمين السعوديين

ضريبة دخل مستحقة نيابة عن المساهمين غير السعوديين

التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية



قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية

الإجمالي	الأرباح المقترح توزيعها	إحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية	الأرباح المبقاة	إحتياطي إصدار أسهم مجانية	الإحتياطي النظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
							لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
٤٠٠,٧٦١,٨٢٨	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	(٧٧,٤٩٠)	١٠,٧٩٢,٦٠١	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٤٦,٧١٧	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة
٤٣,٢٥٢,٦٦٣	-	-	-	-	-	-	صافي دخل الفترة
(٥٦,٢٢٠)	-	(٥٦,٢٢٠)	-	-	-	-	صافي التغير في القيمة العادلة
(١٥,٢٧٢,١٥٣)	(١٥,٢٧٢,١٥٣)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة، صافي
-	-	-	-	(٤١,٠٠٠,٠٠٠)	-	٤١,٠٠٠,٠٠٠	إصدار أسهم مجانية (إيضاح ١٢)
(٧٢٢,٤٤٩)	-	-	(٧٢٢,٤٤٩)	-	-	-	زكاة مستحقة (إيضاح ١٤)
-	(١,٢٤٥,٨٢٤)	-	١,٢٤٥,٨٢٤	-	-	-	زكاة مستردة
(٣,٥٠٣,٦٤٢)	-	-	(٣,٥٠٣,٦٤٢)	-	-	-	ضريبة دخل مستحقة (إيضاح ١٤)
-	(٥,٨٨٢,٠٢٣)	-	٥,٨٨٢,٠٢٣	-	-	-	ضريبة دخل مستردة
٤٢٤,٣٥٠,٠٢٧	-	(١٣٣,٧١٠)	٥٩,٩٣٧,٠٢٠	-	٢٧,٥٤٦,٧١٧	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
							لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١
٣٤٦,٢٨٥,٥١٥	١٨,٧٥٠,٠٠٠	(٢٨٧,٤٥٠)	٧,٦٥٢,٧٤٦	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,١٧٠,٢١٩	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة
٣٥,٣٥٥,٥٧٢	-	-	٣٥,٣٥٥,٥٧٢	-	-	-	صافي دخل الفترة
١٣٣,١٠٤	-	١٣٣,١٠٤	-	-	-	-	صافي التغير في القيمة العادلة
(١٢,٦٩٩,٨٩٩)	(١٢,٦٩٩,٨٩٩)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة، صافي
-	-	-	-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	إصدار أسهم مجانية (إيضاح ١٢)
(٦٨٤,٤٢٨)	-	-	(٦٨٤,٤٢٨)	-	-	-	زكاة مستحقة (إيضاح ١٤)
-	(٩١٥,٥٦١)	-	٩١٥,٥٦١	-	-	-	زكاة مستردة
(٢,٧٨٨,٥٧٠)	-	-	(٢,٧٨٨,٥٧٠)	-	-	-	ضريبة دخل مستحقة (إيضاح ١٤)
-	(٥,١٣٤,٥٤٠)	-	٥,١٣٤,٥٤٠	-	-	-	ضريبة دخل مستردة
٣٦٥,٦٠١,٢٩٩	-	(١٥٤,٣٤٦)	٤٥,٥٨٥,٤٢٦	-	٢٠,١٧٠,٢١٩	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

## تحليل الأرباح المبقاة

الإجمالي ريال سعودي	المساهمون غير السعوديين ريال سعودي	المساهمون السعوديون ريال سعودي	
			لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
١٠,٧٩٢,٦٠١	١,٨٢٢,٨٥٩	٨,٩٦٩,٧٤٢	الرصيد في بداية الفترة
٤٣,٢٥٢,٦٦٣	١٤,٦١٩,٤٠٠	٢٨,٦٣٣,٢٦٣	صافي دخل الفترة
٧,١٢٧,٨٤٧	٥,٨٨٢,٠٢٣	١,٢٤٥,٨٢٤	زكاة / ضريبة دخل مستردة
(٤,٢٣٦,٠٩١)	(٣,٥٠٣,٦٤٢)	(٧٣٢,٤٤٩)	مخصص زكاة / ضريبة دخل
٥٦,٩٣٧,٠٢٠	١٨,٨٢٠,٦٤٠	٣٨,١١٦,٣٨٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
			لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١
٧,٦٥٢,٧٤٦	١,٠٧٦,٦٠٧	٦,٥٧٦,١٣٩	الرصيد في بداية الفترة
٣٥,٣٥٥,٥٧٧	١١,٩٥٠,١٨٥	٢٣,٤٠٥,٣٩٢	صافي دخل الفترة
٦,٠٥٠,١٠١	٥,١٣٤,٥٤٠	٩١٥,٥٦١	زكاة / ضريبة دخل مستردة
(٣,٤٧٢,٩٩٨)	٢,٧٨٨,٥٧٠	(٦٨٤,٤٢٨)	مخصص زكاة / ضريبة دخل
٤٥,٥٨٥,٤٢٦	١٥,٣٧٢,٧٦٢	٣٠,٢١٢,٦٦٤	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١

١ - الشركة وطبيعة عملياتها

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي ("الشركة")، شركة مساهمة مقفلة تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية. تعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٣٩٥٧ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢١ شوال ١٤٢١هـ (الموافق ١٦ يناير ٢٠٠١م) والترخيص غير الصناعي رقم ٩٩ بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٢١هـ (الموافق ٣١ مايو ٢٠٠٠) الصادر من قبل وزارة التجارة والصناعة وذلك من خلال فروعها الأربعة (٢٠١٠: ثلاثة فروع) داخل المملكة العربية السعودية. يبلغ عدد موظفي الشركة ١٣٨ موظفاً كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (٢٠١١: ١١٨ موظف).

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

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي

٣٤٣، شارع المعذر

المركز الرئيسي

ص.ب ٢٢٨٩٠ - الرياض ١١٤١٦

المملكة العربية السعودية

تأسست الشركة بغرض تقديم جميع أنواع التأجير التمويلي للموجودات المنقولة وغير المنقولة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية:

أسس العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. تشتمل المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية على المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وبالنسبة للحالات التي لا يوجد بشأنها إرشادات في المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، فسيتم إتباع المعايير الدولية الخاصة بالتقارير المالية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتشتمل على قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.

إستخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، إستخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

## النقدية وشبه النقدية

تتضمن النقدية وشبه النقدية على النقد في الصندوق ولدى البنوك بما في ذلك الحسابات المكشوفة لدى البنوك والاستثمارات التي تقل فترة استحقاقها الأصلية عن ثلاثة أشهر من تاريخ العقد.

## صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي

يشتمل إجمالي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي على إجمالي الدفعات المستقبلية بموجب عقود التأجير التمويلي (مديني عقود التأجير) زائداً المبالغ المستحقة القبض التقديرية المتبقية. يقيد الفرق بين مديني عقود التأجير وتكلفة الأصل المؤجر كعائد غير مكتسب، ويتم، لأغراض العرض في القوائم المالية، خصمها من إجمالي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي. تقوم الشركة بالحصول على تأمينات بشأن عقود التأجير مع الحق لتسويتها مقابل القيمة المتبقية للموجودات المؤجرة. ولأغراض العرض في القوائم المالية، تخصم هذه التأمينات وكذلك الإيجارات المدفوعة مقدماً من إجمالي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي.

يتم إثبات إيرادات عقود التأجير التمويلي على مدى فترة عقد التأجير باستخدام طريق العائد الفعلي.

يتم إثبات أتعاب الخدمات المحملة بشأن خدمات تسيير عقود التأجير وغيرها كإيرادات عند تقديم الخدمات.

## مخصص خسائر التأجير

تقوم الشركة بمراجعة مديني عقود التأجير شهرياً وذلك للتأكد من ضرورة تسجيل مخصص خاص لقاء الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل. وبشكل خاص، تتوخى الإدارة منتهى الحرص عند تقدير حجم المبالغ المطلوبة وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة. تبنى هذه التقديرات بالضرورة على افتراضات تتعلق بعوامل عدة وتتطلب درجات متفاوتة من الاجتهاد وعدم التأكد، وان النتائج الفعلية يمكن أن تختلف، مما يترتب على ذلك إجراء تغييرات في المستقبل على هذه المخصصات.

إضافة إلى المخصصات الخاصة المجنبة لقاء مديني عقود التأجير الهامة بمفردها، تقوم أيضاً الشركة بتجنيب مخصص جماعي لقاء مديني عقود التأجير والتي - بالرغم من أنها لا تتطلب تكوين مخصص خاص - لها مخاطر إخفاق أكثر مما كانت عليه بتاريخ منحها أصلاً. يحدد هذا المخصص الجماعي عند وجود تسدهور في درجة التصنيف الداخلي للمخاطر بتاريخ منحها أصلاً. يحدد مبلغ المخصص على أساس حالات الإخفاق السابقة لمديني عقود التأجير لكل درجة تصنيف، ويتم تعديلها لإظهار التغييرات الاقتصادية السائدة.

## الموجودات الثابتة

تظهر الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت. يحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات وكما يلي:

السنوات

١٠	تحسينات المباني المستأجرة
٥	السيارات
٥	الأثاث والتركيبات المكتبية
٤	معدات تقنية المعلومات

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الموجودات الثابتة - تنمة

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الثابتة للتأكد من وجود إنخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للإسترداد لها. تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل. يتم رسمة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

القروض قصيرة وطويلة الأجل

تشمّل هذه القروض على قروض بعمولة خاصة، ويتم إثباتها في الأصل بالتكلفة ناقصاً تكاليف المعاملات ذات العلاقة، إن وجدت. وبعد الإثبات الأولي لها، تظهر القروض المرتبطة بعمولة خاصة بالتكلفة المطفأة، ويتم إثبات الفرق بين التكلفة وقيمة الاسترداد في قائمة الدخل على مدى فترات القروض على أساس معدل العمولة الخاصة الفعلي.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قائمة الدخل. يحدد الإنخفاض في القيمة على النحو التالي:-

أ ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الإنخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الدخل.

ب ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه.

ج ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل العمولة الفعلية الأصلية.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة كمبلغ مقطوع لكافة الموظفين العاملين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم احتساب الالتزام بالقيمة الحالية للمزايا التي يستحقها الموظف عند تركه العمل بتاريخ قائمة المركز المالي. تحسب مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة على أساس آخر رواتب وبدلات للموظفين وسنوات خدماتهم المتراكمة طبقاً للأحكام المنصوص عليها لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية.

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تئمة

## الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر

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

تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تغيرات القيمة العادلة للمشتقات مباشرة في قائمة الدخل، فيما عدا الجزء غير الفعال من تغطية مخاطر التدفقات النقدية، حيث يتم إثباته ضمن حقوق المساهمين.

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

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

يتم التوقف عن محاسبة تغطية المخاطر وذلك عند إنتهاء سريان أداة التغطية أو بيعها أو إنهاؤها أو تنفيذها أو عندما لم تعد تلك الأداة مؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر. وفي ذلك الوقت، بالنسبة للعمليات المتوقعة، يتم الإحتفاظ بالربح أو الخسارة المتركمة - المثبتة سابقاً ضمن حقوق المساهمين لحين حدوث العملية المتوقعة. وفي الحالات التي لم يعد فيها توقع حدوث العملية المغطاه، يتم تحويل صافي الربح أو الخسارة المتركمة - المثبت ضمن حقوق المساهمين - إلى قائمة الدخل للفترة.

## الزكاة وضريبة الدخل

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

## المعاملات بالعملة الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات المعنية. وبتاريخ قائمة المركز المالي، تحول الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة. تدرج الأرباح والخسائر الناجمة عن التغيرات في أسعار التحويل كإيرادات أو مصاريف.

## الأدوات المالية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية ما. إن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية تقارب قيمتها العادلة. تحدد القيمة العادلة في حالة وجود دليل موضوعي بتاريخ قائمة المركز المالي.

## المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويترج الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم أو عندما يكون لدى الشركة نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد .

## ٣ - النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية المدرجة في قائمة التدفقات النقدية من الآتي :-

٣٠ يونيو ٢٠١١ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٢ (مراجعة) ريال سعودي	نقد لدى البنوك
٣١,٣٢٤,٦٦٢	٩٣,٨٢٣,٥٥٧	
١٤,٩٣٧	١٧,٥٠٥	نقد في الصندوق
٣١,٣٣٩,٥٩٩	٩٣,٨٤١,٠٦٢	

## ٤ - صافي الاستثمارات في عقود التأجير التمويلي

٣٠ يونيو ٢٠١١ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٢ (مراجعة) ريال سعودي	مدينو عقود التأجير التمويلي: - عاملة - غير عاملة القيمة المتبقية إجمالي الاستثمار في التأجير التمويلي تأمين نقدي غير مسترد إيجارات تمويلية مدفوعة مقدما عائد غير مكتسب صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي مخصص خسائر تأجير
١,٤٠٣,٥٧٣,٩٧٠	١,٧٩٧,٦٥٧,٥٢٨	
١٥,١٨٨,٩٠١	١٩,٥٩٢,٣٢٩	
٥٠٩,٥١٤,١٥٢	٦٦٠,٨٨٤,٨٤٧	
١,٩٢٨,٢٧٧,٠٢٣	٢,٤٧٨,١٣٤,٧٠٤	
(٥٠٨,٧٥٥,٨٢٧)	(٦٦٠,١١١,٢٨٨)	
(١٧٢,٧٩٧,٩٨١)	(٢١٦,٣٤٩,٣٨٤)	
(١٥١,١٤٦,٩٣٥)	(١٩٢,٦٤٠,٧١٨)	
١,٠٩٥,٥٧٦,٢٨٠	١,٤٠٩,٠٣٣,٣١٤	
(٦٢,٣٥٢,٧٣٢)	(٧٣,٣٣٧,٧١٢)	
١,٠٣٣,٢٢٣,٥٤٨	١,٣٣٥,٦٩٥,٦٠٢	

فيما يلي تحليلاً بتاريخ إستحقاق إجمالي الإستثمار في عقود التأجير التمويلي (الحد الأدنى لدفعات التأجير) وصافي الإستثمار في عقود التأجير التمويلي (القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير):-

٣٠ يونيو ٢٠١١ (غير مراجعة)	الحد الأدنى لدفعات التأجير ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٢ (مراجعة)	الحد الأدنى لدفعات التأجير ريال سعودي	أقل من سنة واحدة
٥٨٣,١٤١,١١٥	٨٨٠,١١٩,٣٣٠	٧١٩,٠٢٧,٠٩٣	١,٠٦٤,٥٨٩,٣٤٥	أقل من سنة واحدة
٥١١,٤٨٧,٧٩١	١,٠٤٠,٦٨١,١٨١	٦٩٠,٠٠٦,٢٢١	١,٤١٣,٥٤٥,٣٥٩	أكثر من سنة واحدة وأقل من خمس سنوات
٩٤٧,٣٧٤	٧,٤٧٦,٥١٢	-	-	أكثر من خمس سنوات
١,٠٩٥,٥٧٦,٢٨٠	١,٩٢٨,٢٧٧,٠٢٣	١,٤٠٩,٠٣٣,٣١٤	٢,٤٧٨,١٣٤,٧٠٤	

## ٤ - صافي الاستثمارات في عقود التأجير التمويلي - تنمة

فيما يلي تحليلًا بتركزات المخاطر المتعلقة بالمبالغ المستحقة بموجب صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي حسب القطاعات الاقتصادية:-

استثمار في عقود تأجير تمويلي، صافي ريال سعودي	مخصص خسائر عقود تأجير ريال سعودي	عقود تأجير غير عاملة، صافي ريال سعودي	عقود تأجير عاملة، صافي ريال سعودي	
٤٥٢,٨٤٦,٢٣٠	(٤,٥٣٦,٢١٧)	١٠,٩٠٦,٧٢	٤٤٦,٤٧٥,٧٢٥	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
٣٧١,٣٥١,٣٢٧	(٢٧٨,١٨٠)	٦٤٥,٠٣٥	٣٧٠,٩٨٤,٤٧٢	تصنيع
٣٦٢,٣٨٠,٥٣٤	(٤١٧,١٤٧)	٤١٧,١٤٧	٣٦٢,٣٨٠,٥٣٤	إنشاءات ومقاولات
٢٠٤,٨٤٣,٨٥١	(٢٢٩,٠٤٣)	٣,٣٠٧,١٢٨	٢٠١,٧٦٥,٧٦٦	خدمات
١١,٨٢٣,٢٤٩	(٣٢٧,٥٣٦)	٣٢٧,٥٣٦	١١,٨٢٣,٢٤٩	تجارة
(٦٧,٥٤٩,٥٨٩)	(٦٧,٥٤٩,٥٨٩)	-	-	أخرى
١,٣٣٥,٦٩٥,٦٠٢	(٧٣,٣٣٧,٧١٢)	١٥,٦٠٣,٥٦٨	١,٣٩٣,٤٢٩,٧٤٦	مخصص الانخفاض الجماعي

## كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١

٤١١,٣٦٧,١٠٣	(٥,٢٤٨,٩٢٣)	٩,٦٦٨,٤٧٠	٤٠٦,٩٤٧,٥٥٦	تصنيع
٢٨٥,٤٥٦,٣٨٢	(١٠٥,٥٩٩)	٩٩٦,٥٤٠	٢٨٤,٥٦٥,٤٤١	إنشاءات ومقاولات
٢٤٨,٤٠١,٤٨٥	(٧٠٣,٤٢٨)	٧٠٣,٤٢٨	٢٤٨,٤٠١,٤٨٥	خدمات
١٣١,١٤٧,٥٣٣	(٦٧,٠٣٨)	٦٧,٠٣٨	١٣١,١٤٧,٥٣٣	تجارة
١٢,٧٤١,٥٧٥	(٣٣٧,٢١٤)	٣٣٧,٢١٤	١٢,٧٤١,٥٧٥	أخرى
(٥٥,٨٩٠,٥٣٠)	(٥٥,٨٩٠,٥٣٠)	-	-	مخصص الانخفاض الجماعي
١,٠٣٣,٢٢٣,٥٤٨	(٦٢,٣٥٢,٧٣٢)	١١,٧٧٢,٦٩٠	١,٠٨٣,٨٠٣,٥٩٠	

فيما يلي بيانًا بحركة مخصص خسائر التأجير التمويلي:-

٣٠ يونيو ٢٠١١	٣٠ يونيو ٢٠١٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية الفترة
٥٧,٧٥٧,٥٠٧	٦٦,٩٨٥,٦٣٩	مخصص الفترة
٤,٥٩٥,٢٢٥	٧,٨٧٢,٧١٧	مبالغ مشطوبة
-	(١,٥٢٠,٧١٢)	
٦٢,٣٥٢,٧٣٢	٧٣,٣٣٧,٧١٢	



## ٥ - السلف، والمصاريف المدفوعة مقدماً، والمدينون الآخرون

٣٠ يونيو ٢٠١١ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٢ (مراجعة) ريال سعودي	
١,٦١٩,٢٦٩	١,٨٩٧,٩٥٧	ايجار مدفوع مقدماً
١,٨٤٩,٧٥٠	٢,٥٢٧,٠٢٥	قروض وسلف للموظفين
١,٠٨٢,٥٧٥	١,٤٢٥,٦٤٩	ضرائب مدفوعة مقدماً
-	١,٠٩٧,١٦٦	اتعاب مهنية مدفوعة مقدماً
٧١٦,٣٢٧	٥٤٠,٦٣٠	مبالغ مستحقة أخرى من المستأجرين
-	٣٩٢,٣٥٩	دفعة مقدمة لقاء خطاب اعتماد (إيضاح ١٦)
٣١١,٥٨٢	٢٨٩,١٢٩	تأمين مدفوع مقدماً
٩٠,٠٩٩	٨٠,٤٢٠	تكاليف تأشيرات مدفوعة مقدماً
١٧٨,٠٣٢	-	مبالغ مستحقة من شركات تأمين
٥٥٨,٠٥٢	٦٣٠,٢٧٧	أخرى
<u>٦,٤٠٥,٦٨٦</u>	<u>٨,٨٨٠,٦١٢</u>	

أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
مساهمة مقفلة

ات حول القوائم المالية الأولية - تنمة  
نيو ٢٠١٢

٦ - الموجودات الثابتة

٢٠١١ الإجمالي ريال سعودي	٢٠١٢ الإجمالي ريال سعودي	معدات تقنية المعلومات ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأثاث والتراكيبات المكتبية ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي
٥,٧٧٢,٠١٤	٦,٣٨١,٠٢٤	٣,٠٤٤,٢١٦	٧٥٦,٧٥٠	١,٧٠٠,٠٧٣	٨٧٩,٩٨٥
٣٢٥,٥٢٢	٣٤٣,١٣٣	٣٠٣,٩٦١	-	١٣,٨٠٩	٢٥,٣٦٣
(٢١٦,٢٠٧)	-	-	-	-	-
٥,٨٨١,٣٢٩	٦,٧٢٤,١٥٧	٣,٣٤٨,١٧٧	٧٥٦,٧٥٠	١,٧١٣,٨٨٢	٩٠٥,٣٤٨
٤,٠٤٠,٢٤٣	٤,٥٨٥,٧٧٢	٢,٢٣١,٦٠٤	٤٦٢,٨١٢	١,٥٠٦,٥٦٣	٣٨٤,٧٩٢
٣٤٠,٦١٠	٣٥١,٣٥٦	١٨٤,٧١٦	٦٦,١١٤	٥٥,٧٩٣	٤٤,٧٣٣
(١١٢,٠٧٦)	-	-	-	-	-
٤,٢٦٨,٧٧٦	٤,٩٣٧,١٢٨	٢,٤١٦,٣٢٠	٥٢٨,٩٢٧	١,٥٦٢,٣٥٦	٤٢٩,٥٢٥
١,٦١٢,٥٥٢	١,٧٨٧,٠٢٩	٩٣١,٨٥٧	٢٢٧,٨٢٣	١٥١,٥٢٦	٤٧٥,٨٢٣
		٥٥١,٢٨٤	٣٠٧,٨٣٧	٢٤٩,٨٣٢	٥٠٣,٥٩٩

الإستهلاك

الرصيد في بداية الفترة	المحمل الفترة	الإستبعادات	الرصيد في نهاية الفترة
٣٨٤,٧٩٢	٤٤,٧٣٣	-	٤٢٩,٥٢٥
٤٧٥,٨٢٣	٥٠٣,٥٩٩	-	٩٧٩,٤٢٢

صافي القيمة الدفترية :

في ٣٠ يونيو ٢٠١٢	في ٣٠ يونيو ٢٠١١
٤٧٥,٨٢٣	٩٧٩,٤٢٢
٥٠٣,٥٩٩	٩٧٩,٤٢٢

## ٧ - القروض قصيرة الأجل والاقساط الحالية من القروض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠١١ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٢ (مراجعة) ريال سعودي	قروض قصيرة الأجل القسط الحالي من القروض طويلة الأجل (إيضاح ١٠)
٦٤,٩٩٥,١٥٤	٢٩٩,٠٠٠,٠٠٠	
١٩٥,٤٩٠,٥١١	٣١٧,٩٨٦,٣٥٥	

تحمل القروض قصيرة الأجل عمولة خاصة تعادل المعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية زائداً هامش معين، إن هذه التسهيلات مضمونة بالتنازل عن مديني عقود التأجير التمويلي. وبموجب هذه الترتيبات، يتعين على الشركة الإلتزام ببعض التعهدات المالية وغير المالية.

لدى الشركة تسهيلات سحب على المكشوف بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي من بنك محلي، ولم يتم سحبها كما بتاريخ قائمة المركز المالي. تحمل هذه التسهيلات الإئتمانية عمولة خاصة وفقاً للمعدلات السائدة في البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) زائداً هامش معين وتدفع شهرياً. إن هذه التسهيلات مضمونة بالتنازل عن مديني عقود التأجير التمويلي.

## ٨ - الدائنون

يمثل هذا البند مبالغ مستحقة لقاء توريد موجودات مؤجرة من قبل الشركة.

## ٩ - المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١١ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٢ (مراجعة) ريال سعودي	مبالغ مستحقة تتعلق بعقد تأجير تمويلي محتمل (أ)
١٨,٦٣٧,٩٠٤	٢٥,٥٤٠,١٠١	زكاة وضريبة مستحقة نيابة عن المساهمين
٤,٠٨٧,٠٩٩	٤,٧٠٠,٤٩٦	مصاريف عمولات خاصة مستحقة
١١,٤٨٣,٢٠١	٣,٦٦١,٧٢٠	رواتب ومصاريف موظفين
٩٧٠,٨١٠	١,٣٥٩,٨٢١	مطالبات تأمين واجبة السداد
١,٠١٠,٢٦٧	١,١٦٣,٢٢٠	أتعاب مهنية وقانونية
٤٩٨,٣٩٧	٥٩٥,٢٦٧	أخرى
٢,٨٢١,٧٠٩	٣,٢٤٠,٥٥٣	
٣٩,٥٠٩,٣٨٧	٤٠,٢٦١,١٧٨	

(أ) يتضمن هذا البند تأمينات نقدية وإيجارات مدفوعة مقدماً والأتعاب المقدمة عن عقود تأجير تمويلي لم تنفذ كما في تاريخ قائمة المركز المالي ومبالغ مستحقة أخرى للمستأجرين.

## ١٠ - القروض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠١١ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٢ (مراجعة) ريال سعودي	
٤٢٧,٠٨١,٧١٢	٤١٥,٢٩٨,٩٠٩	قروض طويلة الأجل (أ)
١٠١,٥٦٢,٤٤٣	٩٠,٩٣٧,٤٤١	قرض مؤسسة التمويل الدولية (ب)
(٨٦١,١٣٩)	(٥٩٦,٣١٠)	ناقصا: تكاليف معاملات غير مطفاة
٥٢٧,٧٨٣,٠١٦	٥٠٥,٦٤٠,٠٤٠	
(١٩٥,٤٩٠,٥١١)	(٣١٧,٩٨٦,٣٥٥)	ناقصا: القسط الحالي (إيضاح ٧)
٣٣٢,٢٩٢,٥٠٥	١٨٧,٦٥٣,٦٨٥	

(أ) تحمل القروض طويلة الأجل عمولة خاصة تعادل المعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية زائدا هامش معين، أو عمولة بسعر ثابت تستحق السداد على أساس ربع سنوي ونصف سنوي. إن هذه التسهيلات مضمونة بتنازل عن مديني عقود التأجير التمويلي. وبناءً على شروط هذا الاتفاق، يجب على الشركة الإلتزام ببعض التعهدات المالية وغير المالية.

(ب) حصلت الشركة على تسهيلات من مؤسسة التمويل الدولية بمبلغ ٣٧ مليون دولار أمريكي (١٣٨,٧٥ مليون ريال سعودي). تسدد هذه القروض على فترة ٧ إلى ٧,٥ سنة إعتباراً من تاريخ أول سحب (أي ١٠ يوليو ٢٠٠٦)، وذلك بأقساط نصف سنوية متساوية مع فترة سماح مدتها ٢٤ شهراً. تحمل التسهيلات عمولة خاصة بسعر ثابت، وهي مضمونة بتنازل عن مديني عقود التأجير التمويلي.

## المشتقات

١١ -

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢، كان لدى الشركة مقايضات أسعار عملات بمبالغ إسمية قدرها ٩٧ مليون ريال سعودي (٢٠١١: ١٦ مليون ريال سعودي) وذلك لتقليل تعرضها لمخاطر أسعار العملات على القروض طويلة الأجل.

تمثل القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية وقدرها ١٣٣,٧١٠ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١١: ١٥٤,٣٤٦ مليون ريال سعودي) القيمة السوقية السلبية لمقايضات أسعار العملات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢. إن إحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية يمثل الجزء الفعال من تغطية مخاطر التدفقات النقدية. تدرج الأرباح أو الخسائر المؤجلة المتركمة عن تغطية المخاطر في قائمة الدخل وذلك عندما تؤثر العمليات المغطاه على الدخل أو الخسارة.

## ١٢ - رأس المال والإحتياطي النظامي

خلال عام ٢٠١١، قامت الشركة بزيادة رأسمالها المدفوع إلى ٣٤٠ مليون ريال سعودي (٢٠١١: ٣٠٠ مليون ريال سعودي) وذلك بإصدار أسهم مجانية بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي (٢٠١١: ٥٠ مليون ريال سعودي) من خلال رسملة الأرباح المبقاة. إن ملكية رأس المال كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ موزعة على النحو التالي:

المساهمون	نسبة الملكية	عدد الحصص	رأس المال ريال سعودي
البنك السعودي للاستثمار	٣٧,٩٩٥%	١٢,٩١٨,٣٠٠	١٢٩,١٨٣,٠٠٠
مجموعة التنمية التجارية والاستثمار المحدودة	٣٢,٠٠٠%	١٠,٨٨٠,٠٠٠	١٠٨,٨٠٠,٠٠٠
السيد مساعد بن محمد عبدالعزيز المنيفي	٠,٠٠٥%	١,٧٠٠	١٧,٠٠٠
شركة أوركس- اليابان	٢٧,٥٠٠%	٩,٣٥٠,٠٠٠	٩٣,٥٠٠,٠٠٠
شركة أوركس الباكستانية المحدودة- الباكستان	٢,٥٠٠%	٨٥٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠
		٣٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠

تمثل حصة المساهمين السعوديين إلى المساهمين غير السعوديين (بما في ذلك المساهمين غير السعوديين في البنك السعودي للاستثمار ٦٦,٢% إلى ٣٣,٨% (٢٠١١: ٦٦,٢% إلى ٣٣,٨%).

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من صافي دخل السنة إلى الإحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الإحتياطي نصف رأس المال. إن الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

## ١٣ - المصاريف العمومية والإدارية الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠١١ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٢ (مراجعة) ريال سعودي	
٦١٧,٥٨٠	٦٤٢,٧٦٢	أتعاب ترخيص ومهنية وقانونية
٣٠١,٩٣٦	٣٣٧,٥٧٥	مصاريف إتصالات
١٦٥,٨٧١	٢٨٣,٨٧١	دعاية وإعلان وترويج
١٠٦,٥٧٣	١٦١,٨٧١	تكاليف إصلاح وصيانة مكتب
٩٢,١٧٣	١٣٥,٧٤٩	قرطاسية ومطبوعات
٧٥,٥٦٢	٩٨,٤٣٥	سفر وإنتقال
٢٥,٦٦٨	٢٥,٨٩١	تأمين موجودات مملوكة
٨١,٠٠٥	١٣٣,١٩٨	أخرى
١,٤٦٦,٣٦٨	١,٨١٨,٩٠٣	

## ١٤ - الزكاة وضريبة الدخل

## أ. الزكاة

## المحملة الفترة

تتكون الزكاة المحملة وقدرها ٧٣٢,٤٤٩ ريال سعودي من مخصص الفترة الحالية (٢٠١١):  
٦٨٤,٤٢٨ ريال سعودي)، وتم حسابه وفقاً للأساس التالي :-

٣٠ يونيو ٢٠١١	٣٠ يونيو ٢٠١٢	
(غير مراجعة) ريال سعودي	(مراجعة) ريال سعودي	
٣٣٣,٥٨٥,٦١٦	٣٨٥,٣٨٩,٦٧٥	حقوق المساهمين في بداية الفترة
٤,٠٢٨,٢٨١	٥,٠٣١,٥٩٩	مخصصات أول المدة وتسويات
٤٦٧,٧٨٢,٥٠٩	٤٦٣,٦٤٠,٠٤٠	قروض، صافي
(٢,٧٢٩,٣٣٨)	(٣,٠٣٣,٤١٤)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
(١,٠٣٣,٢٢٣,٥٤٨)	(١,٣٣٥,٦٩٥,٦٠٢)	صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي
(٢٣٠,٥٥٦,٤٨٠)	(٤٨٤,٦٦٧,٧٠٢)	
٣٦,١٢٨,١٠٦	٤٤,٢٥٦,٧٥٩	صافي الدخل المعدل للفترة
(١٩٤,٤٢٨,٣٧٤)	(٤٤٠,٤١٠,٩٤٣)	وعاء الزكاة

حيث أن وعاء الزكاة لعامي ٢٠١٢ و ٢٠١١ بالسالب، فقد تم احتساب الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل للفترتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو والعائد للمساهمين السعوديين النهائيين وكما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١١	٣٠ يونيو ٢٠١٢	
(غير مراجعة) ريال سعودي	(مراجعة) ريال سعودي	
٢٣,٩١٦,٨٠٦	٢٩,٢٩٧,٩٧٤	صافي الدخل المعدل للعائد للمساهمين السعوديين
٥٩٧,٩٢٠	٧٣٢,٤٤٩	الزكاة بواقع ٢,٥%
٨٦,٥٠٨	-	الزكاة تحت الإحتجاج
٦٨٤,٤٢٨	٧٣٢,٤٤٩	صافي المبلغ المحمل على الأرباح المبقة

## ١٤ - الزكاة وضريبة الدخل - تنمة

## أ. الزكاة - تنمة

## حركة المخصص

٣٠ يونيو ٢٠١١	٣٠ يونيو ٢٠١٢
(غير مراجعة)	(مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٥٢٩,٦٦٢	١,٧١٠,٢٣٤
٦٨٤,٤٢٨	٧٣٢,٤٤٩
(٩١٥,٥٦١)	(١,٢٤٥,٨٢٤)
١,٢٩٨,٥٢٩	١,١٩٦,٨٥٩

الرصيد في ١ يناير

مجنب خلال الفترة

مدفوع خلال الفترة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو

## ب. ضريبة الدخل

## المحتملة الفترة

تم احتساب التزامات ضريبة الدخل لعامي ٢٠١٢ و ٢٠١١ على أساس صافي الدخل المعدل للفترتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو وكما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١١	٣٠ يونيو ٢٠١٢
(غير مراجعة)	(مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
١٢,١٧٦,١٠١	١٤,٨٥٧,٢٣٣
٢,٤٣٥,٢٢٠	٢,٩٧١,٤٤٧
٣٥٣,٣٥٠	٥٣٢,١٩٥
٢,٧٨٨,٥٧٠	٣,٥٠٣,٦٤٢

صافي الدخل المعدل العائد للمساهمين غير السعوديين

ضريبة الدخل المستحقة بواقع ٢٠%

ضريبة الدخل تحت الإحتجاج (أنظر إيضاح "ج" أدناه)

## حركة مخصص ضريبة الدخل

٣٠ يونيو ٢٠١١	٣٠ يونيو ٢٠١٢
(غير مراجعة)	(مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٤١٥,٤٢٤	٢,٤٥٤,٨٦٥
٢,٧٨٨,٥٧٠	٣,٥٠٣,٦٤٢
(١,٤١٥,٤٢٤)	(٢,٤٥٤,٨٧٠)
٢,٧٨٨,٥٧٠	٣,٥٠٣,٦٣٧

الرصيد كما في ١ يناير

مجنب خلال الفترة

مدفوع خلال الفترة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو

## ١٤ - الزكاة وضريبة الدخل - تنمة

## ج) الربوط الزكوية والضريبية

الربط الزكوي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١ وللسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ تم تقديره بمبلغ ٥,٥ مليون ريال سعودي زيادة عن المخصص المجنب في هذه القوائم المالية. ويرجع ذلك بصورة أساسية إلى عدم سماح مصلحة الزكاة والدخل بحسم صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي من وعاء الزكاة.

اعترضت الشركة على هذه المعالجة، وتم رفض الاعتراض في بداية ٢٠١٠ من قبل لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية. قدمت الشركة اعتراض إلى اللجنة الاستئنافية الضريبية. وهناك مخاطر متوقعة من مطالبة إضافية بمبلغ ٨٣,٥ مليون ريال سعودي إذا ما تم تطبيق هذه المعالجة على جميع الفترات اللاحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

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

ونظراً لعدم التأكد، فإن الشركة غير قادرة على تحديد المحصلة النهائية لهذه المسألة بكل دقة، ولم تجنب مخصص لأي التزامات إضافية مستقبلية في هذه القوائم المالية. أصدر المساهمون السعوديون ضمانات خطية للشركة بالتناسب مع حصصهم في رأس المال وذلك لتعويضها بالكامل عن أية التزامات زكوية محتملة قد تستحق.

كما احتجت الشركة على قيام مصلحة الزكاة والدخل باستبعاد مخصص خسائر التأجير من الأرباح المعدلة عند إجراء الربوط للسنوات السابقة واعترضت الشركة على ذلك. بالنسبة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢، ولتفادي فرض أية غرامات بسبب التأخر في السداد، قامت الشركة - إضافة إلى مبالغ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة المشار إليها في الإقرار - بتجنيب مخصص/ بسداد ضريبة دخل قدرها ٥٣٢,١٩٥ ريال سعودي. تم دفع هذا المبالغ/ تم تجنيب المخصصات "تحت الاحتجاج" نيابة عن المساهمين.



## ١٥ - الربح الأساسي والمخفض للسهم

تم حساب الربح الأساسي والمخفض للسهم للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢، وذلك بتقسيم صافي دخل الفترة العائد على المساهمين على عدد الأسهم البالغ ٣٤ مليون سهم.

تم تعديل الربح الأساسي والمخفض للسهم للفترة الماضية بأثر رجعي وذلك لإظهار أثر الزيادة في رأس المال.

## ١٦ - الإلتزامات

٣٠ يونيو ٢٠١١ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٢ (مراجعة) ريال سعودي
٢٢٠,١٨٠,٤٨٧	٢٣٥,٨٨٠,٨٧٠
١,٣٨٧,٥٠٠	٨,٧٨٧,٥١٩
٦,٧٠٨,٨١١	٦,٧٠٨,٨١١

عقود تأجير تمويلي لم تنفذ بعد

الإلتزامات بموجب عقد إيجار تشغيلي لمكاتب الشركة

ضمانات بنكية صادرة نيابة عن الشركة

## ١٧ - المعلومات القطاعية

القطاع هو عبارة جزء أساسي من الشركة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات (قطاع أعمال)، وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

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

## ١٨ - كفاية رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على مقدرة الشركة على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية والحفاظ على رأس مال قوي. تستخدم نسب كفاية رأس المال لقياس مدى كفاية رأس المال وذلك بمقارنة رأس المال المؤهل للشركة مع الموجودات المدرجة في قائمة المركز المالي، والإلتزامات، والمبالغ الإسمية للمشتقات، إن وجدت، بالمبالغ المرجحة لإظهار مخاطرها النسبية

٣٠ يونيو ٢٠١١ (غير مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠١٢ (مراجعة)		نسبة كفاية رأس المال
نسبة رأس المال الأساسي	إجمالي نسبة رأس المال	نسبة رأس المال الأساسي	إجمالي نسبة رأس المال	
%	%	%	%	
٢٩,٣٩%	٣٠,٦٤%	٢٦,٨٦%	٢٨,١١%	

## ١٩ - إدارة المخاطر

## مخاطر الإئتمان

تمثل مخاطر الإئتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته بشأن أداة مالية ما مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخرى لخسارة مالية. لقد وضعت الشركة إجراءات لإدارة مخاطر الإئتمان تشمل على تقويم الملاءة الإئتمانية للمستأجرين، والموافقات الرسمية للإئتمان، ووضع حدود للإئتمان، والحصول على ضمانات مثل التأمينات النقدية والضمانات الشخصية. إن عقود التأجير للأفراد تكون عادة لمدة لاتزيد عن ثمان وأربعين شهراً.

ينتج التركيز في مخاطر الإئتمان عند مزاوله عدد من الأطراف الأخرى لأنشطة مماثلة أو ممارسة أعمالهم في نفس المنطقة الجغرافية أو يكون لهم نفس الخصائص الإقتصادية التي ستؤثر في مقدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية عند حدوث تغيرات في الظروف الإقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. يشير التركيز في مخاطر الإئتمان إلى مدى تأثير أداء الشركة تجاه التطورات التي تحدث بصناعة ما أو تطراً على منطقة جغرافية معينة.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر الإئتمان وذلك بتنوع النشاطات التأجيرية لتفادي التركيز في المخاطر الخاصة بأفراد أو مجموعة من العملاء في أماكن أو أنشطة معينة.

يتم تقليل مخاطر الإئتمان الناتجة عن إجمالي المبالغ المستحقة المتعلقة بالإستثمار في عقود التأجير التمويلي وذلك بالاحتفاظ بصكوك ملكية الموجودات المؤجرة والتأمينات النقدية.

لمزيد من التفصيل حول مكونات الإستثمار في عقود التأجير التمويلي، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٤.

تتبع الشركة نظام معين لتصنيف الإئتمان وذلك كأداة لإدارة نوعية مخاطر الإئتمان في محفظة عقود التأجير التمويلي. لدى الشركة حالياً نظام مكون من أربع درجات للتمييز بين محافظ عقود التأجير التمويلي العاملة وغير العاملة، ويتم توزيع المخصصات وفقاً لذلك.

## مخاطر أسعار العمولات الخاصة

تمثل مخاطر أسعار العمولات الخاصة عدم التأكد من الأرباح المستقبلية نتيجة للتقلبات في أسعار العمولات الخاصة. تنشأ المخاطر عند وجود عدم تطابق (فجوة) بين الموجودات والمطلوبات والتي تخضع لتسوية أسعار العمولات الخاصة خلال فترة زمنية محددة. إن المصدر الرئيسي لمخاطر الأسعار هذه يتمثل في القروض والنشاطات الإستثمارية والتأجيرية الخاصة بالشركة حيث تظهر التقلبات في أسعار العمولات الخاصة، إن وجدت، في نتائج العمليات.

إن الفجوة في مخاطر أسعار العمولات الخاصة تعتبر مقياس عام لمخاطر الأسعار. تحدث الفجوة الإيجابية عندما تخضع موجودات أكثر من المطلوبات للتغيرات في الأسعار خلال فترة زمنية محددة، بينما تحدث الفجوة السلبية عندما تخضع مطلوبات أكثر من الموجودات للتغيرات في الأسعار خلال فترة زمنية محددة.

إن سعر العمولة الخاصة الفعلي (العائد الفعلي) للأداة المالية هو السعر الذي تحسب بموجبه القيمة الدفترية للأداة المالية، وذلك عند إستخدامه في حساب القيمة الحالية لهذه الأداة. إن هذا السعر يعتبر السعر التاريخي للأداة المالية بعمولة ثابتة المسجلة بالتكلفة المطفأة، وسعر السوق الحالي للأداة بعمولة عائمة أو الأداة المسجلة بالقيمة العادلة.

تتعلق مخاطر التغيرات في أسعار العمولات الخاصة، قبل آثار التغطية، بشكل أساسي بالتزامات القروض طويلة الأجل المرتبطة بعمولة خاصة عائمة وقدرها ٢٧٧ مليون ريال سعودي (٢٠١١: ٣٥٧ مليون ريال سعودي) ومعدل عمولة فعلي كلي قدره ٢,٩٩% (٢٠١١: ٣,٥٨%).

## ١٩ - إدارة المخاطر - تتهمة

## مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة الشركة على الوفاء بمتطلبات صافي التمويل الخاصة بها. تحدث مخاطر السيولة عند وجود اضطراب في السوق أو انخفاض مستوى الإئتمان مما يؤدي إلى انخفاض مفاجيء في بعض مصادر التمويل.

تم تحديد تواريخ الإستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية على أساس الفترة المتبقية بتاريخ قائمة المركز المالي حتى تاريخ الإستحقاق، ولا تأخذ بعين الإعتبار تواريخ الإستحقاق الفعلية حسبما تظهره الوقائع المتعلقة بتوفر السيولة لدى الشركة. تقوم الإدارة بمراقبة محفظة الإستحقاق لضمان توفر السيولة الكافية. يلخص الجدول أدناه محفظة الإستحقاق للمطلوبات الخاصة بالشركة وذلك على أساس الدفعات غير المخصوصة المتعاقد عليها.

٣٠ يونيو ٢٠١٢ (مراجعة)					
الإجمالي ريال سعودي	بدون تاريخ إستحقاق محدد ريال سعودي	سنة إلى ٥ سنوات ريال سعودي	٣ إلى ١٢ شهر ريال سعودي	خلال ٣ أشهر ريال سعودي	المطلوبات
٣٠,٢٣٩,١٤٢	-	-	-	٣٠,٢٣٩,١٤٢	قروض قصيرة الأجل
١٦٤,٩٠٣,٣٦١	-	-	-	١٦٤,٩٠٣,٣٦١	داننون
٤٠,٢٦١,١٧٨	-	-	-	٤٠,٢٦١,١٧٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٥٢٨,٥٤٩,٧٢٠	-	١٩٧,٦٦٩,٨٥٣	٢٩٢,٢١٨,٤٤١	٣٨,٦٦١,٤٢٦	قروض طويلة الأجل
٥,٩١٥,٩٨٩	٥,٩١٥,٩٨٩	-	-	-	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٠٣٩,٨٦٩,٣٩٠	٥,٩١٥,٩٨٩	١٩٧,٦٦٩,٨٥٣	٢٩٢,٢١٨,٤٤١	٥٤٤,٠٦٥,١٠٧	
٣٠ يونيو ٢٠١١ (غير مراجعة)					
المطلوبات					
٦٥,٢٨٦,٠٩٤	-	-	-	٦٥,٢٨٦,٠٩٤	قروض قصيرة الأجل
٦٩,٨٧٧,٥٨٤	-	-	-	٦٩,٨٧٧,٥٨٤	داننون
٣٩,٥٠٩,٣٨٧	-	-	-	٣٩,٥٠٩,٣٨٧	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٥٥٧,٤٩٣,٦٥١	-	٣٤٨,٦٨٨,٦٩٦	١٧٣,٥٨٣,٣١٢	٣٥,٢٢١,٦٤٣	قروض طويلة الأجل
٤,٦٦٠,٥٩٩	٤,٦٦٠,٥٩٩	-	-	-	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٣٦,٨٢٧,٣١٥	٤,٦٦٠,٥٩٩	٣٤٨,٦٨٨,٦٩٦	١٧٣,٥٨٣,٣١٢	٢٠٩,٨٩٤,٧٠٨	

لدى الشركة تسهيلات بنكية غير مستخدمة قدرها ٤٥٩ مليون ريال سعودي (٢٠١١: ٤٢٢ مليون ريال سعودي) بتاريخ قائمة المركز المالي وذلك للوفاء بمتطلبات السيولة.

يوضح الجدول أدناه تحليلًا للموجودات والمطلوبات وفقًا لتواريخ إستردادها أو سدادها:

٣٠ يونيو ٢٠١١ (غير مراجعة) ريال سعودي	أكثر من ١٢ شهر ريال سعودي	أقل من ١٢ شهر ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٢ (مراجعة) ريال سعودي	أكثر من ١٢ شهر ريال سعودي	أقل من ١٢ شهر ريال سعودي	
٣١,٢٣٩,٥٩٩	-	٣١,٢٣٩,٥٩٩	٩٣,٨٤١,٠٦٢	-	٩٣,٨٤١,٠٦٢	نقدية وثبته نقدية
١,٠٣٣,٢٢٣,٥٤٨	٤٨٣,٢٧٠,٨٤٩	٥٤٩,٩٥٢,٦٩٩	١,٣٣٥,٦٩٥,٦٠٢	٦٥٤,٠٩٠,٣٧٩	٦٨١,٦٠٥,٢٢٣	صافي الإستثمار في عقود التأجير التمويلية
٦,٤٠٥,٦٨٦	-	٦,٤٠٥,٦٨٦	٨,٨٨٠,٦١٢	-	٨,٨٨٠,٦١٢	ملف ومصاريف منقوعة متقما ومدينون آخرون
١,٦١٢,٥٥٢	١,٦١٢,٥٥٢	-	١,٧٨٧,٠٢٩	١,٧٨٧,٠٢٩	-	موجودات ثابتة
١,٠٧٢,٥٨١,٣٥٥	٤٨٤,٨٨٣,٤٠١	٥٨٧,٦٩٢,٩٨٤	١,٤٤٠,٢٠٤,٣٠٥	٦٥٥,٨٧٧,٤٠٨	٧٨٤,٣٢٦,٨٩٧	إجمالي الموجودات

## ١٩ - إدارة المخاطر - تَنَمَّة

## مخاطر السيولة - تَنَمَّة

٣٠ يونيو ٢٠١١	أكثر من ١٢ شهر	أقل من ١٢ شهر	٣٠ يونيو ٢٠١٢	أكثر من ١٢ شهر	أقل من ١٢ شهر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
						فروض قصيرة الأجل وقسط مالي
٢٦٠,٤٨٥,٦٦٥	-	٢٦٠,٤٨٥,٦٦٥	٦١٦,٩٨٦,٣٥٥	-	٦١٦,٩٨٦,٣٥٥	من فروض طويلة الأجل
٦٩,٨٧٧,٥٨٤	-	٦٩,٨٧٧,٥٨٤	١٦٤,٩٠٣,٣٦١	-	١٦٤,٩٠٣,٣٦١	دائنون
						مصاريف مستحقة الدفع
٣٩,٥٠٩,٣٨٧	-	٣٩,٥٠٩,٣٨٧	٤٠,٢٦١,١٧٨	-	٤٠,٢٦١,١٧٨	ومطلوبات أخرى
٣٣٢,٢٩٢,٥٠٥	٣٣٢,٢٩٢,٥٠٥	-	١٨٧,٦٥٣,٦٨٥	١٨٧,٦٥٣,٦٨٥	-	فروض طويل الأجل
٤,٦٦٠,٥٩٩	٤,٦٦٠,٥٩٩	-	٥,٩١٥,٩٨٩	٥,٩١٥,٩٨٩	-	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٥٤,٣٤٦	١٥٤,٣٤٦	-	١٣٢,٧١٠	١٣٢,٧١٠	-	القيمة العادلة للمشتقات
٧٠٦,٩٨٠,٠٨٦	٣٣٧,١٠٧,٤٥٠	٣٦٩,٨٧٢,٦٣٦	١,٠١٥,٨٥٤,٢٧٨	١٩٣,٧٠٣,٣٨٤	٨٢٢,١٥٠,٨٩٤	إجمالي المطلوبات
٣٦٥,٦٠١,٢٩٩	١٤٧,٧٧٥,٩٥١	٢١٧,٨٢٥,٣٤٨	٤٢٤,٣٥٠,٠٢٧	٤٦٢,١٧٤,٠٢٤	(٣٧,٨٢٣,٩٩٧)	صافي

## ٢٠ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتعامل الشركة، خلال دورة أعمالها العادية، مع جهات ذات علاقة مثل المساهمين فيها.

هناك إتفاقية وبموجبها تقدم للشركة خدمات فنية من قبل شركة أوركس اليابانية وشركة أوركس الباكستانية للتأجير المحدودة، بدون تكاليف.

فيما يلي بياناً بالمبالغ الأخرى المدرجة في القوائم المالية المتعلقة بالمساهمين والشركات الزميلة والتي تمت وفق شروط التعامل مع الأطراف الأخرى:

٣٠ يونيو ٢٠١١	٣٠ يونيو ٢٠١٢	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	ريال سعودي
١,٤٩٥,٨٦٣	١,٨٨٤,٨٥٨	
-	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	
-	٥١,٧٣٣	

## الأرصدة مع المساهمين:

سلف، ومصاريف مدفوعة مقدماً، ومدينون آخرون

فروض طويلة الأجل

عمولة خاصة مستحقة

## ٢٠ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة - تنمة

٣٠ يونيو ٢٠١١ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٢ (مراجعة) ريال سعودي	
		<u>الرصيد مع المساهمين:</u>
١,٤٩٥,٨٦٣	١,٨٨٤,٨٥٨	دفعات ومبالغ مدفوعة ومديون آخرون
-	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	قرض قصير الأجل
-	٥١,٧٣٣	عمولة خاصة مستحقة
		<u>المعاملات مع المساهمين:</u>
٩٦٨,٠٩٦	١,٠٦٥,٠٠٠	إيجار ومصاريف مباني
٢٣,٢٤٦	٤٦٩,٢٦٣	مصاريف عمولات خاصة على حسابات مكشوفة لدى البنوك ومصاريف بنكية
-	٣٢,٧١٥,٦٨١	تأجير تمويل مشترك
		<u>الرصيد مع جهة منتسبة:</u>
٨٧٥,٥١١	١,٠٣٤,٦٩٤	إيجار ومصاريف مباني متعلقة بالدفعات المقدمة إلى شركة زميلة
		<u>المعاملات مع جهة منتسبة:</u>
٥٨٣,٦٧٤	٦٣٦,٧٣٥	دخل إيجار مباني إلى شركة زميلة

## ٢١ - أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة الفترة الماضية لتتماشى مع عرض الحسابات الفترة الحالية.

## ٢٢ - مصادقة مجلس الإدارة

أعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية بتاريخ ١١ رمضان ١٤٣٣هـ (الموافق ٣٠ يوليو ٢٠١٢).

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)  
القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١١

تقرير مراجعي الحسابات إلى السادة/ المساهمين في  
شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي

المحترمين

نطاق المراجعة

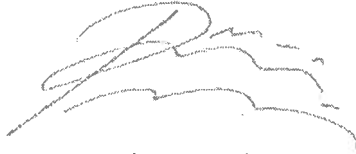
لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لشركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي - شركة مساهمة سعودية مغلقة (الشركة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدها وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات السعودي وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشمل على تقويم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية. باعتبارنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة يمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية.

الرأي المطلق

في رأينا، أن القوائم المالية ككل:-

- ١ - تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.
- ٢ - تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن إرنست وونغ



راشد سعود الرشود  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)



الرياض: ٨ ربيع الأول ١٤٣٣هـ  
الموافق: ( ٣١ يناير ٢٠١٢ )

٢٠١٠	٢٠١١	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
٤١,٠٠١,٤٤٥	٧٠,٩٢٨,٦٨٩	٣	تقديّة وشبه نقدية
٩٤٥,٥٦٢,٣٠٦	١,١٥٩,١٠٩,٧٩٤	٤	صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي
٣,٧٦٥,٣٨٠	٥,٩١٧,٣٨٠	٥	سلف ومصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
١,٧٣١,٧٦٩	١,٧٩٥,٢٥٢	٦	موجودات ثابتة
٩٩٢,٠٦٠,٩٠٠	١,٢٣٧,٧٥١,١١٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
-	٩٩,٩٩٦,٨٧١	٧	قروض قصيرة الأجل
١٢٢,٩٢٩,٦٢٩	٢١٤,٢٦٤,٥٦٥	٧	الأقساط الحالية من القروض طويلة الأجل
٥٢,٤٠٦,٥٤٧	٦٢,١٢٥,٨٠٠	٨	دائنون
٣٨,٣١٠,١٤٧	٣٢,٧٤٩,٧٧٣	٩	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٤٢٧,٧٠٩,١٩٤	٤٢٢,٤٤٢,٧٤٢	١٠	قروض طويلة الأجل
٤,١٣٢,٤١٨	٥,٣٣٢,٠٤٦		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٨٧,٤٥٠	٧٧,٤٩٠	١١	القيمة العادلة للمشتقات
٦٤٥,٧٧٥,٣٨٥	٨٣٦,٩٨٩,٢٨٧		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٢٠,١٧٠,٢١٩	٢٧,٥٤٦,٧١٧	١٢	إحتياطي نظامي
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢	إحتياطي إصدار أسهم مجانية
٧,٦٥٢,٧٤٦	١٠,٧٩٢,٦٠١		أرباح مبقاة
(٢٨٧,٤٥٠)	(٧٧,٤٩٠)	١١	إحتياطيات أخرى
١٨,٧٥٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠		أرباح مقترح توزيعها
٣٤٦,٢٨٥,٥١٥	٤٠٠,٧٦١,٨٢٨		إجمالي حقوق المساهمين
٩٩٢,٠٦٠,٩٠٠	١,٢٣٧,٧٥١,١١٥		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



٢٠١٠	٢٠١١	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<b>الدخل</b>
١١٨,٢٠٠,٩٩٨	١٣٣,٠٩٨,٤٦٤	إيرادات التأجير التمويلي
٣,٦٨٨	-	إيرادات استثمار
١١٨,٢٠٤,٦٨٦	١٣٣,٠٩٨,٤٦٤	إجمالي إيرادات التأجير التمويلي والإستثمار
		ناقصاً:
٢٥,٠٥٩,٢٨٠	١٥,٩٧٢,٧٧٣	مصاريف عمولات خاصة وإطفاء تكاليف المعاملات
٩٣,١٤٥,٤٠٦	١١٧,١٢٥,٦٩١	صافي إيرادات التأجير التمويلي والإستثمار
		يضاف:
١,٣٢٩,٨٢٩	٨٢٨,٥١٧	إيرادات تشغيلية أخرى
٩٤,٤٧٥,٢٣٥	١١٧,٩٥٤,٢٠٨	إجمالي دخل العمليات
		<b>مصاريف العمليات</b>
٢٦,٧٠٩,٢٩٣	٣٠,٥٣٨,٣٤١	رواتب موظفين وما في حكمها
١,٢٥٨,٥٠٩	٩٩٦,٢٤٠	إيجار ومصاريف مباني، صافي
٦٩١,٦٢٨	٦٥٧,٦٠٣	٦ استهلاك
٢,٨٣٩,٧٣٩	٢,٧٦٨,٩١٢	١٣ مصاريف عمومية وإدارية
٩,٠٤٤,٧٩٦	٩,٢٢٨,١٣٢	مخصص خسائر تأجير
٤٠,٥٤٣,٩٦٥	٤٤,١٨٩,٢٢٨	إجمالي مصاريف العمليات
٥٣,٩٣١,٢٧٠	٧٣,٧٦٤,٩٨٠	صافي دخل السنة
١,٨٠	٢,٤٦	١٥ الربح الأساسي والمخفض للسهم

(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣,٩٣١,٢٧٠	٧٣,٧٦٤,٩٨٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: صافي دخل السنة
١٧٠,٦٤٣	٢٨٢,٠٠٢	التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
٦٩١,٦٢٨	٦٥٧,٦٠٣	إطفاء تكاليف معاملات
٩,٠٤٤,٧٩٦	٩,٢٢٨,١٣٢	إستهلاك
(٧,٢٠٠)	(١٤,٧٥٩)	مخصص خسائر تأجير
		مكاسب إستبعاد موجودات ثابتة
٦٣,٨٣١,١٣٧	٨٣,٩١٧,٩٥٨	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٦,٠٨٥,٥٥٤)	(٢٢٢,٧٧٥,٦٢٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٦٢٠,٢٢٥)	(٢,١٥٢,٠٠٠)	صافي الإستثمار في عقود التأجير التمويلي
٢٨,٩٧٥,٤١٣	٩,٧١٩,٢٥٣	سلف، ومصاريف مدفوعة مقدماً، ومديون آخرون
٤,٥٢٥,٢٢٣	(٦,٧٨٠,٣٨٧)	دائنون
٨٦٦,١٦٦	١,١٩٩,٦٢٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٩١,٤٩٢,١٦٠	(١٣٦,٨٧١,١٦٨)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢٩٣,٩١٦)	(٨٢٥,٢١٧)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٧,٢٠٠	١١٨,٨٩٠	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
(٢٨٦,٧١٦)	(٧٠٦,٣٢٧)	شراء موجودات ثابتة
		متحصلات من إستبعاد موجودات ثابتة
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٣٩,٥٨٤,٨٥٩	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية:
(٢٠١,٨٠٠,٠٥٢)	(٣٥٣,٧٨٠,٣٢١)	قروض مستلمة
(٩٧٣,٦٥١)	(٢١,١٨٥)	قروض مسددة
(٣,٧٤٧,٧٨٤)	(٤,٦٦٣,١٥٤)	تكاليف معاملات مدفوعة
(٥١٠,٨١١)	(٩١٥,٥٦١)	ضريبة دخل مدفوعة نيابة عن المساهمين غير السعوديين
(٩,٥٤٢,٥١٥)	(١٢,٦٩٩,٨٩٩)	زكاة مدفوعة نيابة عن المساهمين السعوديين
(٦٦,٥٧٤,٨١٣)	١٦٧,٥٠٤,٧٣٩	توزيعات أرباح مدفوعة، صافي
٢٤,٦٣٠,٦٣١	٢٩,٩٢٧,٢٤٤	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١٦,٣٧٠,٨١٤	٤١,٠٠١,٤٤٥	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٤١,٠٠١,٤٤٥	٧٠,٩٢٨,٦٨٩	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
٢١,١١٦,٤٢٩	٢٥,١٢٠,٩٣٩	إفصاحات إضافية
		عمولة خاصة مدفوعة
١,٠٦٥,٢٥٢	١,٠٩٦,١٣٣	نشاطات غير نقدية خلال السنة:
٤,٣٣٠,٢٩٨	٥,٧٠٢,٥٩٥	زكاة مستحقة نيابة عن المساهمين السعوديين
		ضريبة دخل مستحقة نيابة عن المساهمين غير السعوديين

تعتبر الإفصاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الإجمالي	الأرباح المقترح توزيعها	إحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية	الأرباح المبقة	إحتياطي إصدار أسهم مجانية	الإحتياطي النظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٦,٩٧٥,٢٧٩	١٨,٧٥٠,٠٠٠	(٦٠٤,٤٨١)	٢٤,٠٥٢,٦٦٨	-	١٤,٧٧٧,٠٩٢	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٠
٥٣,٩٣١,٢٧٠	-	-	٥٣,٩٣١,٢٧٠	-	-	-	صافي دخل السنة
-	-	-	(٥,٣٩٣,١٢٧)	-	٥,٣٩٣,١٢٧	-	محول إلى الإحتياطي النظامي
٣١٧,٠٣١	-	٣١٧,٠٣١	-	-	-	-	صافي التغير في القيمة العادلة
(٩,٥٤٢,٥١٥)	(٩,٥٤٢,٥١٥)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة، صافي
(١,٠٦٥,٢٥٢)	-	-	(١,٠٦٥,٢٥٢)	-	-	-	زكاة مستحقة (إيضاح ١٤)
-	(١,٦٩٢,٧٤٧)	-	١,٦٩٢,٧٤٧	-	-	-	زكاة مستردة
(٤,٣٣٠,٢٩٨)	-	-	(٤,٣٣٠,٢٩٨)	-	-	-	ضريبة دخل مستحقة (إيضاح ١٤)
-	(٧,٥١٤,٧٣٨)	-	٧,٥١٤,٧٣٨	-	-	-	ضريبة دخل مستردة
-	-	-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	محول إلى إحتياطي إصدار أسهم مجانية
-	١٨,٧٥٠,٠٠٠	-	(١٨,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	-	أرباح مقترح توزيعها
٢٤٦,٢٨٥,٥١٥	١٨,٧٥٠,٠٠٠	(٢٨٧,٤٥٠)	٧,٦٥٢,٧٤٦	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,١٧٠,٢١٩	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
٧٣,٧٦٤,٩٨٠	-	-	٧٣,٧٦٤,٩٨٠	-	-	-	صافي دخل السنة
-	-	-	(٧,٣٧٦,٤٩٨)	-	٧,٣٧٦,٤٩٨	-	محول إلى الإحتياطي النظامي
٢٠٩,٩٦٠	-	٢٠٩,٩٦٠	-	-	-	-	صافي التغير في القيمة العادلة
(١٢,٦٩٩,٨٩٩)	(١٢,٦٩٩,٨٩٩)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة، صافي
-	-	-	-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	إصدار أسهم مجانية (إيضاح ١٢)
(١,٠٩٦,١٣٣)	-	-	(١,٠٩٦,١٣٣)	-	-	-	زكاة مستحقة (إيضاح ١٤)
-	(٩١٥,٥٦١)	-	٩١٥,٥٦١	-	-	-	زكاة مستردة
(٥,٧٠٢,٥٩٥)	-	-	(٥,٧٠٢,٥٩٥)	-	-	-	ضريبة دخل مستحقة (إيضاح ١٤)
-	(٥,١٣٤,٥٤٠)	-	٥,١٣٤,٥٤٠	-	-	-	ضريبة دخل مستردة
-	-	-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	محول إلى إحتياطي إصدار أسهم مجانية
-	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	-	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	أرباح مقترح توزيعها
٤٠٠,٧٦١,٨٢٨	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	(٧٧,٤٩٠)	١٠,٧٩٢,٦٠١	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٤٦,٧١٧	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

(..... يتبع)

## تحليل الأرباح المبفاة

المساهمون السعوديون ريال سعودي	المساهمون غير السعوديين ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
١٩,٣٢٨,٨٩٣	٤,٧٢٣,٧٧٥	٢٤,٠٥٢,٦٦٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٠
٣٥,٧٠٢,٥٠١	١٨,٢٢٨,٧٦٩	٥٣,٩٣١,٢٧٠	صافي دخل السنة
(٣,٥٧٠,٢٥٠)	(١,٨٢٢,٨٧٧)	(٥,٣٩٣,١٢٧)	محول إلى الإحتياطي النظامي
١,٦٩٢,٧٤٧	٧,٥١٤,٧٣٨	٩,٢٠٧,٤٨٥	زكاة / ضريبة دخل مستردة
(١,٠٦٥,٢٥٢)	(٤,٣٣٠,٢٩٨)	(٥,٣٩٥,٥٥٠)	مخصص زكاة / ضريبة دخل
(٣٣,١٠٠,٠٠٠)	(١٦,٩٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	محول إلى إحتياطي إصدار أسهم مجانية
(١٢,٤١٢,٥٠٠)	(٦,٣٣٧,٥٠٠)	(١٨,٧٥٠,٠٠٠)	أرباح مقترح توزيعها
٦,٥٧٦,١٣٩	١,٠٧٦,٦٠٧	٧,٦٥٢,٧٤٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
٤٨,٨٣٢,٤١٧	٢٤,٩٣٢,٥٦٣	٧٣,٧٦٤,٩٨٠	صافي دخل السنة
(٤,٨٨٣,٢٤٢)	(٢,٤٩٣,٢٥٦)	(٧,٣٧٦,٤٩٨)	محول إلى الإحتياطي النظامي
٩١٥,٥٦١	٥,١٣٤,٥٤٠	٦,٠٥٠,١٠١	زكاة / ضريبة دخل مستردة
(١,٠٩٦,١٣٣)	(٥,٧٠٢,٥٩٥)	(٦,٧٩٨,٧٢٨)	مخصص زكاة / ضريبة دخل
(٢٦,٤٨٠,٠٠٠)	(١٣,٥٢٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	محول إلى إحتياطي إصدار أسهم مجانية
(١٤,٨٩٥,٠٠٠)	(٧,٦٠٥,٠٠٠)	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	أرباح مقترح توزيعها
٨,٩٦٩,٧٤٢	١,٨٢٢,٨٥٩	١٠,٧٩٢,٦٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

## ١ - الشركة وطبيعة عملياتها

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي ("الشركة")، شركة مساهمة مقفلة تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية. تعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٣٩٥٧ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢١ شوال ١٤٢١هـ (الموافق ١٦ يناير ٢٠٠١م) والترخيص غير الصناعي رقم ٩٩ بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٢١هـ (الموافق ٣١ مايو ٢٠٠٠) الصادر من قبل وزارة التجارة والصناعة وذلك من خلال فروعها الأربعة (٢٠١٠: ثلاثة فروع) داخل المملكة العربية السعودية. يبلغ عدد موظفي الشركة ١٢٣ موظفاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (٢٠١٠: ١١٨ موظف).

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

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
٣٤٣، شارع المعذر  
المركز الرئيسي  
ص.ب. ٢٢٨٩٠ - الرياض ١١٤١٦  
المملكة العربية السعودية

تأسست الشركة بغرض تقديم جميع أنواع التأجير التمويلي للموجودات المنقولة وغير المنقولة.

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

### أسس العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. تشمل المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية على المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وبالنسبة للحالات التي لا يوجد بشأنها إرشادات في المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، فسيتم إتباع المعايير الدولية الخاصة بالتقارير المالية.

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتشتمل على قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.

### إستخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، إستخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

**النقدية وشبه النقدية**

تشتمل النقدية وشبه النقدية على النقد في الصندوق ولدى البنوك بما في ذلك الحسابات المكشوفة لدى البنوك والاستثمارات التي تقل فترة استحقاقها الأصلية عن ثلاثة أشهر من تاريخ العقد.

**صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي**

يشتمل إجمالي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي على إجمالي الدفعات بموجب عقود التأجير التمويلي المستقبلية (مديني عقود التأجير) زائداً المبالغ المستحقة القبض التقديرية المتبقية. يقيد الفرق بين مديني عقود التأجير وتكلفة الأصل المؤجر كعائد غير مكتسب، ويتم، لأغراض العرض في القوائم المالية، خصمها من إجمالي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي. تقوم الشركة بالحصول على تأمينات بشأن عقود التأجير مع الحق لتسويتها مقابل القيمة المتبقية للموجودات المؤجرة. ولأغراض العرض في القوائم المالية، تخصم هذه التأمينات وكذلك الإيجارات المدفوعة مقدماً من إجمالي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي.

يتم إثبات إيرادات عقود التأجير التمويلي على مدى فترة عقد التأجير باستخدام طريق العائد الفعلي.

يتم إثبات أتعاب الخدمات المحملة بشأن خدمات تسيير عقود التأجير وغيرها كإيرادات عند تقديم الخدمات.

**مخصص خسائر التأجير**

تقوم الشركة بمراجعة مديني عقود التأجير شهرياً وذلك للتأكد من ضرورة تسجيل مخصص خاص لقاء الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل. وبشكل خاص، تتوخى الإدارة منتهى الحرص عند تقدير حجم المبالغ المطلوبة وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة. تبنى هذه التقديرات بالضرورة على افتراضات تتعلق بعوامل عدة وتتطلب درجات متفاوتة من الاجتهاد وعدم التأكد، وإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف، مما يترتب على ذلك إجراء تغييرات في المستقبل على هذه المخصصات.

إضافة إلى المخصصات الخاصة المجنبه لقاء مديني عقود التأجير الهامة بمفردها، تقوم أيضاً الشركة بتجنيب مخصص جماعي لقاء مديني عقود التأجير والتي - بالرغم من أنها لا تتطلب تكوين مخصص خاص - لها مخاطر إخفاق أكثر مما كانت عليه بتاريخ منحها أصلاً. يحدد هذا المخصص الجماعي عند وجود تدهور في درجة التصنيف الداخلي للمخاطر بتاريخ منحها أصلاً. يحدد مبلغ المخصص على أساس حالات الإخفاق السابقة لمديني عقود التأجير لكل درجة تصنيف، ويتم تعديلها لإظهار التغييرات الاقتصادية السائدة.

**الموجودات الثابتة**

تظهر الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت. يحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات وكما يلي:

**السنوات**

١٠	تحسينات المباني المستأجرة
٥	السيارات
٥	الأثاث والتركيبات المكتبية
٤	معدات تقنية المعلومات

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمية

الموجودات الثابتة - تنمية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الثابتة للتأكد من وجود إنخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للإسترداد لها. تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

القروض قصيرة وطويلة الأجل

تشتمل هذه القروض على قروض بعمولة خاصة، ويتم إثباتها في الأصل بالتكلفة ناقصاً تكاليف المعاملات ذات العلاقة، إن وجدت. وبعد الإثبات الأولي لها، تظهر القروض المرتبطة بعمولة خاصة بالتكلفة المطفأة، ويتم إثبات الفرق بين التكلفة وقيمة الاسترداد في قائمة الدخل على مدى فترات القروض على أساس معدل العمولة الخاصة الفعلي.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قائمة الدخل. يحدد الإنخفاض في القيمة على النحو التالي:-

- أ ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الإنخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الدخل.
- ب ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه.
- ج ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل العمولة الفعلية الأصلية.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة كمبلغ مقطوع لكافة الموظفين العاملين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم احتساب الالتزام بالقيمة الحالية للمزايا التي يستحقها الموظف عند تركه العمل بتاريخ قائمة المركز المالي. تحسب مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة على أساس آخر رواتب وبدلات للموظفين وسنوات خدماتهم المتراكمة طبقاً للأحكام المنصوص عليها لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية.

#### الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر

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

تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تغيرات القيمة العادلة للمشتقات مباشرة في قائمة الدخل، فيما عدا الجزء غير الفعال من تغطية مخاطر التدفقات النقدية، حيث يتم إثباته ضمن حقوق المساهمين.

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

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

يتم التوقف عن محاسبة تغطية المخاطر وذلك عند إنتهاء سريان أداة التغطية أو بيعها أو إنهاؤها أو تنفيذها أو عندما لم تعد تلك الأداة مؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر. وفي ذلك الوقت، بالنسبة للعمليات المتوقعة، يتم الاحتفاظ بالربح أو الخسارة المتراكمة - المثبتة سابقاً ضمن حقوق المساهمين لحين حدوث العملية المتوقعة. وفي الحالات التي لم يعد فيها توقع حدوث العملية المغطاه، يتم تحويل صافي الربح أو الخسارة المتراكمة - المثبت ضمن حقوق المساهمين - إلى قائمة الدخل للفترة.

#### الزكاة وضريبة الدخل

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

#### المعاملات بالعملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات المعنية. وبتاريخ قائمة المركز المالي، تحول الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة. تدرج الأرباح والخسائر الناجمة عن التغيرات في أسعار التحويل كإيرادات أو مصاريف.

#### الأدوات المالية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية ما. إن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية تقارب قيمتها العادلة. تحدد القيمة العادلة في حالة وجود دليل موضوعي بتاريخ قائمة المركز المالي.

#### المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويترج الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم أو عندما يكون لدى الشركة نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في أن واحد .



٣ - النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية المدرجة في قائمة التدفقات النقدية من الآتي :-

٢٠١٠	٢٠١١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠,٩٨٦,٥٠٨	٧٠,٩١٣,٦٨٩	نقد لدى البنوك
١٤,٩٣٧	١٥,٠٠٠	نقد في الصندوق
٤١,٠٠١,٤٤٥	٧٠,٩٢٨,٦٨٩	

٤ - صافي الاستثمارات في عقود التأجير التمويلي

٢٠١٠	٢٠١١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٧٧,٩٧٩,٠٩١	١,٥٧٥,٤٤٢,١٥٤	مدينو عقود التأجير التمويلي:
٩,٤٤٦,٠٣١	١٤,٢٢٠,٦٣٩	- عاملة
٤٦٩,٦١٨,٦٥٩	٥٤٤,٥٦٥,٩٩٥	- غير عاملة
١,٧٥٧,٠٤٣,٧٨١	٢,١٣٤,٢٢٨,٧٨٨	القيمة المتبقية
(٤٦٨,٨١٥,٦٠٢)	(٥٤٣,٧٨٩,٧٨٠)	إجمالي الاستثمار في التأجير التمويلي
(١٥٩,٤٤٠,٦١٨)	(١٩٤,١٧٠,١٠٨)	تأمين نقدي غير مسترد
(١٢٥,٤٦٧,٧٤٨)	(١٧٠,١٧٣,٤٦٧)	إيجارات تمويلية مدفوعة مقدما
١,٠٠٣,٣١٩,٨١٣	١,٢٢٦,٠٩٥,٤٣٣	عائد غير مكتسب
(٥٧,٧٥٧,٥٠٧)	(٦٦,٩٨٥,٦٣٩)	صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي
٩٤٥,٥٦٢,٣٠٦	١,١٥٩,١٠٩,٧٩٤	مخصص خسائر تأجير

فيما يلي تحليلاً بتواريخ إستحقاق إجمالي الإستثمار في عقود التأجير التمويلي (الحد الأدنى لدفعات التأجير) وصافي الإستثمار في عقود التأجير التمويلي (القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير):-

٢٠١٠		٢٠١١		
القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير ريال سعودي	الحد الأدنى لدفعات التأجير ريال سعودي	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير ريال سعودي	الحد الأدنى لدفعات التأجير ريال سعودي	
٥٧٧,٢٠١,٩٤٤	٨٣٣,٤٠٢,٩٢٨	٦٤١,٩٥٠,٢٣٩	٩٥٣,٣٨٣,٩٠٣	أقل من سنة واحدة
٤٢٥,٩٤٠,٧٤٦	٩٢٢,١٩٦,٩٨٣	٥٨٣,٨١٤,٧١٨	١,١٧٤,٠١٢,١٩٣	أكثر من سنة واحدة وأقل من خمس سنوات
١٧٧,١٢٣	١,٤٤٣,٨٧٠	٣٣٠,٤٧٦	٦,٨٣٢,٦٩٢	أكثر من خمس سنوات
١,٠٠٣,٣١٩,٨١٣	١,٧٥٧,٠٤٣,٧٨١	١,٢٢٦,٠٩٥,٤٣٣	٢,١٣٤,٢٢٨,٧٨٨	

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تمة  
٣١ ديسمبر ٢٠١١

٤ - صافي الاستثمارات في عقود التأجير التمويلي - تمة

فيما يلي تحليلًا بتركزات المخاطر المتعلقة بالمبالغ المستحقة بموجب عقود التأجير التمويلي حسب القطاعات الاقتصادية:-

استثمار في عقود تأجير تمويلي، صافي ريال سعودي	مخصص خسائر عقود تأجير ريال سعودي	عقود تأجير غير عاملة، صافي ريال سعودي	عقود تأجير عاملة، صافي ريال سعودي	
				<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١</u>
٤٢٣,٩٦٧,٢٥١	(٤,٢٥٠,٩١٩)	٩,٠١٥,٥١٩	٤١٩,٢٠٢,٦٥١	تصنيع
٣١٤,٠٨٧,٥٢٧	(١٩٩,٣٨٣)	٩٩٦,٥٤٠	٣١٣,٢٩٠,٣٧٠	إنشاءات ومقاولات
٢٩٦,٢٧٣,٣٧٢	(٧٠٣,٤٢٨)	٧٠٣,٤٢٨	٢٩٦,٢٧٣,٣٧٢	خدمات
١٧٦,٢٠٥,٧٠٥	(٦٧,٠٣٨)	٦٧,٠٣٨	١٧٦,٢٠٥,٧٠٥	تجارة
١٠,٠٠٩,٨٧٣	(٣٣٠,٩٣٧)	٣٣٠,٩٣٧	١٠,٠٠٩,٨٧٣	أخرى
(٦١,٤٣٣,٩٣٤)	(٦١,٤٣٣,٩٣٤)	-	-	مخصص الإنخفاض الجماعي
<u>١,١٥٩,١٠٩,٧٩٤</u>	<u>(٦٦,٩٨٥,٦٣٩)</u>	<u>١١,١١٣,٤٦٢</u>	<u>١,٢١٤,٩٨١,٩٧١</u>	
				<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠</u>
٣٥٧,٥٤٠,٤٦٨	(٥,٦٩٧,٦١٧)	٦,٠٨٦,٠٥١	٣٥٧,١٥٢,٠٣٤	تصنيع
٢٤٧,٠٦٩,٣٩١	(٥٨,٧٠٧)	٥٨,٧٠٧	٢٤٧,٠٦٩,٣٩١	إنشاءات ومقاولات
٢٥٨,٤٧٤,٦٢٢	(٧٢٧,٣١٤)	٨٢٩,٤٣٤	٢٥٨,٣٧٢,٥٠٢	خدمات
١٢٠,٠٨٣,٨٦٩	(٦٧,٠٣٨)	٦٧,٠٣٨	١٢٠,٠٨٣,٨٦٩	تجارة
١٣,٢٦١,٣٠٨	(٣٣٩,٤٧٩)	٣٤٤,٥١٤	١٣,٢٥٦,٢٧٣	أخرى
(٥٠,٨٦٧,٣٥٢)	(٥٠,٨٦٧,٣٥٢)	-	-	مخصص الانخفاض الجماعي
<u>٩٤٥,٥٦٢,٣٠٦</u>	<u>(٥٧,٧٥٧,٥٠٧)</u>	<u>٧,٣٨٥,٧٤٤</u>	<u>٩٩٥,٩٣٤,٠٦٩</u>	

فيما يلي بيانًا بحركة مخصص خسائر التأجير التمويلي:-

٢٠١٠	٢٠١١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨,٧١٢,٧١١	٥٧,٧٥٧,٥٠٧	الرصيد في بداية السنة
٩,٠٤٤,٧٩٦	٩,٢٢٨,١٣٢	مخصص السنة
<u>٥٧,٧٥٧,٥٠٧</u>	<u>٦٦,٩٨٥,٦٣٩</u>	

٥ - السلف، والمصاريف المدفوعة مقدماً، والمدينون الآخرون

٢٠١٠	٢٠١١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٧٣,٤٠٤	١,٩٧٦,٠١١	قروض وسلف للموظفين
-	١,٣٨٢,٦٤٣	دفعة مقدمة لقاء خطاب اعتماد (إيضاح ١٦)
٧٢٣,٠٥٢	٦٨١,٠٠٠	مبالغ مستحقة من المستأجرين
٧٩٣,٨٧٥	٦٥٦,٢١٨	إيجار مدفوع مقدماً
٨٠,٠٣٦	٣١١,٠٧٢	تأمين مدفوع مقدماً
-	١٧٨,٠٣٢	مبالغ مستحقة من شركات تأمين
٦٠,٢٩١	٩١,٢١٢	تكاليف تأشيرات مدفوعة مقدماً
٤٣٤,٧٢٢	٦٤١,١٩٢	أخرى
<u>٣,٧٦٥,٣٨٠</u>	<u>٥,٩١٧,٣٨٠</u>	

أوركنس السعودية للتأجير التمويلي

: مساهمة مفصلة)

ات حول القوائم المالية - تنمة  
بسمبر ٢٠١١

٢ - الموجودات الثابتة

التكلفة	الرصيد في بداية السنة	الإضافات خلال السنة	الإستبعادات	الرصيد في نهاية السنة
الأثاث و التركيبات المكتبية	١,٦٦٨,٤٢٣	٩٥,٩٦٧	(٦٤,٣١٧)	١,٧٠٠,٠٧٣
تجهيزات المباني المستأجرة	٩٠١,٥٤٠	٤١,٠٥١	(١٢,٦٠٦)	٨٧٩,٩٨٥
معدات تقنية المعلومات	٢,٥٣٩,٩٠١	٥٩٣,٥٩٩	(٨٩,٢٨٤)	٣,٠٤٤,٢١٦
السيارات	٦٦٢,١٥٠	٩٤,٦٠٠	-	٧٥٦,٧٥٠
ريال سعودي	٢١٢,١٥٠	٩٤,٦٠٠	-	٣٠٦,٧٥٠
الإجمالي	٥,٥١٢,٠٩٨	٥,٧٧٢,٠١٤	(٣٤٠,٠٠٠)	٥,٧٧٢,٠١٤
ريال سعودي	٢٩٣,٩١٦	٨٢٥,٢١٧	(٢١٦,٢٠٧)	٦,٣٨١,٠٢٤
الاستهلاك	الرصيد في بداية السنة	المحصل للسنة	الإستبعادات	الرصيد في نهاية السنة
٣,٣٨٢,٦١٧	٤,٠٤٠,٢٤٥	١,٩٩٢,٥٣٧	(٥٩,٥٢٣)	١,٩٩٢,٥٣٧
٦٩١,٦٢٨	٦٥٧,٦٠٣	٢٩٧,٥٩٠	(١١٢,٠٧٦)	٢٣٥,٩٥٨
(٣٤,٠٠٠)	(١١٢,٠٧٦)	(٥٩,٥٢٣)	-	١٢٦,٨٥٥
٤,٠٤٠,٢٤٥	٤,٥٨٥,٧٧٢	٢,٢٣١,٦٠٤	٤٦٢,٨١٣	١,٣٩٤,٦٤٣
١,٧٣١,٧١٩	١,٧٩٥,٢٥٢	٨١٢,٦١٢	٢٩٣,٩٣٧	١,٤٦,٧٣٥
		٥٤٦,٣٦٤	٣٢٦,١٩٢	(٣٤,٨١٥)
			١٩٣,٥١٠	(١٧٧,٣٢٨)
			٢٧٣,٧٨٠	٣٨٤,٧٩٢
			٤٩٥,١٩٣	
			٥٨٥,٤٣٣	

صافي القيمة الدفترية :  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١١  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

## ٧ - القروض قصيرة الأجل والأقساط الحالية من القروض طويلة الأجل

٢٠١٠	٢٠١١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٩٩,٩٩٦,٨٧١	قروض قصيرة الأجل
١٢٢,٩٢٩,٦٢٩	٢١٤,٢٦٤,٥٦٥	القسط الحالي من القروض طويلة الأجل (إيضاح ١٠)

تحمل القروض قصيرة الأجل عمولة خاصة تعادل المعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية زائداً هامش معين. إن هذه التسهيلات مضمونة بتنازل عن مديني عقود التأجير التمويلي. وبموجب هذه الترتيبات، يتعين على الشركة الإلتزام ببعض التعهدات المالية وغير المالية.

لدى الشركة تسهيلات سحب على المكشوف بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي من بنك محلي، ولم يتم سحبها كما بتاريخ قائمة المركز المالي. تحمل هذه التسهيلات الائتمانية عمولة خاصة وفقاً للمعدلات السائدة في البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) زائداً هامش معين وتدفع شهرياً. إن هذه التسهيلات مضمونة بالتنازل عن مديني عقود التأجير التمويلي.

## ٨ - الدائنون

يمثل هذا البند مبالغ مستحقة لقاء توريد موجودات مؤجرة من قبل الشركة.

## ٩ - المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات أخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٧٠٦,٠٣٧	١٢,٧١٤,٦٠٨	مبالغ مستحقة تتعلق بعقد تأجير تمويلي محتمل (أ)
٢,٩٤٥,٠٨٦	٤,١٦٥,٠٩٩	زكاة وضريبة مستحقة نيابة عن المساهمين
١٣,٠٧٧,١٣٨	٣,٦٤٦,٩٧٠	مصاريف عمولات خاصة مستحقة
١,٥٥٧,٠٤٠	٢,٢٥٨,٩٣٣	أقساط تأمين مستحقة
١,٠٥٩,٥٣٨	١,١٦١,٤٧١	مطلوبات تأمين واجبة السداد
٤,٥٥٠,١٤٥	٥,٥٣٨,٥٦٧	رواتب ومصاريف موظفين
٥٠٦,٢٦٨	٦٧٥,٥٣٣	أتعاب مهنية وقانونية
١,٩٠٨,٨٩٥	٢,٥٨٨,٥٩٢	أخرى
٣٨,٣١٠,١٤٧	٣٢,٧٤٩,٧٧٣	

(أ) يتضمن هذا البند تأمينات نقدية وإيجارات مدفوعة مقدماً والأتعاب المقدمة عن عقود تأجير تمويلي لم تنفذ كما في تاريخ قائمة المركز المالي ومبالغ مستحقة أخرى للمستأجرين.

## ١٠ - القروض طويلة الأجل

٢٠١٠	٢٠١١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤٤,٧٤٩,٦٤٧	٥٤١,١٨٢,٣١٦	قروض طويلة الأجل (أ)
١٠٦,٨٧٤,٩٤٤	٩٦,٢٤٩,٩٤٢	قرض مؤسسة التمويل الدولية (ب)
(٩٨٥,٧٦٨)	(٧٢٤,٩٥١)	ناقصاً: تكاليف معاملات غير مطفاة
٥٥٠,٦٣٨,٨٢٣	٦٣٦,٧٠٧,٣٠٧	
(١٢٢,٩٢٩,٦٢٩)	(٢١٤,٢٦٤,٥٦٥)	ناقصاً: القسط الحالي (إيضاح ٧)
٤٢٧,٧٠٩,١٩٤	٤٢٢,٤٤٢,٧٤٢	

أ) تحمل القروض طويلة الأجل عمولة خاصة تعادل المعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية زائداً هامش معين، أو عمولة بسعر ثابت تستحق السداد على أساس ربع سنوي ونصف سنوي. إن هذه التسهيلات مضمونة بتنازل عن مديني عقود التأجير التمويلي. وبناءً على شروط هذا الاتفاق، يجب على الشركة الإلتزام ببعض التعهدات المالية وغير المالية.

ب) حصلت الشركة على تسهيلات من مؤسسة التمويل الدولية بمبلغ ٣٧ مليون دولار أمريكي (١٣٨,٧٥ مليون ريال سعودي). تسدد هذه القروض على فترة ٧ إلى ٧,٥ سنة إعتباراً من تاريخ أول سحب (أي ١٠ يوليو ٢٠٠٦)، وذلك بأقساط نصف سنوية متساوية مع فترة سماح مدتها ٢٤ شهراً. تحمل التسهيلات عمولة خاصة بسعر ثابت، وهي مضمونة بتنازل عن مديني عقود التأجير التمويلي. تم خصم الأتعاب المقدمة المتبقية البالغة ٥٥٥,٥٨٥ ريال سعودي (٢٠١٠: ٧٨٣,٨٤١ ريال سعودي) من مبلغ القرض، ويتم إطفائها على مدى فترة القرض على أساس طريقة العائد الفعلي.

## ١١ - المشتقات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، كان لدى الشركة مقايضات أسعار عملات بمبالغ إسمية قدرها ١٢١ مليون ريال سعودي (٢٠١٠: ٣٤ مليون ريال سعودي) وذلك لتقليل تعرضها لمخاطر أسعار العملات على القروض طويلة الأجل.

تمثل القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية وقدرها ٧٧,٤٩٠ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٠: ٢٨٧,٤٥٠ مليون ريال سعودي) القيمة السوقية السلبية لمقايضات أسعار العملات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١. إن إحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية يمثل الجزء الفعال من تغطية مخاطر التدفقات النقدية. تدرج الأرباح أو الخسائر المؤجلة المتركمة عن تغطية المخاطر في قائمة الدخل وذلك عندما تؤثر العمليات المغطاه على الدخل أو الخسارة.

## ١٢ - رأس المال والإحتياطي النظامي

خلال عام ٢٠١١، قامت الشركة بزيادة رأسمالها المدفوع إلى ٣٠٠ مليون ريال سعودي وذلك بإصدار أسهم مجانية بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي من خلال رسملة الأرباح المبقة. إن ملكية رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ موزعة على النحو التالي:

رأس المال	عدد الحصص	نسبة الملكية	المساهمون
ريال سعودي			سعوديون
١١٣,٩٨٥,٠٠٠	١١,٣٩٨,٥٠٠	%٣٧,٩٩٥	البنك السعودي للاستثمار
٩٦,٠٠٠,٠٠٠	٩,٦٠٠,٠٠٠	%٣٢,٠٠٠	مجموعة التنمية التجارية والاستثمار المحدودة
١٥,٠٠٠	١,٥٠٠	%٠,٠٠٥	السيد مساعد بن محمد عبدالعزيز المنيفي
			غير سعوديين
٨٢,٥٠٠,٠٠٠	٨,٢٥٠,٠٠٠	%٢٧,٥٠٠	شركة أوركس- اليابان
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	%٢,٥٠٠	شركة أوركس الباكستانية المحدودة- الباكستان
<u>٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣٠,٠٠٠,٠٠٠</u>		

تمثل حصة المساهمين السعوديين إلى المساهمين غير السعوديين (بما في ذلك المساهمين غير السعوديين في البنك السعودي للاستثمار ٦٦,٢% إلى ٣٣,٨% (٢٠١٠: ٦٦,٢% إلى ٣٣,٨%).

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من صافي دخل السنة إلى الإحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الإحتياطي نصف رأس المال. إن الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

## ١٣ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٠	٢٠١١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٣٥,١٨٢	١,٢٠٧,٩١٧	أتعاب ترخيص ومهنية وقانونية
٥٥٥,٢٨٠	٦٠٤,٤٤٦	مصاريف إتصالات
٢٥٥,٥٠٦	٢١٠,٠٢٢	تكاليف إصلاح وصيانة مكتب
١٨٣,٣١٥	٢٠١,٠٩٦	قرطاسية ومطبوعات
١٢٣,٨١٧	١٧٧,٥٨٤	سفر وإنتقال
٢١٨,٥٨٧	١٥٧,٦٩٥	دعاية وإعلان وترويج
٥٣,٧٥٧	٤٩,٦٥٩	تأمين موجودات مملوكة
٢١٤,٢٩٥	١٦٠,٤٩٣	أخرى
<u>٢,٨٣٩,٧٣٩</u>	<u>٢,٧٦٨,٩١٢</u>	

## ١٤ - الزكاة وضريرة الدخل

## أ. الزكاة

## المحملة للسنة

تتكون الزكاة المحملة وقدرها ١,٠٩٦,١٣٣ ريال سعودي من مخصص السنة الحالية (٢٠١٠):  
١,٠٦٥,٢٥٢ ريال سعودي)، وتم حسابه وفقاً للأساس التالي :-

٢٠١٠	٢٠١١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٧,٤٣٢,٧٦٤	٣٣٣,٥٨٥,٦١٦	حقوق المساهمين في بداية السنة
٢,٩٥٨,٢١٠	٣,٩٨٥,٨١٩	مخصصات أول المدة وتسويات
٤٤١,٢٢٠,١٥٧	٤١٥,٠٧٣,٧٤٢	قروض، صافي
(١,٩٢٧,٤٦١)	(١,٩٤٠,٣٧٧)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
(٩٤٥,٥٦٢,٣٠٦)	(١,١٥٩,١٠٩,٧٩٤)	صافي الاستثمارات في عقود التأجير التمويلي
(٢٠٥,٨٧٨,٦٣٦)	(٤٠٨,٤٠٤,٩٩٤)	
٥٥,٣٢٠,٩٠٩	٧٥,٢٧٦,٣٨٢	صافي الدخل المعدل للسنة
(١٥٠,٥٥٧,٧٢٧)	(٣٣٣,١٢٨,٦١٢)	وعاء الزكاة

حيث أن وعاء الزكاة لعامي ٢٠١١ و ٢٠١٠ كان بالسالب، فقد تم احتساب الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر والعائد للمساهمين السعوديين النهائيين وكما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,٦٢٢,٤٤٢	٤٩,٨٣٢,٩٦٤	صافي الدخل المعدل للعائد للمساهمين السعوديين
٩١٥,٥٦١	١,٢٤٥,٨٢٤	الزكاة بواقع ٢,٥%
١٤٩,٦٩١	(١٤٩,٦٩١)	الزكاة تحت الإحتجاج (أنظر إيضاح "ج" أدناه)
١,٠٦٥,٢٥٢	١,٠٩٦,١٣٣	صافي المبلغ المحمل على الأرباح المبقاة



## ١٤ - الزكاة وضريبة الدخل - تمة

## أ. الزكاة - تمة

## حركة المخصص

٢٠١٠	٢٠١١
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٣٨٠,٥٧٤	١,٥٢٩,٦٦٢
١,٠٦٥,٢٥٢	١,٠٩٦,١٣٣
(٥١٠,٨١١)	(٩١٥,٥٦١)
(٤٠٥,٣٥٣)	-
١,٥٢٩,٦٦٢	١,٧١٠,٢٣٤

الرصيد في ١ يناير  
مجذب خلال السنة  
مدفوع خلال السنة  
مبلغ قابل للإسترداد تمت تسويته مقابل الزكاة المدفوعة  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

## ب. ضريبة الدخل

## المحتملة للسنة

تم إحتساب الإلتزامات ضريبة الدخل الدخلى لعامي ٢٠١١ و ٢٠١٠ على أساس صافى الدخل المعدل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر وكما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١
ريال سعودي	ريال سعودي
١٨,٥٩٤,٣٤٩	٢٥,٣٩٣,٨٦٦
٣,٧١٨,٨٦٩	٥,٠٧٨,٧٧٣
٦١١,٤٢٩	٦٢٣,٨٢٢
٤,٣٣٠,٢٩٨	٥,٧٠٢,٥٩٥

صافى الدخل المعدل العائد للمساهمين غير السعوديين  
ضريبة الدخل المستحقة بواقع ٢٠%  
ضريبة الدخل تحت الإحتجاج (أنظر إيضاح "ج" أدناه)

## حركة مخصص ضريبة الدخل

٢٠١٠	٢٠١١
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٢٧,٥٥٧	١,٤١٥,٤٢٤
٤,٣٣٠,٢٩٨	٥,٧٠٢,٥٩٥
(٣,٧٤٧,٧٨٤)	(٤,٦٦٣,١٥٤)
٤٠٥,٣٥٣	-
١,٤١٥,٤٢٤	٢,٤٥٤,٨٦٥

الرصيد كما في ١ يناير  
مجذب خلال السنة  
مدفوع خلال السنة  
مبلغ قابل للإسترداد تمت تسويته مقابل الزكاة المدفوعة  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

## ١٤ - الزكاة وضريبة الدخل - تمة

## ج) الربوط الزكوية والضريبية

الربط الزكوي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١م وللسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤م تم تقديره بمبلغ ٥,٥ مليون ريال سعودي زيادة عن المخصص المجنب في هذه القوائم المالية. ويرجع ذلك بصورة أساسية إلى عدم سماح مصلحة الزكاة والدخل بحسم صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي من وعاء الزكاة.

اعترضت الشركة على هذه المعالجة، وتم رفض الاعتراض في بداية ٢٠١٠م من قبل لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية. قدمت الشركة اعتراض إلى اللجنة الاستئنافية الضريبية. وهناك مخاطر متوقعة من مطالبة إضافية بمبلغ ٨٣,٥ مليون ريال سعودي إذا ما تم تطبيق هذه المعالجة على جميع الفترات اللاحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

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

ونظراً لعدم التأكد، فإن الشركة غير قادرة على تحديد المحصلة النهائية لهذه المسألة بكل دقة، ولم تجنب مخصص لأي التزامات إضافية مستقبلية في هذه القوائم المالية. أصدر المساهمون السعوديون ضمانات خطية للشركة بالتناسب مع حصصهم في رأس المال وذلك لتعويضها بالكامل عن أية التزامات زكوية محتملة قد تستحق.

كما إحتجت الشركة على قيام مصلحة الزكاة والدخل باستبعاد مخصص خسائر التأجير من الأرباح المعدلة عند إجراء الربوط للسنوات السابقة واعترضت الشركة على ذلك. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، ولتفادي فرض اية غرامات بسبب التأخر في السداد، قامت الشركة - إضافة إلى مبالغ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة المشار إليها في الإقرار - بتجنيب مخصص/ بسداد ضريبة دخل قدرها ٦٢٣,٨٢٢ ريال سعودي (٢٠١٠: ٦١١,٤٢٩ ريال سعودي)، وقامت الشركة بعكس قيد مخصص الزكاة بالزيادة وقدره ١٤٩,٦٩١ ريال سعودي والذي تم تجنيبه خلال عام ٢٠١٠. تم دفع هذا المبالغ/ تم تجنيب المخصصات "تحت الاحتجاج" نيابة عن المساهمين.

## ١٥ - الربح الأساسي والمخفض للسهم

تم حساب الربح الأساسي والمخفض للسهم وذلك بتقسيم صافي دخل السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ٣٠ مليون سهم.

تم تعديل الربح الأساسي والمخفض للسهم للسنة الماضية بأثر رجعي وذلك لإظهار أثر الزيادة في رأس المال.

## ١٦ - الإلتزامات

٢٠١٠	٢٠١١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٤,٧٨٤,٩٢٦	١٧٥,١١١,٢٨١	الإلتزامات بموجب عقود تأجير تمويلي غير منفذه
٢,٢٩١,٩٩٨	٤٦٢,٥٠٠	الإلتزامات بموجب عقد إيجار تشغيلي لمباني المكتب
-	٧٥,٢١١,٢٦٤	خطاب اعتماد
١,٧٠٨,٨١١	٦,٧٠٨,٨١١	ضمانات بنكية صادرة نيابة عن الشركة

تعود الزيادة في خطاب الضمان القائم إلى ترتيبات تأجير مشتركة جديدة كانت الشركة بصدد إنهاؤها في نهاية السنة. يتوقع أن يكون إجمالي مبلغ التأجير بموجب الإلتزام المشترك ٧٥ مليون ريال سعودي. الدفعات المقدمة بموجب خطاب الاعتماد التي تم الإفصاح عنها في الإيضاح (٥) تمثل المصاريف البنكية ذات العلاقة، والتي سيتم تسويتها مقابل مبلغ عقد التأجير.

## ١٧ - المعلومات القطاعية

القطاع هو عبارة جزء أساسي من الشركة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات (قطاع أعمال)، وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

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

## ١٨ - كفاية رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على مقدرة الشركة على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية والحفاظ على رأس مال قوي. تستخدم نسب كفاية رأس المال لقياس مدى كفاية رأس المال وذلك بمقارنة رأس المال المؤهل للشركة مع الموجودات المدرجة في قائمة المركز المالي، والإلتزامات، والمبالغ الإسمية للمشتقات، إن وجدت، بالمبالغ المرجحة لإظهار مخاطرها النسبية

٣١ ديسمبر ٢٠١٠		٣١ ديسمبر ٢٠١١		
نسبة رأس المال الأساسي	إجمالي نسبة رأس المال	نسبة رأس المال الأساسي	إجمالي نسبة رأس المال	
%	%	%	%	
٣٠,٤٣%	٣١,٦٨%	٢٨,٦٨%	٢٩,٩٢%	نسبة كفاية رأس المال

## ١٩ - إدارة المخاطر

## مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته بشأن أداة مالية ما مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. لقد وضعت الشركة إجراءات لإدارة مخاطر الائتمان تشمل على تقويم الملاءة الائتمانية للمستأجرين، والموافقات الرسمية للائتمان، ووضع حدود للائتمان، والحصول على ضمانات مثل التأمينات النقدية والضمانات الشخصية. إن عقود التأجير للأفراد تكون عادة لمدة لاتزيد عن ثمان وأربعين شهراً.

ينتج التركيز في مخاطر الائتمان عند مزاوله عدد من الأطراف الأخرى لأنشطة مماثلة أو ممارسة أعمالهم في نفس المنطقة الجغرافية أو يكون لهم نفس الخصائص الاقتصادية التي ستؤثر في مقدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية عند حدوث تغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. يشير التركيز في مخاطر الائتمان إلى مدى تأثير أداء الشركة تجاه التطورات التي تحدث بصناعة ما أو تطراً على منطقة جغرافية معينة.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان وذلك بتنوع النشاطات التأجيرية لتفادي التركيز في المخاطر الخاصة بأفراد أو مجموعة من العملاء في أماكن أو أنشطة معينة.

يتم تقليل مخاطر الائتمان الناتجة عن إجمالي المبالغ المستحقة المتعلقة بالإستثمار في عقود التأجير التمويلي وذلك بالاحتفاظ بصكوك ملكية الموجودات المؤجرة والتأمينات النقدية.

لمزيد من التفصيل حول مكونات الإستثمار في عقود التأجير التمويلي، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٤.

تتبع الشركة نظام معين لتصنيف الائتمان وذلك كأداة لإدارة نوعية مخاطر الائتمان في محفظة عقود التأجير التمويلي. لدى الشركة حالياً نظام مكون من أربع درجات للتمييز بين محافظ عقود التأجير التمويلي العاملة وغير العاملة، ويتم توزيع الخصصات وفقاً لذلك.

## مخاطر أسعار العملات الخاصة

تمثل مخاطر أسعار العملات الخاصة عدم التأكد من الأرباح المستقبلية نتيجة للتقلبات في أسعار العملات الخاصة. تنشأ المخاطر عند وجود عدم تطابق (فجوة) بين الموجودات والمطلوبات والتي تخضع لتسوية أسعار العملات الخاصة خلال فترة زمنية محددة. إن المصدر الرئيسي لمخاطر الأسعار هذه يتمثل في القروض والنشاطات الإستثمارية والتأجيرية الخاصة بالشركة حيث تظهر التقلبات في أسعار العملات الخاصة، إن وجدت، في نتائج العمليات.

إن الفجوة في مخاطر أسعار العملات الخاصة تعتبر مقياس عام لمخاطر الأسعار. تحدث الفجوة الإيجابية عندما تخضع موجودات أكثر من المطلوبات للتغيرات في الأسعار خلال فترة زمنية محددة، بينما تحدث الفجوة السلبية عندما تخضع مطلوبات أكثر من الموجودات للتغيرات في الأسعار خلال فترة زمنية محددة.

إن سعر العمولة الخاصة الفعلي (العائد الفعلي) للأداة المالية هو السعر الذي تحسب بموجبه القيمة الدفترية للأداة المالية، وذلك عند إستخدامه في حساب القيمة الحالية لهذه الأداة. إن هذا السعر يعتبر السعر التاريخي للأداة المالية بعمولة ثابتة المسجلة بالتكلفة المطفأة، وسعر السوق الحالي للأداة بعمولة عائمة أو الأداة المسجلة بالقيمة العادلة.

تتعلق مخاطر التغيرات في أسعار العملات الخاصة، قبل آثار التغطية، بشكل أساسي بالتزامات القروض طويلة الأجل المرتبطة بعمولة خاصة عائمة وقدرها ٣٥٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٠: ٢٢٣ مليون ريال سعودي) ومعدل عمولة فعلي كلي قدره ٣,٣٣% (٢٠١٠: ٤,٣٠%).

## ١٩ - إدارة المخاطر - تئمة

## مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة الشركة على الوفاء بمتطلبات صافي التمويل الخاصة بها. تحدث مخاطر السيولة عند وجود اضطراب في السوق أو انخفاض مستوى الإئتمان مما يؤدي إلى انخفاض مفاجيء في بعض مصادر التمويل.

تم تحديد تواريخ الإئتحاق التعاقدية للمطلوبات المالية على أساس الفترة المتبقية بتاريخ قائمة المركز المالي حتى تاريخ الإئتحاق، ولا تأخذ بعين الإئتبار تواريخ الإئتحاق الفعلية حسيما تظهره الوقائع المتعلقة بتوفر السيولة لدى الشركة. تقوم الإدارة بمراقبة محفظة الإئتحاق لضمان توفر السيولة الكافية. يلخص الجدول أدناه محفظة الإئتحاق للمطلوبات الخاصة بالشركة وذلك على أساس الدفعات غير المخصومة المتعاقد عليها.

٣١ ديسمبر ٢٠١١	خلال ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهر	منة إلى ٥ سنوات	بدون تاريخ	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٠,٤٦٩,٦٢٨	١٠٠,٤٦٩,٦٢٨	-	-	-	١٠٠,٤٦٩,٦٢٨
٦٢,١٢٥,٨٠٠	٦٢,١٢٥,٨٠٠	-	-	-	٦٢,١٢٥,٨٠٠
٣٢,٧٤٩,٧٧٣	٣٢,٧٤٩,٧٧٣	-	-	-	٣٢,٧٤٩,٧٧٣
١٣٩,٢٣٤,٣٢٤	٨٩,٣٧١,٧٦٠	٤٣٧,٤٥٣,٥٨٣	-	-	٦٦٦,٠٥٩,٦٦٧
-	-	-	٥,٣٣٢,٠٤٦	٥,٣٣٢,٠٤٦	٥,٣٣٢,٠٤٦
٣٣٤,٥٧٩,٥٢٥	٨٩,٣٧١,٧٦٠	٤٣٧,٤٥٣,٥٨٣	٥,٣٣٢,٠٤٦	٥,٣٣٢,٠٤٦	٨٦٦,٧٣٦,٩١٤

## المطلوبات

قروض قصيرة الأجل

داننون

مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

قروض طويلة الأجل

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٠

## المطلوبات

قروض قصيرة الأجل

داننون

مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

قروض طويلة الأجل

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٠	أقل من ١٢ شهر	أكثر من ١٢ شهر	٢٠١١	أقل من ١٢ شهر	أكثر من ١٢ شهر
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٣٠,٨٧١,٥٤٣	١٠٢,٦٤٦,٥٧٥	٤٦٧,٢٨٠,٥٥٦	٤٦٧,٢٨٠,٥٥٦	٤٦٧,٢٨٠,٥٥٦	٤٦٧,٢٨٠,٥٥٦
-	-	-	-	-	-
٤٠,١٥٤,٨٤٩	١٠٢,٦٤٦,٥٧٥	٤٦٧,٢٨٠,٥٥٦	٤٦٧,٢٨٠,٥٥٦	٤٦٧,٢٨٠,٥٥٦	٤٦٧,٢٨٠,٥٥٦
-	-	-	-	-	-
١٣٠,٨٧١,٥٤٣	١٠٢,٦٤٦,٥٧٥	٤٦٧,٢٨٠,٥٥٦	٤٦٧,٢٨٠,٥٥٦	٤٦٧,٢٨٠,٥٥٦	٤٦٧,٢٨٠,٥٥٦

لدى الشركة تسهيلات بنكية غير مستخدمة قدرها ٢٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٠: ٤٧٤ مليون ريال سعودي) بتاريخ قائمة المركز المالي وذلك للوفاء لمتطلبات السيولة.

يوضح الجدول أدناه تحليل للموجودات والمطلوبات وفقاً لتواريخ إئتردادها أو سدادها:

٢٠١٠	أكثر من ١٢ شهر	أقل من ١٢ شهر	٢٠١١	أكثر من ١٢ شهر	أقل من ١٢ شهر
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤١,٠٠١,٤٤٥	-	٤١,٠٠١,٤٤٥	٧٠,٩٢٨,٦٨٩	-	٧٠,٩٢٨,٦٨٩
٩٤٥,٥٦٢,٣٠٦	٣٦٨,٣٦٠,٣٦٢	٥٧٧,٢٠١,٩٤٤	١,١٥٩,١٠٩,٧٩٤	٥٥٢,٢٣١,٤١٤	٦٠٦,٨٧٨,٣٨٠
٣,٣١٥,٣٨٠	-	٣,٣١٥,٣٨٠	٥,٩١٧,٣٨٠	-	٥,٩١٧,٣٨٠
١,٧٣١,٧٦٩	١,٧٣١,٧٦٩	-	١,٧٩٥,٢٥٢	١,٧٩٥,٢٥٢	-
١٦٢,٠٦٠,٩٠٠	٣٧٠,٠٩٢,١٣١	٦٢١,٩١٨,٧٦٩	١,٢٣٧,٧٥١,١١٥	٥٥٤,٠٢٦,٦٦٦	٦٨٣,٧٢٤,٤٤٩

نقدية وشبه نقدية

صافي الإئستثمار في عقود التأجير

الرأسمالي

سلف ومصاريف مدفوعة مقدما ومدفونون

آخرون

موجودات ذئبية

إجمالي الموجودات

## ١٩ - إدارة المخاطر - تئمة

## مخاطر السيولة - تئمة

٢٠١٠	أكثر من ١٢ شهر	أقل من ١٢ شهر	٢٠١١	أكثر من ١٢ شهر	أقل من ١٢ شهر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
						قروض قصيرة الأجل وتوسط متداول
١٢٢,٩٢٩,٦٢٩	-	١٢٢,٩٢٩,٦٢٩	٣١٤,٢٦١,٤٣٦	-	٣١٤,٢٦١,٤٣٦	من قروض طويلة الأجل
٥٢,٤٠٦,٥٤٧	-	٥٢,٤٠٦,٥٤٧	٦٢,١٢٥,٨٠٠	-	٦٢,١٢٥,٨٠٠	دلتون
						مصاريف مستحقة الدفع
٣٨,٣١٠,١٤٧	-	٣٨,٣١٠,١٤٧	٣٢,٧٤٩,٧٧٢	-	٣٢,٧٤٩,٧٧٢	ومطلوبات أخرى
٤٢٧,٧٠٩,١٩٤	٤٢٧,٧٠٩,١٩٤	-	٤٢٢,٤٤٢,٧٤٢	٤٢٢,٤٤٢,٧٤٢	-	قروض طويلة الأجل
٤,١٣٢,٤١٨	٤,١٣٢,٤١٨	-	٥,٣٣٢,٠٤٦	٥,٣٣٢,٠٤٦	-	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٨٧,٤٥٠	٢٨٧,٤٥٠	-	٧٧,٤٩٠	٧٧,٤٩٠	-	القيمة العادلة للمشتقات
٦٤٥,٧٧٥,٣٨٥	٤٣٢,١٢٩,٠٦٢	٢١٣,٦٤٦,٣٢٣	٨٣٦,٩٨٩,٢٨٧	٤٢٧,٨٥٢,٢٧٨	٤٠٩,١٣٧,٠٠٩	إجمالي المطلوبات
٣٤٦,٢٨٥,٥١٥	(٦٢,٠٣٦,٩٣١)	٤٠٨,٣٢٢,٤٤٦	٤٠٠,٧٦١,٨٢٨	١٢٦,١٧٤,٣٨٨	٢٧٤,٥٨٧,٤٤٠	صافي

## ٢٠ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتعامل الشركة، خلال دورة أعمالها العادية، مع جهات ذات علاقة مثل المساهمين فيها.

هناك إتفاقية وبموجبها تقدم للشركة خدمات فنية من قبل شركة أوركس اليابانية وشركة أوركس الباكستانية للتأجير المحدودة، بدون تكاليف.

فيما يلي بياناً بالمبالغ الأخرى المدرجة في القوائم المالية المتعلقة بالمساهمين والشركات الزميلة والتي تمت وفق شروط التعامل مع الأطراف الأخرى:

٢٠١٠	٢٠١١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<u>الأرصدة:</u>
٤٦٢,٥٠٠	٤٩٦,٨٠٠	سلف، ومصاريف مدفوعة مقدماً، ومدينون آخرون
١,٣٥٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
		<u>المعاملات:</u>
١,٨٩٧,٥٠٠	١,٨٨٠,٠٠٠	إيجارات ومصاريف مباني
١,١٦٧,٣٤٨	١,١٦٧,٣٤٨	دخل إيجار ومباني عن تأجير إلى شركة زميلة
٥٠٤,٠٤٥	٦٤,٩٢٨	مصاريف عمولات خاصة على حسابات مكشوفة لدى البنوك ومصاريف بنكية

## ٢١ - أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية لتتماشى مع عرض الحسابات للسنة الحالية.

## ٢٢ - مصادقة مجلس الإدارة

إقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم (٢٠١٠: ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، وإصدار أسهم مجانية قدرها ٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٠: ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد، شريطة موافقة المساهمين على ذلك.

أعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٣٣هـ (الموافق ٣١ يناير ٢٠١٢).

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)  
القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٠



تقرير مراجعي الحسابات إلى السادة/ المساهمين في  
شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي

المحترمين

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لشركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي - شركة مساهمة سعودية مغلقة (الشركة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدها وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات السعودي وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشمل على تقويم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية. باعتبارنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة يمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية.

الرأي المطلق

في رأينا، أن القوائم المالية ككل:-

- ١ - تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.
- ٢ - تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن إرنست ويونغ



فهد محمد الطعيمي  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض: ٢٧ صفر ١٤٣٢هـ

( ٣١ يناير ٢٠١١ ) الموافق:

## (شركة مساهمة مقفلة)

## قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
١٦,٣٧٠,٨١٤	٤١,٠٠١,٤٤٥	٣	نقدية وشبه نقدية
٩٤٨,٥٢١,٥٤٨	٩٤٥,٥٦٢,٣٠٦	٤	صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي
٣,١٤٥,١٥٥	٣,٧٦٥,٣٨٠	٥	سلف ومصاريف مدفوعة مقدما ومديون آخرون
٢,١٢٩,٤٨١	١,٧٣١,٧٦٩	٦	موجودات ثابتة
٩٧٠,١٦٦,٩٩٨	٩٩٢,٠٦٠,٩٠٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
١٦٢,١٠٣,٩٨٦	١٢٢,٩٢٩,٦٢٩	٧	قروض قصيرة الأجل والأقساط الحالية من القروض طويلة الأجل
٢٣,٤٣١,١٣٤	٥٢,٤٠٦,٥٤٧	٨	دائنون
٣٢,٦٤٧,٩٦٩	٣٨,٣١٠,١٤٧	٩	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٤٤١,١٣٧,٨٩٧	٤٢٧,٧٠٩,١٩٤	١٠	قروض طويلة الأجل
٣,٢٦٦,٢٥٢	٤,١٣٢,٤١٨		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٠٤,٤٨١	٢٨٧,٤٥٠	١١	القيمة العادلة للمشتقات
٦٦٣,١٩١,٧١٩	٦٤٥,٧٧٥,٣٨٥		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
١٤,٧٧٧,٠٩٢	٢٠,١٧٠,٢١٩	١٢	إحتياطي نظامي
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١	إحتياطي إصدار أسهم مجانية
٢٤,٠٥٢,٦٦٨	٧,٦٥٢,٧٤٦		أرباح مبقاة
(٦٠٤,٤٨١)	(٢٨٧,٤٥٠)	١١	إحتياطيات أخرى
١٨,٧٥٠,٠٠٠	١٨,٧٥٠,٠٠٠	٢١	أرباح مقترح توزيعها
٣٠٦,٩٧٥,٢٧٩	٣٤٦,٢٨٥,٥١٥		إجمالي حقوق المساهمين
٩٧٠,١٦٦,٩٩٨	٩٩٢,٠٦٠,٩٠٠		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٢٠٠٩	٢٠١٠	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<b>الدخل</b>
١١٥,٤٠١,٦٦٥	١١٨,٢٠٠,٩٩٨	إيرادات التأجير التمويلي
١٥,٢٣٦	٣,٦٨٨	إيرادات استثمار
١١٥,٤١٦,٩٠١	١١٨,٢٠٤,٦٨٦	إجمالي إيرادات التأجير التمويلي والإستثمار
		ناقصاً:
٣٢,٧٠٤,٩٤٢	٢٥,٠٥٩,٢٨٠	مصاريف عمولات خاصة وإطفاء تكاليف المعاملات
٨٢,٧١١,٩٥٩	٩٣,١٤٥,٤٠٦	صافي إيرادات التأجير التمويلي والإستثمار
		يضاف:
١,٩٣٥,٥٦٤	١,٣٢٩,٨٢٩	إيرادات تشغيلية أخرى
٨٤,٦٤٧,٥٢٣	٩٤,٤٧٥,٢٣٥	إجمالي دخل العمليات
		<b>مصاريف العمليات</b>
٢٥,٣٠٥,٩٣٣	٢٦,٧٠٩,٢٩٣	رواتب موظفين وما في حكمها
٨٤٢,٧٦٥	١,٢٥٨,٥٠٩	إيجار ومصاريف مباني، صافي
٧٢٦,٠٨٥	٦٩١,٦٢٨	استهلاك
٢,٨٨٨,٨٠٥	٢,٨٣٩,٧٣٩	١٣ مصاريف عمومية وإدارية
١١,٩٩٧,٣٢٩	٩,٠٤٤,٧٩٦	مخصص خسائر تأجير
٤١,٧٦٠,٩١٧	٤٠,٥٤٣,٩٦٥	إجمالي مصاريف العمليات
٤٢,٨٨٦,٦٠٦	٥٣,٩٣١,٢٧٠	صافي دخل السنة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
١,٧٢	٢,١٦	١٥ الربح الأساسي والمخفض للسهم

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢,٨٨٦,٦٠٦	٥٣,٩٣١,٢٧٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: صافي دخل السنة
١٢٦,٢٣٤	١٧٠,٦٤٣	التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
٧٢٦,٠٨٥	٦٩١,٦٢٨	إطفاء تكاليف معاملات
١١,٩٩٧,٣٢٩	٩,٠٤٤,٧٩٦	إستهلاك
(٦٢,١٢٤)	(٧,٢٠٠)	مخصص خسائر تأجير
		ربح إستبعاد موجودات ثابتة
٥٥,٦٧٤,١٣٠	٦٣,٨٣١,١٣٧	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١٣٦,٨٠٦,٩٩٠	(٦,٠٨٥,٥٥٤)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٦٥٠,٥٥٧	(٦٢٠,٢٢٥)	صافي الإستثمار في عقود التأجير التمويلي
(٥,٧٦٥,٢٣٢)	٢٨,٩٧٥,٤١٣	سلف، ومصاريف مدفوعة مقدما، ومديون آخرون
٧,٥٣١,٠٠٢	٤,٥٢٥,٢٢٣	دائون
٩٠١,٤٠٥	٨٦٦,١٦٦	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٩٥,٧٩٨,٨٥٢	٩١,٤٩٢,١٦٠	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٥٣٤,٦٤٠)	(٢٩٣,٩١٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
١٤٩,١٠٠	٧,٢٠٠	شراء موجودات ثابتة
		متحصلات من إستبعاد موجودات ثابتة
(٣٨٥,٥٤٠)	(٢٨٦,٧١٦)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
٢٦٤,٧٩٧,٢٨٤	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٤٨٥,١٠٧,٠٥٧)	(٢٠١,٨٠٠,٠٥٢)	قروض مستلمة
-	(٩٧٣,٦٥١)	قروض مسددة
(٦,٣٢٦,١٥٤)	(٣,٧٤٧,٧٨٤)	تكاليف معاملات مدفوعة
(٧٧٣,٥٢٨)	(٥١٠,٨١١)	ضريبة دخل مدفوعة نيابة عن المساهمين غير السعوديين
-	(٩,٥٤٢,٥١٥)	زكاة مدفوعة نيابة عن المساهمين السعوديين
		توزيعات ارباح مدفوعة، صافي
(٢٢٧,٤٠٩,٤٥٥)	(٦٦,٥٧٤,٨١٣)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٣١,٩٩٦,١٤٣)	٢٤,٦٣٠,٦٣١	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٤٨,٣٦٦,٩٥٧	١٦,٣٧٠,٨١٤	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
١٦,٣٧٠,٨١٤	٤١,٠٠١,٤٤٥	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
٣٣,١٣٢,٨٠١	٢١,١١٦,٤٢٩	إيضاحات إضافية
		عمولة خاصة مدفوعة
١,١٢٧,٥٢٧	١,٠٦٥,٢٥٢	نشاطات غير نقدية خلال السنة:
٥,١٥١,٧١٠	٤,٣٣٠,٢٩٨	زكاة مستحقة نيابة عن المساهمين السعوديين
		ضريبة دخل مستحقة نيابة عن المساهمين غير السعوديين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المقترح توزيعها ريال سعودي	إحتياطيات أخرى ريال سعودي	الأرباح المؤقتة ريال سعودي	إحتياطي إصدار أسهم مجانية ريال سعودي	الإحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٢٧٠,٩٢٢,٣٩١	-	-	١٠,٤٨٣,٩٦٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٤٨٨,٤٣١	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٩
٤٢,٨٨٦,٦٠٦	-	-	٤٢,٨٨٦,٦٠٦	-	-	-	صافي دخل السنة
-	-	-	(٤,٢٨٨,٦٦١)	-	٤,٢٨٨,٦٦١	-	محول إلى الإحتياطي النظامي
(٦٠٤,٤٨١)	-	(٦٠٤,٤٨١)	-	-	-	-	صافي التغير في القيمة العادلة
-	-	-	-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	إصدار أسهم مجانية (إيضاح ١٢)
(١,١٢٧,٥٢٧)	-	-	(١,١٢٧,٥٢٧)	-	-	-	زكاة مستحقة (إيضاح ١٤)
(٥,١٥١,٧١٠)	-	-	(٥,١٥١,٧١٠)	-	-	-	ضريبة دخل مستحقة (إيضاح ١٤)
-	١٨,٧٥٠,٠٠٠	-	(١٨,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	-	أرباح مقترح توزيعها
٢٠٦,٩٧٥,٢٧٩	١٨,٧٥٠,٠٠٠	(٦٠٤,٤٨١)	٢٤,٠٥٢,٦٦٨	-	١٤,٧٧٧,٠٩٢	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
٥٣,٩٣١,٢٧٠	-	-	٥٣,٩٣١,٢٧٠	-	-	-	صافي دخل السنة
-	-	-	(٥,٣٩٣,١٢٧)	-	٥,٣٩٣,١٢٧	-	محول إلى الإحتياطي النظامي
٣١٧,٠٣١	-	٣١٧,٠٣١	-	-	-	-	التغير في القيمة العادلة
(٩,٥٤٢,٥١٥)	(٩,٥٤٢,٥١٥)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة، صافي
(١,٠٦٥,٢٥٢)	-	-	(١,٠٦٥,٢٥٢)	-	-	-	زكاة مستحقة (إيضاح ١٤)
-	(١,٦٩٢,٧٤٧)	-	١,٦٩٢,٧٤٧	-	-	-	زكاة مستردة
(٤,٣٣٠,٢٩٨)	-	-	(٤,٣٣٠,٢٩٨)	-	-	-	ضريبة دخل مستحقة (إيضاح ١٤)
-	(٧,٥١٤,٧٣٨)	-	٧,٥١٤,٧٣٨	-	-	-	ضريبة دخل مستردة
-	-	-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	محول إلى إحتياطي إصدار أسهم مجانية
-	١٨,٧٥٠,٠٠٠	-	(١٨,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	-	أرباح مقترح توزيعها
٢٤٦,٢٨٥,٥١٥	١٨,٧٥٠,٠٠٠	(٢٨٧,٤٥٠)	٧,٦٥٢,٧٤٦	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,١٧٠,٢١٩	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

### تحليل الأرباح المبقاة

المساهمون السعوديون ريال سعودي	المساهمون غير السعوديين ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
٧,٦٦٩,٢٢٢	٢,٨١٤,٧٣٨	١٠,٤٨٣,٩٦٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٩
٢٥,١٩٩,٦٩٨	١٣,٢٩٨,٢٤٧	٣٨,٥٩٧,٩٤٥	صافي دخل السنة، بعد التحويل إلى الإحتياطي النظامي
(١,١٢٧,٥٢٧)	(٥,١٥١,٧١٠)	(٦,٢٧٩,٢٣٧)	مخصص زكاة / ضريبة دخل
(١٢,٤١٢,٥٠٠)	(٦,٣٣٧,٥٠٠)	(١٨,٧٥٠,٠٠٠)	أرباح مقترح توزيعها
١٩,٣٢٨,٨٩٣	٤,٧٢٣,٧٧٥	٢٤,٠٥٢,٦٦٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
٣٢,١٣٢,٢٥١	١٦,٤٠٥,٨٩٢	٤٨,٥٣٨,١٤٣	صافي دخل السنة، بعد التحويل إلى الإحتياطي النظامي
١,٦٩٢,٧٤٧	٧,٥١٤,٧٣٨	٩,٢٠٧,٤٨٥	زكاة / ضريبة دخل مستردة
(١,٠٦٥,٢٥٢)	(٤,٣٣٠,٢٩٨)	(٥,٣٩٥,٥٥٠)	مخصص زكاة / ضريبة دخل
(٣٣,١٠٠,٠٠٠)	(١٦,٩٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	محول إلى إحتياطي إصدار أسهم مجانية
(١٢,٤١٢,٥٠٠)	(٦,٣٣٧,٥٠٠)	(١٨,٧٥٠,٠٠٠)	أرباح مقترح توزيعها
٦,٥٧٦,١٣٩	١,٠٧٦,٦٠٧	٧,٦٥٢,٧٤٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## ١ - الشركة وطبيعة عملياتها

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي ("الشركة")، شركة مساهمة مقفلة تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية. تعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٣٩٥٧ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢١ شوال ١٤٢١هـ (الموافق ١٦ يناير ٢٠٠١م) والترخيص غير الصناعي رقم ٩٩ بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٢١هـ (الموافق ٣١ مايو ٢٠٠٠) الصادر من قبل وزارة التجارة والصناعة وذلك من خلال فروعها الثلاثة داخل المملكة العربية السعودية. يبلغ عدد موظفي الشركة ١١٨ موظفاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (٢٠٠٩: ١٢٠ موظف).

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

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
٣٤٣، شارع المعذر  
المركز الرئيسي  
ص.ب. ٢٢٨٩٠ - الرياض ١١٤١٦  
المملكة العربية السعودية

تأسست الشركة بغرض تقديم جميع أنواع التأجير التمويلي للموجودات المنقولة وغير المنقولة.

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

### أسس العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. تشمل المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية على المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وبالنسبة للحالات التي لا يوجد بشأنها إرشادات في المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، فسيتم إتباع المعايير الدولية الخاصة بالتقارير المالية.

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتشتمل على قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.

### إستخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، إستخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تمة

## النقدية وشبه النقدية

تشتمل النقدية وشبه النقدية على النقد في الصندوق ولدى البنوك بما في ذلك الحسابات المكشوفة لدى البنوك والاستثمارات التي تقل فترة استحقاقها الأصلية عن ثلاثة أشهر من تاريخ العقد.

## صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي

يشتمل إجمالي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي على إجمالي الدفعات بموجب عقود التأجير التمويلي المستقبلية (مديني عقود التأجير) زائداً المبالغ المستحقة القبض التقديرية المتبقية. يقيد الفرق بين مديني عقود التأجير وتكلفة الأصل المؤجر كعائد غير مكتسب، ويتم، لأغراض العرض في القوائم المالية، خصمها من إجمالي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي. تقوم الشركة بالحصول على تأمينات بشأن عقود التأجير مع الحق لتسويتها مقابل القيمة المتبقية للموجودات المؤجرة. ولأغراض العرض في القوائم المالية، تخصم هذه التأمينات وكذلك الإيجارات المدفوعة مقدماً من إجمالي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي.

يتم إثبات إيرادات عقود التأجير التمويلي على مدى فترة عقد التأجير باستخدام طريق العائد الفعلي.

يتم إثبات أتعاب الخدمات المحملة بشأن خدمات تسيير عقود التأجير وغيرها كإيرادات عند تقديم الخدمات.

## مخصص خسائر التأجير

تقوم الشركة بمراجعة مديني عقود التأجير شهرياً وذلك للتأكد من ضرورة تسجيل مخصص خاص لقاء الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل. وبشكل خاص، تتوخى الإدارة منتهى الحرص عند تقدير حجم المبالغ المطلوبة وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة. تبنى هذه التقديرات بالضرورة على افتراضات تتعلق بعوامل عدة وتتطلب درجات متفاوتة من الاجتهاد وعدم التأكد، وإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف، مما يترتب على ذلك إجراء تغييرات في المستقبل على هذه المخصصات.

إضافة إلى المخصصات الخاصة المجنبه لقاء مديني عقود التأجير الهامة بمفردها، تقوم أيضاً الشركة بتجنيب مخصص جماعي لقاء مديني عقود التأجير والتي - بالرغم من أنها لا تتطلب تكوين مخصص خاص - لها مخاطر إخفاق أكثر مما كانت عليه بتاريخ منحها أصلاً. يحدد هذا المخصص الجماعي عند وجود تدهور في درجة التصنيف الداخلي للمخاطر بتاريخ منحها أصلاً. يحدد مبلغ المخصص على أساس حالات الإخفاق السابقة لمديني عقود التأجير لكل درجة تصنيف، ويتم تعديلها لإظهار التغيرات الاقتصادية السائدة.

## الموجودات الثابتة

تظهر الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت. يحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات وكما يلي:

## السنوات

١٠	تحسينات المباني المستأجرة
٥	السيارات
٥	الأثاث والتركيبات المكتبية
٤	معدات تقنية المعلومات

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

## الموجودات الثابتة - تنمة

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الثابتة للتأكد من وجود إنخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للإسترداد لها. تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل. يتم رسمة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

## القروض قصيرة وطويلة الأجل

تشمّل هذه القروض على قروض بعمولة خاصة، ويتم إثباتها في الأصل بالتكلفة ناقصاً تكاليف المعاملات ذات العلاقة، إن وجدت. وبعد الإثبات الأولي لها، تظهر القروض المرتبطة بعمولة خاصة بالتكلفة المطفأة، ويتم إثبات الفرق بين التكلفة وقيمة الاسترداد في قائمة الدخل على مدى فترات القروض على أساس معدل العمولة الخاصة الفعلي.

## الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تفويض للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قائمة الدخل. يحدد الإنخفاض في القيمة على النحو التالي:-

- أ ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الإنخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الدخل.
- ب ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه.
- ج ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل العمولة الفعلية الأصلية.

## مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة كمبلغ مقطوع لكافة الموظفين العاملين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم احتساب الالتزام بالقيمة الحالية للمزايا التي يستحقها الموظف عند تركه العمل بتاريخ قائمة المركز المالي. تحسب مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة على أساس آخر رواتب وبدلات للموظفين وسنوات خدماتهم المتركمة طبقاً للأحكام المنصوص عليها لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية.



## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تئمة

### الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر

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

تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تغيرات القيمة العادلة للمشتقات مباشرة في قائمة الدخل، فيما عدا الجزء غير الفعال من تغطية مخاطر التدفقات النقدية، حيث يتم إثباته ضمن حقوق المساهمين.

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

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

يتم التوقف عن محاسبة تغطية المخاطر وذلك عند إنتهاء سريان أداة التغطية أو بيعها أو إنهاؤها أو تنفيذها أو عند لم تعد تلك الأداة مؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر. وفي ذلك الوقت، بالنسبة للعمليات المتوقعة، يتم الإحتفاظ بالربح أو الخسارة المتركمة - المثبتة سابقاً ضمن حقوق المساهمين لحين حدوث العملية المتوقعة. وفي الحالات التي لم تعد فيها توقع حدوث العملية المغطاه، يتم تحويل صافي الربح أو الخسارة المتركمة - المثبت ضمن حقوق المساهمين - إلى قائمة الدخل للفترة.

### الزكاة وضريبة الدخل

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

### المعاملات بالعملات الأجنبية

تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات المعنية. وبتاريخ قائمة المركز المالي، تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة. تدرج الأرباح والخسائر الناجمة عن التغيرات في أسعار التحويل كإيرادات أو مصاريف.

### الأدوات المالية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية ما. إن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية تقارب قيمتها العادلة. تحدد القيمة العادلة في حالة وجود دليل موضوعي بتاريخ قائمة المركز المالي.

### المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم أو عندما يكون لدى الشركة نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد .

٣ - النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية المدرجة في قائمة التدفقات النقدية من الآتي :-

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٣٦٢,٨٤٣	٤٠,٩٨٦,٥٠٨	نقد لدى البنوك
٧,٩٧١	١٤,٩٣٧	نقد في الصندوق
١٦,٣٧٠,٨١٤	٤١,٠٠١,٤٤٥	

٤ - صافي الاستثمارات في عقود التأجير التمويلي

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		مدينو عقود التأجير التمويلي:
		- عاملة
١,٢٣٤,١٢٩,٧٤٧	١,٢٧٧,٩٧٩,٠٩١	- غير عاملة
١٨,٢٨٦,٨٩٥	٩,٤٤٦,٠٣١	القيمة المتبقية
٣٦٣,٢٢٢,٠٩٣	٤٦٩,٦١٨,٦٥٩	إجمالي الاستثمار في التأجير التمويلي
١,٦١٥,٦٣٨,٧٣٥	١,٧٥٧,٠٤٣,٧٨١	تأمين نقدي غير مسترد
(٣٥٩,٩٨٢,١٣٠)	(٤٦٨,٨١٥,٦٠٢)	إيجارات تمويلية مدفوعة مقدماً
(١٤١,٩١٥,٥٨٥)	(١٥٩,٤٤٠,٦١٨)	عائد غير مكتسب
(١١٦,٥٠٦,٧٦١)	(١٢٥,٤٦٧,٧٤٨)	صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي
٩٩٧,٢٣٤,٢٥٩	١,٠٠٣,٣١٩,٨١٣	مخصص خسائر تأجير محتملة
(٤٨,٧١٢,٧١١)	(٥٧,٧٥٧,٥٠٧)	
٩٤٨,٥٢١,٥٤٨	٩٤٥,٥٦٢,٣٠٦	

فيما يلي تحليلاً بتواريخ إستحقاق إجمالي الإستثمار في عقود التأجير التمويلي (الحد الأدنى لدفعات التأجير) وصافي الإستثمار في عقود التأجير التمويلي (القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير):-

٢٠٠٩		٢٠١٠		
القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير	الحد الأدنى لدفعات التأجير	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير	الحد الأدنى لدفعات التأجير	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠٦,٣٢٥,٩٧٧	٧٧٤,١٧٢,٦٢٥	٥٧٧,٢٠١,٩٤٤	٨٣٣,٤٠٢,٩٢٨	أقل من سنة واحدة
				أكثر من سنة واحدة
٣٩٠,٩٠٨,٢٨٢	٨٤١,٤٦٦,١١٠	٤٢٦,١١٧,٨٦٩	٩٢٣,٦٤٠,٨٥٣	وأقل من خمس سنوات
٩٩٧,٢٣٤,٢٥٩	١,٦١٥,٦٣٨,٧٣٥	١,٠٠٣,٣١٩,٨١٣	١,٧٥٧,٠٤٣,٧٨١	

٤ - صافي الاستثمارات في عقود التأجير التمويلي - تنمة

فيما يلي تحليلاً بتركزات المخاطر المتعلقة بالمبالغ المستحقة بموجب عقود التأجير التمويلي حسب القطاعات الإقتصادية:-

عقود تأجير عاملة، صافي ريال سعودي	عقود تأجير غير عاملة، صافي ريال سعودي	مخصص خسائر عقود تأجير ريال سعودي	استثمار في عقود تأجير تمويلي، صافي ريال سعودي	
٢٤٧,٠٦٩,٣٩١	٥٨,٧٠٧	(٥٨,٧٠٧)	٢٤٧,٠٦٩,٣٩١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
٢٥٨,٤٧٤,٦٢٢	٨٢٩,٤٣٤	(٧٢٧,٣١٤)	٢٥٨,٣٧٢,٥٠٢	إنشاءات ومقاولات
٣٥٧,٥٤٠,٤٦٨	٦,٠٨٦,٠٥١	(٥,٦٩٧,٦١٧)	٣٥٧,١٥٢,٠٣٤	خدمات
١٢٠,٠٨٣,٨٦٩	٦٧,٠٣٨	(٦٧,٠٣٨)	١٢٠,٠٨٣,٨٦٩	تصنيع
١٣,٢٦١,٣٠٨	٣٤٤,٥١٤	(٣٣٩,٤٧٩)	١٣,٢٥٦,٢٧٣	تجاري
(٥٠,٨٦٧,٣٥٢)	-	(٥٠,٨٦٧,٣٥٢)	-	أخرى
٩٤٥,٥٦٢,٣٠٦	٧,٣٨٥,٧٤٤	(٥٧,٧٥٧,٥٠٧)	٩٩٥,٩٣٤,٠٦٩	مخصص الانخفاض الجماعي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٢٠٦,٤٣٠,٧٠٠	٣٩٢,٦٢٧	(٢٨٧,٨٥٨)	٢٠٦,٣٢٥,٨٨١	إنشاءات ومقاولات
٢٨٢,٨٤٠,٣٩٢	٦٦٦,٦٥١	(٦٦٦,٦٥١)	٢٨٢,٨٤٠,٣٩٢	خدمات
٣٤١,٠٧١,٢٨٠	١٤,٥٩٧,٩١٨	(٦,٣٨٦,٤٣٦)	٣٣٢,٨٥٩,٧٩٨	تصنيع
١٤٠,٥٠٤,٩٨١	٦٧,٠٥٩	(٦٧,٠٥٩)	١٤٠,٥٠٤,٩٨١	تجاري
١٨,٧٨٥,٢٥٣	٢٦٢,٦٢٩	(١٩٣,٦٤٩)	١٨,٧١٦,٢٧٣	أخرى
(٤١,١١١,٠٥٨)	-	(٤١,١١١,٠٥٨)	-	مخصص الانخفاض الجماعي
٩٤٨,٥٢١,٥٤٨	١٥,٩٨٦,٩٣٤	(٤٨,٧١٢,٧١١)	٩٨١,٢٤٧,٣٢٥	

فيما يلي بياناً بحركة مخصص خسائر التأجير التمويلي:-

٢٠٠٩	٢٠١٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٦,٧١٥,٣٨٢	٤٨,٧١٢,٧١١
١١,٩٩٧,٣٢٩	٩,٠٤٤,٧٩٦
٤٨,٧١٢,٧١١	٥٧,٧٥٧,٥٠٧

الرصيد في بداية السنة  
مخصص السنة

## ٥ - السلف، والمصاريف المدفوعة مقدماً، والمدينون الآخرون

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٨٢,١٩٩	١,٦٧٣,٤٠٤	قروض وسلف للموظفين
٧٥٨,٩١٩	٧٩٣,٨٧٥	إيجار مدفوع مقدماً
٢٠٣,٥٨٦	٧٢٣,٠٥٢	مدينون آخرون من عقود إيجارات
٨٤,٦٧٣	٨٠,٠٣٦	تأمين مدفوع مقدماً
٤٤,٤٢٨	٦٠,٢٩١	تكاليف تأشيرات مدفوعة مقدمة
٨٧,٦٨٩	-	مبالغ مستحقة من موردين وشركات تأمين
٣٨٣,٦٦١	٤٣٤,٧٢٢	أخرى
<u>٣,١٤٥,١٥٥</u>	<u>٣,٧٦٥,٣٨٠</u>	

٦ - الموجودات الثابتة

	٢٠١٠	معدات تقنية المعلومات	السيارات	الأثاث والتركيبات المكتبية	تخصيبات المباني المستأجرة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٠٩	٥,٢٤٧,٢٠٩	٢,٢٥٣,٦٨٥	٦٩٦,١٥٠	١,٦٦٤,٢٦٣	٨٩٨,٠٠٠
الإجمالي	٥,٥١٢,٠٩٨	٢,٢٥٣,٦٨٥	٦٩٦,١٥٠	١,٦٦٤,٢٦٣	٨٩٨,٠٠٠
	٥٣٤,٦٤٠	٢٨٦,٢١٦	-	٤,١٦٠	٣,٥٤٠
(٢٦٩,٧٥١)	(٣٤,٠٠٠)	-	(٣٤,٠٠٠)	-	-
٥,٥١٢,٠٩٨	٥,٧٧٢,٠١٤	٢,٥٣٩,٩٠١	٦٦٢,١٥٠	١,٦٦٨,٤٢٣	٩٠١,٥٤٠
	٢,٨٣٩,٣٠٨	١,٦٩٤,٨٩١	٢٤٣,٩٣٤	١,٢١٧,٦٦٤	٢٢٦,١٢٨
٧٢٦,٠٨٥	٦٩١,٦٢٨	٢٩٨,٦٤٦	١٢٦,٠٢٤	١٧٦,٩٧٩	٨٩,٩٧٩
(١٨٢,٧٧٦)	(٣٤,٠٠٠)	-	(٣٤,٠٠٠)	-	-
٣,٣٨٢,٦١٧	٤,٠٤٠,٢٤٥	١,٩٩٣,٥٣٧	٣٣٥,٩٥٨	١,٣٩٤,٦٤٣	٣١٦,١٠٧
	١,٧٣١,٧٦٩	٥٤٦,٣٦٤	٣٢٦,١٩٢	٢٧٣,٧٨٠	٥٨٥,٤٣٣
٢,١٢٩,٤٨١	٥٥٨,٧٩٤	٥٤٦,٣٦٤	٤٥٢,٢١٦	٤٤٦,٥٩٩	٦٧١,٨٧٢

الإستهلاك

الرصيد في بداية السنة  
المحمل للسنة  
الإستبعادات  
الرصيد في نهاية السنة  
صافي القيمة الدفترية :  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٧ - القروض قصيرة الأجل

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	-	قروض قصيرة الأجل
١١٤,١٠٣,٩٨٦	١٢٢,٩٢٩,٦٢٩	القسط الحالي من القروض طويلة الأجل (إيضاح ١٠)
١٦٢,١٠٣,٩٨٦	١٢٢,٩٢٩,٦٢٩	

لدى الشركة تسهيلات سحب على المكشوف بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي من بنك محلي. ولم يتم سحبها كما بتاريخ قائمة المركز المالي. تحمل هذه التسهيلات الائتمانية معدلات عمولة خاصة وفقاً للمعدلات السائدة في البنوك (سايبور) زاندا هامش ربح وتدفع شهرياً. إن هذه التسهيلات مضمونة بالتنازل عن مديني عقود التأجير التمويلي.

٨ - الدائون

يمثل هذا البند مبالغ مستحقة لقاء توريد موجودات مؤجرة من قبل الشركة.

٩ - المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات أخرى

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,١٣٤,٢٨٧	١٣,٠٧٧,١٣٨	عمولات خاصة مستحقة
١٤,٠١٨,٠٥٢	١٢,٧٠٦,٠٣٧	مبالغ مستحقة تتعلق بعقد تأجير تمويلي محتمل (أ)
١,٨٠٨,١٣١	٢,٩٤٥,٠٨٦	زكاة وضريبة مستحقة نيابة عن المساهمين
١,٧٦٠,٩٣٢	١,٥٥٧,٠٤٠	أقساط تأمين مستحقة
٥٧٧,٢٠٤	١,٠٥٩,٥٣٨	مطالبات تأمين واجبة السداد
٣,٧٦٨,٧٧٦	٤,٥٥٠,١٤٥	رواتب ومصاريف موظفين
٣٥٠,٠٠٠	٥٠٦,٢٦٨	أتعاب مهنية وقانونية
١,٢٣٠,٥٨٧	١,٩٠٨,٨٩٥	أخرى
٣٢,٦٤٧,٩٦٩	٣٨,٣١٠,١٤٧	

(أ) يتضمن هذا البند تأمينات نقدية وإيجارات مدفوعة مقدماً والأتعاب المقدمة عن عقود تأجير تمويلي لم تنفذ كما في تاريخ قائمة المركز المالي ومبالغ مستحقة أخرى للمستأجرين.

١٠ - القروض طويلة الأجل

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١٢,٩٢٤,٦٩٥	٤٤٤,٧٤٩,٦٤٧	قروض طويلة الأجل (أ)
٤٢,٤٩٩,٩٤٧	١٠٦,٨٧٤,٩٤٤	قرض مؤسسة التمويل الدولية (ب)
(١٨٢,٧٥٩)	(٩٨٥,٧٦٨)	ناقصاً: تكاليف معاملات غير مطفاة
٥٥٥,٢٤١,٨٨٣	٥٥٠,٦٣٨,٨٢٣	
(١١٤,١٠٣,٩٨٦)	(١٢٢,٩٢٩,٦٢٩)	ناقصاً: القسط الحالي (إيضاح ٧)
٤٤١,١٣٧,٨٩٧	٤٢٧,٧٠٩,١٩٤	

( أ ) تحمل القروض طويلة الأجل عمولة خاصة تعادل المعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية زائداً هامش معين، أو عمولة بسعر ثابت تستحق السداد على أساس ربع سنوي ونصف سنوي. إن هذه التسهيلات مضمونة بتنازل عن مديني عقود التأجير التمويلي. وبناءً على شروط هذا الاتفاق، يجب على الشركة الإلتزام ببعض التعهدات المالية وغير المالية.

( ب ) حصلت الشركة على تسهيلات من مؤسسة التمويل الدولية بمبلغ ٣٧ مليون دولار أمريكي (١٣٨,٧٥ مليون ريال سعودي). تسدد هذه القروض على فترة ٧ إلى ٧,٥ سنة إعتباراً من تاريخ أول سحب وذلك بأقساط نصف سنوية متساوية مع فترة سماح مدتها ٢٤ شهراً. تحمل التسهيلات عمولة خاصة بسعر ثابت، وهي مضمونة بتنازل عن مديني عقود التأجير. تم خصم الأتعاب المقدمة البالغة ٧٨٣,٨٤١ ريال سعودي (٢٠٠٩: ١٨٢,٧٥٩ ريال سعودي) من مبلغ القرض، ويتم إطفائها على مدى فترة القرض على أساس طريقة العائد الفعلي.

١١ - المشتقات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، كان لدى الشركة مقايضات أسعار عملات بمبالغ إسمية قدرها ٣٤ مليون ريال سعودي (٢٠٠٩: ٥٧ مليون ريال سعودي) وذلك لتقليل تعرضها لمخاطر أسعار العملات.

تمثل القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية وقدرها ٢٨٧,٤٥٠ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠٠٩: ٦٠٤,٤٨١ مليون ريال سعودي) القيمة السوقية السلبية لمقايضات أسعار العملات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠. إن إحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية يمثل الجزء الفعال من تغطية مخاطر التدفقات النقدية. تدرج الأرباح أو الخسائر المؤجلة المتركمة عن تغطية المخاطر في قائمة الدخل وذلك عندما تؤثر العمليات المغطاه على الدخل أو الخسارة.

١٢ - رأس المال والإحتياطي النظامي

خلال عام ٢٠٠٩، قامت الشركة بزيادة رأسمالها المدفوع إلى ٢٥٠ مليون ريال سعودي وذلك بإصدار أسهم مجانية بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي من خلال رسملة الأرباح المبقاة. وقد تمت تجزئة القيمة الاسمية للسهم لتصبح ١٠ ريال سعودي (٢٠٠٨: ٥٠ ريال سعودي). إن ملكية رأس المال موزعة على النحو التالي:

رأس المال ريال سعودي	عدد الحصص	نسبة الملكية	المساهمون سعوديون
٩٤,٩٨٧,٥٠٠	٩,٤٩٨,٧٥٠	%٣٧,٩٩٥	البنك السعودي للاستثمار
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	%٣٢,٠٠٠	مجموعة التنمية التجارية والاستثمار المحدودة
١٢,٥٠٠	١,٢٥٠	%٠,٠٠٥	السيد مساعد بن محمد عبدالعزيز المنيفي
٦٨,٧٥٠,٠٠٠	٦,٨٧٥,٠٠٠	%٢٧,٥٠٠	غير سعوديين شركة أوركس - اليابان
٦,٢٥٠,٠٠٠	٦٢٥,٠٠٠	%٢,٥٠٠	شركة أوركس الباكستانية المحدودة - الباكستان
<u>٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٥,٠٠٠,٠٠٠</u>		

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من صافي دخل السنة إلى الإحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الإحتياطي نصف رأس المال. إن الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٣ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٠٩ ريال سعودي	٢٠١٠ ريال سعودي	
١,٢٨٠,٣٤٢	١,١٧٠,١٨٢	أتعاب ترخيص ومهنية وقانونية
٦٧٩,٢٧٥	٥٥٥,٢٨٠	مصاريف إتصالات
٢٧٤,٢٢٧	٢٥٥,٥٠٦	تكاليف إصلاح وصيانة مكتب
١٩٨,٠٢٩	١٨٣,٣١٥	قرطاسية ومطبوعات
٩٢,٨٩١	١٢٣,٨١٧	سفر وإنتقال
٨٥,١٧٧	٢١٨,٥٨٧	دعاية وإعلان وترويج
٦٢,٩٠٥	٥٣,٧٥٧	تأمين موجودات مملوكة
٢١٥,٩٥٩	٢٧٩,٢٩٥	أخرى
<u>٢,٨٨٨,٨٠٥</u>	<u>٢,٨٣٩,٧٣٩</u>	



## ١٤ - الزكاة وضريبة الدخل

أ. الزكاة

المحملة للسنة

تتكون الزكاة المحملة وقدرها ١,٠٦٥,٢٥٢ ريال سعودي من مخصص السنة الحالية (٢٠٠٩):  
١,١٢٧,٥٢٢ ريال سعودي)، وتم حسابه وفقاً للأساس التالي :-

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٠,٩٧٢,٣٩١	٢٨٨,٨٢٩,٧٦٠	حقوق المساهمين في بداية السنة
٢,٢١٥,٣٧٤	٢,٩٥٨,٢١٠	مخصصات أول المدة وتسويات
٦٠٣,٢٤١,٨٨٣	٥٥٠,٦٣٨,٨٢٣	قروض، صافي
(٢,٩٧٣,٦٩٢)	(٢,٧٤٦,٠٥٩)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
(٩٤٨,٥٢١,٥٤٨)	(٩٤٥,٥٦٢,٣٠٦)	صافي الاستثمارات في عقود التأجير التمويلي
(٧٥,٠٦٥,٥٩٢)	(١٠٥,٨٨١,٥٧٢)	
٤٤,١٣٣,٦٠٩	٥٥,٣٢٠,٩٠٩	صافي الدخل المعدل للسنة
(٣٠,٩٣١,٩٨٣)	(٥٠,٥٦٠,٦٦٣)	وعاء الزكاة

حيث أن وعاء الزكاة لعامي ٢٠١٠ و ٢٠٠٩ كان بالسالب، فقد تم احتساب الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر وكما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٨١٣,٨٠٦	٣٦,٢٢٢,٤٤٢	صافي الدخل المعدل العائد للمساهمين السعوديين
٧٢٠,٣٤٥	٩١٥,٥٦١	الزكاة بواقع ٢,٥%
١٩٥,٨٢٠	١٤٩,٦٩١	الزكاة تحت الإحتجاج (أنظر إيضاح "ج" أدناه)
٩١٦,١٦٥	١,٠٦٥,٢٥٢	

٣١ ديسمبر ٢٠١٠

١٤ - الزكاة وضريبة الدخل - تامة

أ. الزكاة - تامة

حركة المخصص

كانت حركة مخصص الزكاة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٢٦,٥٧٥	١,٣٨٠,٥٧٤	الرصيد في ١ يناير
٩١٦,١٦٥	١,٠٦٥,٢٥٢	مجنب خلال السنة
٢١١,٣٦٢	-	مجنب خلال عام ٢٠٠٨ تحت الإحتجاج
(٧٧٣,٥٢٨)	(٥١٠,٨١١)	(أنظر إيضاح "ج" أدناه)
-	(٤٠٥,٣٥٣)	مدفوع خلال السنة
١,٣٨٠,٥٧٤	١,٥٢٩,٦٦٢	مبلغ قابل للإسترداد تمت تسويته مقابل الزكاة المدفوعة
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

ب. ضريبة الدخل

المحملة للسنة

تم إحتساب التزامات ضريبة الدخل لعامي ٢٠١٠ و ٢٠٠٩ على أساس صافي الدخل المعدل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر وكما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٢٦٧,٩١٨	١٨,٥٩٤,٣٤٩	صافي الدخل المعدل العائد للمساهمين غير السعوديين
٣,٠٥٣,٥٨٤	٣,٧١٨,٨٦٩	ضريبة الدخل المستحقة بواقع ٢٠%
٨٣٢,٩١٠	٦١١,٤٢٩	ضريبة الدخل تحت الإحتجاج (أنظر إيضاح "ج" أدناه)
٣,٨٨٦,٤٩٤	٤,٣٣٠,٢٩٨	

حركة مخصص ضريبة الدخل

فيما يلي بياناً بحركة مخصص ضريبة الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٠٢,٠٠١	٤٢٧,٥٥٧	الرصيد كما في ١ يناير
٣,٨٨٦,٤٩٤	٤,٣٣٠,٢٩٧	مجنب خلال السنة
١,٢٦٥,٢١٦	-	مجنب خلال عام ٢٠٠٨ تحت الإحتجاج
(٦,٣٢٦,١٥٤)	(٣,٧٤٧,٧٨٤)	مدفوع خلال السنة
-	٤٠٥,٣٥٣	مبلغ قابل للإسترداد تمت تسويته مقابل الزكاة المدفوعة
٤٢٧,٥٥٧	١,٤١٥,٤٢٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية - تمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

#### ١٤ - الزكاة وضريبة الدخل - تمة

##### ج) الربوط الزكوية والضريبة

الربط الزكوي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م وللسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤م تم تقديره بمبلغ ٥,٥ مليون ريال سعودي زيادة عن المخصص المجنب في هذه القوائم المالية. ويرجع ذلك بصورة أساسية إلى عدم سماح مصلحة الزكاة والدخل بحسم صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي من وعاء الزكاة.

اعترضت الشركة على هذه المعالجة، وتم رفض الإعتراض في بداية ٢٠١٠م من قبل لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية. قدمت الشركة إعتراض إلى اللجنة الاستئنافية الضريبية. وهناك مخاطر متوقعة من مطالبة إضافية بمبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي إذا ما تم تطبيق هذه المعالجة على جميع الفترات اللاحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

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

ونظراً لعدم التأكد، فإن الشركة غير قادرة على تحديد المحصلة النهائية لهذه المسألة بكل دقة، ولم تجنب مخصص لأي إلتزامات إضافية مستقبلية في هذه القوائم المالية. أصدر المساهمون السعوديون ضمانات خطية للشركة بالتناسب مع حصصهم في رأس المال وذلك لتعويضها بالكامل عن أية التزامات زكوية محتملة قد تستحق.

لقد قامت مصلحة الزكاة والدخل باستبعاد مخصص خسائر التأجير من الأرباح المعدلة عند إجراء الربوط للسنوات السابقة والتي اعترضت عليها الشركة. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، ولتفادي فريض اية غرامات بسبب التأخر في السداد، قامت الشركة - إضافة إلى مبلغ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة المشار إليها في الإقرار - بسداد ضريبة دخل قدرها ٦١١,٤٢٩ ريال سعودي (٢٠٠٩: ٨٣٢,٩١٠ ريال سعودي) وزكاة قدرها ١٤٩,٦٩١ ريال سعودي (٢٠٠٩: ١٩٥,٨٢٠ ريال سعودي). تم دفع هذا المبالغ "تحت الاحتجاج" نيابة عن المساهمين.

#### ١٥ - الربح الأساسي والمخفض للسهم

تم حساب الربح الأساسي والمخفض للسهم وذلك بتقسيم صافي دخل السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والعادة والمدفوعة خلال السنة.

#### ١٦ - الإلتزامات

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣,٦٩٢,٣١٦	١١٤,٧٨٤,٩٢٦	الإلتزامات بموجب عقود تأجير تمويلي غير منفذه
٤,١٦٢,٤٩٨	٢,٢٩١,٩٩٨	الإلتزامات بموجب عقد إيجار تشغيلي لمباني المكتب
١٣,٢٥٠	-	الإلتزامات رأسمالية بشأن معدات تقنية المعلومات

#### ١٧ - المعلومات القطاعية

القطاع هو عبارة جزء أساسي من الشركة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات (قطاع أعمال)، وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

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

#### ١٨ - إدارة المخاطر

##### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالإلتزاماته بشأن أداة مالية ما مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. لقد وضعت الشركة إجراءات لإدارة مخاطر الائتمان تشمل على تقويم الملاءة الائتمانية للمستأجرين، والموافقات الرسمية للإئتمان، ووضع حدود للإئتمان، والحصول على ضمانات مثل التأمينات النقدية والضمانات الشخصية. إن عقود التأجير للأفراد تكون عادة لمدة لاتزيد عن ثمان وأربعين شهراً.

ينتج التركيز في مخاطر الائتمان عند مزاوله عدد من الأطراف الأخرى لأنشطة مماثلة أو ممارسة أعمالهم في نفس المنطقة الجغرافية أو يكون لهم نفس الخصائص الإقتصادية التي ستؤثر في مقدرتهم على الوفاء بالإلتزاماتهم التعاقدية عند حدوث تغيرات في الظروف الإقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. يشير التركيز في مخاطر الائتمان إلى تآثر أداء الشركة تجاه التطورات التي تحدث بصناعة ما أو نظراً على منطقة جغرافية معينة.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان وذلك بتنويع النشاطات التأجيرية لتفادي التركيز في المخاطر الخاصة بأفراد أو مجموعة من العملاء في أماكن أو أنشطة معينة.

يتم تقليل مخاطر الائتمان الناتجة عن إجمالي المبالغ المستحقة المتعلقة بالإستثمار في عقود التأجير التمويلي وذلك بالاحتفاظ بصكوك ملكية الموجودات المؤجرة والتأمينات النقدية.

لمزيد من التفصيل حول مكونات الإستثمار في عقود التأجير التمويلي، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٤.

تتبع الشركة نظام معين لتصنيف الائتمان وذلك كأداة لإدارة نوعية مخاطر الائتمان في محفظة عقود التأجير التمويلي. لدى الشركة حالياً نظام مكون من أربع درجات للتمييز بين محافظ عقود التأجير التمويلي العاملة وغير العاملة، ويتم توزيع المخصصات وفقاً لذلك.

## ١٨ - إدارة المخاطر - تتمة

### مخاطر أسعار العملات الخاصة

تمثل مخاطر أسعار العملات الخاصة عدم التأكد من الأرباح المستقبلية نتيجة للتقلبات في أسعار العملات الخاصة. تنشأ المخاطر عند وجود عدم تطابق (فجوة) بين الموجودات والمطلوبات والتي تخضع لتسوية أسعار العملات خلال فترة زمنية محددة. إن المصدر الرئيسي لمخاطر الأسعار هذه يتمثل في القروض والنشاطات الإستثمارية والتأجيرية الخاصة بالشركة حيث تظهر التقلبات في أسعار العملات الخاصة، إن وجدت، في نتائج العمليات.

إن الفجوة في مخاطر أسعار العملات الخاصة تعتبر مقياس عام لمخاطر الأسعار. تحدث الفجوة الإيجابية عندما تخضع موجودات أكثر من المطلوبات للتغيرات في الأسعار خلال فترة زمنية محددة، بينما تحدث الفجوة السلبية عندما تخضع مطلوبات أكثر من الموجودات للتغيرات في الأسعار خلال فترة زمنية محددة.

إن سعر العمولة الخاصة الفعلي (العائد الفعلي) للأداة المالية هو السعر الذي تحسب بموجبه القيمة الدفترية للأداة المالية، وذلك عند استخدامه في حساب القيمة الحالية لهذه الأداة. إن هذا السعر يعتبر السعر التاريخي للأداة المالية بعمولة ثابتة المسجلة بالتكلفة المطفأة، وسعر السوق الحالي للأداة بعمولة عائمة أو الأداة المسجلة بالقيمة العادلة.

تتعلق مخاطر التغيرات في أسعار العملات الخاصة بشكل أساسي بالالتزامات القروض طويلة الأجل المرتبطة بعمولة خاصة عائمة وقدرها ٢٢٣ مليون ريال سعودي (٢٠٠٩: ٢٤٨ مليون ريال سعودي) ومعدل عمولة فعلي كلي قدره ٤,٣٠% (٢٠٠٩: ٤,٦٧%).

### مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة الشركة على الوفاء بمتطلبات صافي التمويل الخاصة بها. تحدث مخاطر السيولة عند وجود اضطراب في السوق أو انخفاض مستوى الائتمان مما يؤدي إلى انخفاض مفاجيء في بعض مصادر التمويل.

تم تحديد تواريخ الإستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية على أساس الفترة المتبقية بتاريخ قائمة المركز المالي حتى تاريخ الإستحقاق، ولا تأخذ بعين الإعتبار تواريخ الإستحقاق الفعلية حسيما تظهره الوقائع المتعلقة بتوفر السيولة لدى الشركة. تقوم الإدارة بمراقبة محفظة الإستحقاق لضمان توفر السيولة الكافية. يلخص الجدول أدناه محفظة الإستحقاق للمطلوبات المالية الخاصة بالشركة وذلك على أساس الدفعات غير المخصومة المتعاقد عليها.



## ١٩ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتعامل الشركة، خلال دورة أعمالها العادية، مع جهات ذات علاقة مثل المساهمين فيها.

هناك إتفاقية وبموجبها تقدم للشركة خدمات فنية من قبل شركة أوركس اليابانية وشركة أوركس الباكستانية للتأجير المحدودة، بدون تكاليف.

فيما يلي بياناً بالمبالغ الأخرى المدرجة في القوائم المالية المتعلقة بالمساهمين والتي تمت وفق شروط التعامل مع الأطراف الأخرى:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<b>الأرصدة:</b>
٤٧٥,٩٩٧	٤٦٢,٥٠٠	سلف، ومصاريف مدفوعة مقدماً، ومدنيون آخرون
٣٨,٠٠٠,٠٠٠	-	قرض قصير الأجل
٤٥٦,٠٠٠	-	عمولات خاصة مستحقة
١,١٢٥,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
		<b>المعاملات:</b>
١,٨٩٠,٩٩٤	١,٨٩٧,٥٠٠	إيجارات ومصاريف مباني
٢,١١٦,٤٢٠	٥٠٤,٠٤٥	مصاريف عمولات خاصة وتكاليف معاملات مطفاة على قروض قصيرة وطويلة الأجل

## ٢٠ - أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية لتتماشى مع عرض الحسابات للسنة الحالية.

## ٢١ - مصادقة مجلس الإدارة

إقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم (٢٠٠٩: ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وإصدار أسهم مجانية قدرها ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٠٩: لا شيء) بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد شريطة موافقة المساهمين على ذلك.

أعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية خلال إجتماعه الذي عقد بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٣٢هـ (الموافق ٣١ يناير ٢٠١١).

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مقفلة)  
القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م  
مع تقرير مراجعي الحسابات



## تقرير مراجعى الحسابات

إلى : السادة/ المساهمين  
شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### تقرير المراجعة على القوائم المالية

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي - شركة مساهمة مغلقة ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

### مسئولية الإدارة حول القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة. وتتضمن هذه المسؤولية تصميم وتطبيق والإحتفاظ بنظام رقابة داخلية مناسب لإعداد وعرض قوائم مالية بصورة عادلة وخالية من الأخطاء الجوهرية، سواءاً كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وإختيار وتطبيق سياسات محاسبية ملائمة، وعمل تقديرات محاسبية معقولة في ظل ظروف الشركة. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة القوائم المالية.

### مسئولية مراجع الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. وقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير أن نلتزم بمتطلبات أخلاقيات المهنة وأن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكد بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

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

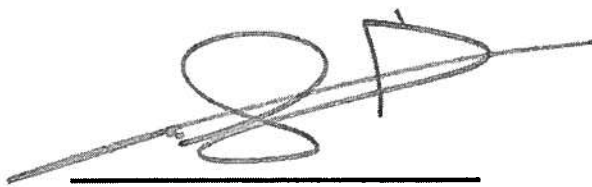

نعتمد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الإعتماد عليها كأساس لإبداء رأيينا.

## الرأي

وفي رأينا، إن القوائم المالية ككل:

١. تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الشركة.
٢. تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن كى بي ام جي الفوزان والسدحان

طارق عبدالرحمن السدحان  
ترخيص رقم ٣٥٢

الرياض في: ١ فبراير ٢٠١٠م  
الموافق: ١٧ صفر ١٤٣١هـ

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م  
(ريال سعودي)

<u>٢٠٠٨ م</u>	<u>٢٠٠٩ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الموجودات</u>
٤٨,٣٦٦,٩٥٧	١٦,٣٧٠,٨١٤	٣	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١,٠٩٧,٣٢٥,٨٦٧	٩٤٨,٥٢١,٥٤٨	٤	صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي
٣,٧٩٥,٧١٢	٣,١٤٥,١٥٥	٥	دفعات ومصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,٤٠٧,٩٠١	٢,١٢٩,٤٨١	٦	موجودات ثابتة
<u>١,١٥١,٨٩٦,٤٣٧</u>	<u>٩٧٠,١٦٦,٩٩٨</u>		
			<u>المطلوبات</u>
٣٢٩,٢٤٤,٩٠٧	١٦٢,١٠٣,٩٨٦	٧	قروض قصيرة الأجل
٢٩,١٩٦,٣٦٦	٢٣,٤٣١,١٣٤	٨	نم دائنة
٢٥,٩٣٧,٤١٣	٣٢,٦٤٧,٩٦٩	٩	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٩٤,١٨٠,٥١٣	٤٤١,١٣٧,٨٩٧	١٠	قروض طويلة الأجل
٢,٣٦٤,٨٤٧	٣,٢٦٦,٢٥٢		مكافأة نهاية الخدمة
<u>٨٨٠,٩٢٤,٠٤٦</u>	<u>٦٦٢,٥٨٧,٢٣٨</u>		
			<u>حقوق المساهمين</u>
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
١٠,٤٨٨,٤٣١	١٤,٧٧٧,٠٩٢	١٢	إحتياطي نظامي
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١١	إحتياطي لإصدار أسهم مجانية
١٠,٤٨٣,٩٦٠	٢٤,٠٥٢,٦٦٨		أرباح مبقاة
-	١٨,٧٥٠,٠٠٠	٢٢	توزيعات أرباح مقترحة
<u>٢٧٠,٩٧٢,٣٩١</u>	<u>٣٠٧,٥٧٩,٧٦٠</u>		
<u>١,١٥١,٨٩٦,٤٣٧</u>	<u>٩٧٠,١٦٦,٩٩٨</u>		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مقفلة)  
قائمة الدخل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م  
(ريال سعودي)

٢٠٠٨م	٢٠٠٩م	إيضاح
		<u>إيرادات</u>
١١٧,٤٦١,٦٥٦	١١٥,٤٠١,٦٦٥	إيرادات عقود التأجير التمويلي
٢١,٦٩١	١٥,٢٣٦	دخل عمولات خاصة
<u>١١٧,٤٨٣,٣٤٧</u>	<u>١١٥,٤١٦,٩٠١</u>	
		يخصم:
٣٨,١٦٠,٨١٧	٣٢,٧٠٤,٩٤٢	مصروفات عمولات خاصة وتكاليف تمويل مطفاة
<u>٧٩,٣٢٢,٥٣٠</u>	<u>٨٢,٧١١,٩٥٩</u>	صافي إيرادات التأجير التمويلي وعمولات خاصة
		يضاف:
٧٧٦,٥٦١	١,٩٣٥,٥٦٤	إيرادات تشغيلية أخرى
<u>٨٠,٠٩٩,٠٩١</u>	<u>٨٤,٦٤٧,٥٢٣</u>	إجمالي دخل التشغيل
		يخصم:
		<u>مصروفات التشغيل</u>
٢٣,١٤٧,٣٣٣	٢٥,٣٠٥,٩٣٣	رواتب ومزايا وما في حكمها
٩٢٠,٧٤٦	٨٤٢,٧٦٥	إيجارات ومصروفات مباني
٦٨٠,٨٥٨	٧٢٦,٠٨٥	استهلاك
٢,٥٩١,٩٨٨	٢,٨٨٨,٨٠٥	١٣ مصروفات عمومية وإدارية أخرى
١٤,٧٨٠,٥٥٠	١١,٩٩٧,٣٢٩	٣-٤ مخصص خسائر تأجير محتملة
<u>٤٢,١٢١,٤٧٥</u>	<u>٤١,٧٦٠,٩١٧</u>	إجمالي مصروفات التشغيل
<u>٣٧,٩٧٧,٦١٦</u>	<u>٤٢,٨٨٦,٦٠٦</u>	صافي الدخل للسنة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
<u>١,٥٢</u>	<u>١,٧٢</u>	١٦ ربح السهم الأساسي والمخفض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مقفلة)  
قائمة التعيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م  
(ريال سعودي)

الإجمالي	توزيعات أرباح مقترحة	أرباح مبقاة	إحتياطي لإصدار أسهم مجانية	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٢٤٤,١٨٦,٣٦٦	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٤٩٥,٦٩٧	-	٦,٦٩٠,٦٦٩	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٠٨ م
٢٧,٩٧٧,٦١٦	-	٢٧,٩٧٧,٦١٦	-	-	-	صافي ربح السنة
-	-	(٣,٧٩٧,٧٦٢)	-	٣,٧٩٧,٧٦٢	-	محول إلى إحتياطي نظامي
(٥٦٦,٤٧٠)	-	(٥٦٦,٤٧٠)	-	-	-	١٤ زكاة مستحقة
٢٩٣,٢٦٢	-	٢٩٣,٢٦٢	-	-	-	زكاة مستردة
(٣,٣٤٤,٦٤٦)	-	(٣,٣٤٤,٦٤٦)	-	-	-	١٤ ضريبة دخل مستحقة
٢,٣٢٦,٢٦٢	-	٢,٣٢٦,٢٦٢	-	-	-	ضريبة دخل مستردة
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
-	-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	محول إلى إحتياطي إصدار أسهم مجانية
٢٧٠,٩٧٢,٣٩١	-	١٠,٤٨٣,٩٦٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٤٨٨,٤٣١	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م
٤٢,٨٨٦,٦٠٦	-	٤٢,٨٨٦,٦٠٦	-	-	-	صافي ربح السنة
-	-	(٤,٢٨٨,٦٦١)	-	٤,٢٨٨,٦٦١	-	محول إلى إحتياطي نظامي
(١,١٢٧,٥٢٧)	-	(١,١٢٧,٥٢٧)	-	-	-	١٤ زكاة مستحقة
(٥,١٥١,٧١٠)	-	(٥,١٥١,٧١٠)	-	-	-	١٤ ضريبة دخل مستحقة
-	-	-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	إصدار أسهم مجانية
-	١٨,٧٥٠,٠٠٠	(١٨,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح مقترحة
٣٠٧,٥٧٩,٧٦٠	١٨,٧٥٠,٠٠٠	٢٤,٠٥٢,٦٦٨	-	١٤,٧٧٧,٠٩٢	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م

تحليل الأرباح المبقاة

إجمالي	مساهمين غير سعوديين	مساهمين سعوديين	
٢٧,٤٩٥,٦٩٧	١٠,٦٠٤,١٤٥	١٦,٨٩١,٥٥٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٨ م
٢,٧١٩,٥٢٥	٢,٣٢٦,٢٦٢	٣٩٣,٢٦٢	زكاة وضريبة دخل مستردة من توزيعات أرباح المساهمين
٣٤,١٧٩,٨٥٤	١٤,٦٢٨,٩٧٧	١٩,٥٥٠,٨٧٧	صافي ربح سنة ٢٠٠٨ م بعد المحول إلى الإحتياطي النظامي
(٣,٩١١,١١٦)	(٣,٣٤٤,٦٤٦)	(٥٦٦,٤٧٠)	مخصص الزكاة وضريبة الدخل (إيضاح ١٤)
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١,٤٠٠,٠٠٠)	(٢٨,٦٠٠,٠٠٠)	محول إلى إحتياطي إصدار أسهم مجانية
١٠,٤٨٣,٩٦٠	٢,٨١٤,٧٣٨	٧,٦٦٩,٢٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م
٣٨,٥٩٧,٩٤٥	١٣,٢٩٨,٢٤٧	٢٥,٢٩٩,٦٩٨	صافي ربح سنة ٢٠٠٩ م بعد المحول إلى الإحتياطي النظامي
(٦,٢٧٩,٢٣٧)	(٥,١٥١,٧١٠)	(١,١٢٧,٥٢٧)	مخصص الزكاة وضريبة الدخل (إيضاح ١٤)
(١٨,٧٥٠,٠٠٠)	(٦,٣٣٧,٥٠٠)	(١٢,٤١٢,٥٠٠)	توزيعات أرباح مقترحة
٢٤,٠٥٢,٦٦٨	٤,٧٢٣,٧٧٥	١٩,٣٢٨,٨٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مقفلة)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م  
(ريال سعودي)

٢٠٠٨ م	٢٠٠٩ م	إيضاح
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		
٣٧,٩٧٧,٦١٦	٤٢,٨٨٦,٦٠٦	صافي ربح السنة
		تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
٦٨٠,٨٥٨	٧٢٦,٠٨٥	استهلاك موجودات ثابتة
٣٨,١٦٠,٨١٧	٣٢,٧٠٤,٩٤٢	مصرفات عمولات خاصة وتكاليف تمويل مطفاة
١٤,٧٨٠,٥٥٠	١١,٩٩٧,٣٢٩	مخصص خسائر تأجير محتملة
(٧,٥٦٧)	(٦٢,١٢٤)	أرباح استبعاد موجودات ثابتة
<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>		
(٢١٢,٢٧٤,٨١٥)	١٣٦,٨٠٦,٩٩٠	النقص/(الزيادة) في صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي
٤٤٤,٢٦٨	٦٥٠,٥٥٧	النقص في دفعات ومصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٤١,٢٧٥,٥٤٩)	(٥,٧٦٥,٢٣٢)	النقص في ذمم دائنة
١,٨٣٤,٩٧١	٨,٠٨٥,٠٩٣	الزيادة في مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٣٤,٤٧٩	٩٠١,٤٠٥	الزيادة في مكافأة نهاية الخدمة
(١٥٨,٨٤٤,٣٧٢)	٢٢٨,٩٣١,٦٥١	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>		
٢٤,٠٠٠	١٤٩,٠٩٩	متحصلات استبعاد موجودات ثابتة
(١,٠٩٦,٧٤٥)	(٥٣٤,٦٤٠)	شراء موجودات ثابتة
(١,٠٧٢,٧٤٥)	(٣٨٥,٥٤١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>		
٢٤٣,٩١١,٣٤٩	(٢٢٠,٣٠٩,٧٧٠)	(مداد)/متحصلات من قروض لأجل
(٣٦,٧٤٨,٩٠٥)	(٣٣,١٣٢,٨٠١)	عمولة خاصة مدفوعة
(٣٩٣,٢٦٣)	(٧٧٣,٥٢٨)	زكاة مدفوعة نيابة عن المساهمين السعوديين
(٤,٠٧٠,٩٦٠)	(٦,٣٢٦,١٥٤)	ضريبة دخل مدفوعة نيابة عن المساهمين غير السعوديين
(٧,٢٨٠,٤٧٥)	-	صافي توزيعات الأرباح المدفوعة
١٩٥,٤١٧,٧٤٦	(٢٦٠,٥٤٢,٢٥٣)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التمويلية
٣٥,٥٠٠,٦٢٩	(٣١,٩٩٦,١٤٣)	صافي (النقص)/الزيادة في النقدية وما في حكمها
١٢,٨٦٦,٣٢٨	٤٨,٣٦٦,٩٥٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٨,٣٦٦,٩٥٧	١٦,٣٧٠,٨١٤	١٧ النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
<b>معلومات إضافية عن أنشطة غير نقدية:</b>		
٥٦٦,٤٧٠	١,١٢٧,٥٢٧	١٤ زكاة مستحقة نيابة عن المساهمين السعوديين
٣,٣٤٤,٦٤٦	٥,١٥١,٧١٠	١٤ ضريبة دخل مستحقة نيابة عن المساهمين غير السعوديين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م

١. الشركة وطبيعة نشاطها

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي ("الشركة") هي شركة مساهمة مقفلة تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية. تعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٣٩٥٧ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢١ شوال ١٤٢١هـ (الموافق ١٦ يناير ٢٠٠١م) وترخيص غير صناعي رقم ٩٩ بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٢١هـ (الموافق ٣١ مايو ٢٠٠٠م) الصادر من وزارة الصناعة والكهرباء وذلك من خلال فروعها الثلاثة داخل المملكة العربية السعودية حيث بلغ عدد الموظفين ١٢٠ موظفاً (٢٠٠٨م: ١٣٠ موظفاً) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م.

مقر المركز الرئيسي للشركة في مدينة الرياض كما يلي:

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
٣٤٣- شارع المعذر  
المركز الرئيسي  
ص.ب ٢٢٨٩٠ - الرياض ١١٤١٦  
المملكة العربية السعودية

تأسست الشركة بغرض تقديم جميع أنواع التأجير التمويلي للأصول المنقولة وغير المنقولة.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية:

(أ) أسس العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط باستثناء صافي الاستثمارات في التأجير التمويلي والقروض يتم قيدها بالتكلفة المضافة.

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن أي موجودات ومطلوبات محتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(ب) النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها النقد في الصندوق وأدى البنوك بما في ذلك بنوك سحب على المكشوف واستثمارات فترة استحقاقها الأصلية أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ التعاقد.

(ج) صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي

يتضمن إجمالي مبالغ عقود التأجير التمويلي المبرمة إجمالي دفعات عقود التأجير التمويلي المستقبلية (نمذم التأجير التمويلي) إضافة إلى المستحقات المقدرة في نهاية فترة التأجير. يتم إثبات الفرق ما بين نمذم عقود التأجير التمويلي وتكلفة الموجودات المؤجرة مضافاً إليها جزء من تكاليف إبرام عقود التأجير المباشرة، كإيرادات تمويل غير محققة، ولأغراض العرض يتم خصمها من إجمالي مبالغ عقود التأجير التمويلي. تحصل الشركة على تأمينات نقدية لضمان عقود التأجير مع الاحتفاظ بحق عمل مقاصة ولأغراض العرض يتم خصم هذه التأمينات إضافة إلى الإيجارات المستلمة مقدماً من إجمالي مبالغ عقود التأجير التمويلي.

يتم إثبات إيرادات عقود التأجير التمويلي خلال مدة عقود التأجير باستخدام طريقة العائد الفعلي. تقوم الشركة بتحميل رسوم إبرام عقود التأجير عند توقيع بعض العقود، وهي رسوم غير مستردة يتم قيدها كإيرادات عند استلامها.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

د) مخصص خسائر عقود تأجير محتملة

تقوم الشركة بمراجعة موقف نم عملاء التأجير التمويلي بصورة شهرية وذلك لقياس مدى الحاجة لتدعيم مخصص خسائر التأجير من خلال تحميل ذلك مخصص إنخفاض على قائمة الدخل. هذا وتعطى الإدارة قدرًا "جيدًا" من الأهمية لتقدير التدفقات النقدية الناتجة عن التحصيل عند تحديد مستوى المخصص المطلوب. إن هذه التقديرات تبنى على مستوى متقلب من الحكم الشخصي والتوقعات لعدة عوامل والنتائج الفعلية قد تختلف عما هو متوقع لينتج عنها تغيرات في المخصص.

بالإضافة إلى المخصصات الخاصة بضم التأجير التمويلي جوهرية تقوم الشركة بتكوين مخصص عام مقابل ضم التأجير التمويلي، بالرغم من أنه قد لا يكون هناك حاجة لتكوين مخصص لها بشكل محدد، إلا أن خطر الإخفاق في السداد فيها يزيد عن ما كان مقدراً بالأصل للتعويض. يتم قياس هذا المخصص اعتماداً على أي تدهور في مستوى المخاطر مقارنة بالمستوى المقدر عن منح الإئتمان. يتم تحديد مبلغ المخصص بناءً على المعلومات التاريخية عن مستوى الخسائر الخاصة بضم التأجير التمويلي لكل مستوى على حده مع تعديلها لتعكس الظروف الاقتصادية السائدة.

هـ) موجودات ثابتة

تثبت الموجودات الثابتة بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك وخسائر الإنخفاض، إن وجد، ويتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لهذه الموجودات كما يلي:

سيارات	٥ سنوات
تحسينات على عقارات مستأجرة	١٠ سنوات
أثاث وتجهيزات مكتبية	٥ سنوات
معدات تقنية معلومات	٤ سنوات

و) قروض قصيرة وطويلة الأجل

تتضمن هذه القروض عمولات خاصة للحصول على القروض والتي يتم قيدها مبدئياً بالتكلفة مخصوماً منها التكاليف المتعلقة بها، إن وجدت. وبعد الاعتراف المبدئي تظهر المبالغ المقترضة التي يحسب عليها عمولات بالتكلفة المضافة ويترج أي فرق بين التكلفة والقيمة المستردة في قائمة الدخل على مدى فترة الاقتراض على أساس معدل العمولة الخاصة الفعال.

ز) الإنخفاض في قيمة الموجودات

يتم مراجعة الموجودات لتحديد الخسائر الناتجة عن الإنخفاض في قيمة هذه الموجودات وذلك في حال توفر أدلة ومؤشرات على حدوث إنخفاض في القيمة الحالية لهذه الموجودات. يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الإنخفاض في قيمة هذه الموجودات بمقدار زيادة القيمة الدفترية لها عن القيمة الممكن إستردادها منها والتي تحدد على أساس صافي القيمة البيعية للأصل أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. ولغرض قياس هذا الإنخفاض، يتم تجميع الموجودات حسب أدنى مستوى يمكن من خلاله توليد تدفقات نقدية بشكل مستقل.

ح) مكافأة نهاية الخدمة

إن مخصص مكافأة نهاية الخدمة يمثل مبالغ مستحقة تدفع كمبالغ مقطوعة لجميع الموظفين الذين يتم تعيينهم وفقاً لنظام العمل والعمال المعمول به في المملكة العربية السعودية عند إنتهاء عقودهم. ويتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمنافع المقررة للمستحقة للموظفين في حالة تركهم العمل في تاريخ قائمة المركز المالي. تحدد مكافأة نهاية الخدمة بناءً على آخر راتب للموظف والبدلات الأخرى وسنوات الخدمة المتراكمة كما هو مبين بالشروط الواردة في أنظمة المملكة العربية السعودية.



شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م  
(ريال سعودي)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ط) الزكاة وضريبة الدخل

يخضع المساهمون السعوديون للزكاة ويخضع المساهمون غير السعوديين لضريبة الدخل وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل وحسب ما يتم تطبيقه في المملكة العربية السعودية. الزكاة وضريبة الدخل المقدرة يتم قيدها على الأرباح المبقاة، كما يتم خصم جميع مبالغ الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة نيابة عن المساهمين من أول أرباح موزعة متوفرة.

و) المعاملات بالعملة الأجنبية

المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة وقت حدوث تلك المعاملات. وفي تاريخ المركز المالي يتم تقييم ما تتضمنه الموجودات والمطلوبات من الأرصدة ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ وتدرج الفروق من ربح أو خسارة في قائمة الدخل.

ك) الأدوات المالية

يتم تسجيل الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الإتفاقيات التعاقدية المشتقات المالية، وتعكس القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية التي تظهر في القوائم المالية قيمتها العادلة تقريباً. وتحدد القيمة العادلة وفقاً للأدلة الموضوعية المتوفرة في تاريخ المركز المالي.

ل) المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك نص قانوني ملزم بتطبيق عملية المقاصة بين هذه المبالغ وتتوي الشركة التسوية على أساس صافي هذه المبالغ، أو الإعراف بالأصل وتسوية الإلتزام في آن واحد.

٣. نقد في الصندوق ولدى البنوك

٢٠٠٨م	٢٠٠٩م	
١٧,١٨٠	٧,٩٧١	نقد في الصندوق
٤٨,٣٤٩,٧٧٧	١٦,٣٦٢,٨٤٣	نقد لدى البنوك
<u>٤٨,٣٦٦,٩٥٧</u>	<u>١٦,٣٧٠,٨١٤</u>	

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م  
(ريال سعودي)

٤. صافي الاستثمارات في عقود التأجير التمويلي

٢٠٠٨ م	٢٠٠٩ م	إيضاح	نم عقود التأجير التمويلي:
١,٣٩٣,١١٢,٣٢٥	١,٢٣٤,١٢٩,٧٤٧		- عاملة
١٤,٤٠٢,٩٥٤	١٨,٢٨٦,٨٩٥		- غير عاملة
٢٩٥,٩٣٦,٦٨٤	٣٦٣,٢٢٢,٠٩٣		القيمة المتبقية
١,٧٠٣,٤٥١,٩٦٣	١,٦١٥,٦٣٨,٧٣٥	١-٤	إجمالي الاستثمار في التأجير التمويلي
(٢٩٢,٣٤٤,٥٠٣)	(٣٥٩,٩٨٢,١٣٠)		تأمين نقدي غير مسترد
(١٣٦,٣٦٤,١٦٦)	(١٤١,٩١٥,٥٨٥)		إيجارات تمويلية مدفوعة مقدماً
(١٤٠,٧٠٢,٠٤٥)	(١١٦,٥٠٦,٧٦١)		إيرادات تأجير تمويلي غير محققة
١,١٣٤,٠٤١,٢٤٩	٩٩٧,٢٣٤,٢٥٩	١-٤	صافي الاستثمار في التأجير التمويلي
(٣٦,٧١٥,٣٨٢)	(٤٨,٧١٢,٧١١)	٣-٤	مخصص خسائر تأجير محتملة
١,٠٩٧,٣٢٥,٨٦٧	٩٤٨,٥٢١,٥٤٨		

١-٤ نم عقود التأجير التمويلي تم تخصيصها كضمان مقابل تسهيلات القروض. استحقاق إجمالي الاستثمار في التأجير التمويلي (الحد الأدنى لدفعات التأجير) وصافي الاستثمار في التأجير التمويلي (القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير) كما يلي:

٢٠٠٨ م		٢٠٠٩ م		
القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير	الحد الأدنى لدفعات التأجير	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير	الحد الأدنى لدفعات التأجير	
٥٩٥,٨٢٤,٩٨٠	٧٩٥,٨٣٤,٩١٩	٦٠٦,٣٢٥,٩٧٧	٧٧٤,١٧٢,٦٢٥	ليس أكثر من سنة واحدة
				أكثر من سنة واحدة
٥٣٨,٢١٦,٢٦٩	٩٠٧,٦١٧,٠٤٤	٣٩٠,٩٠٨,٢٨٢	٨٤١,٤٦٦,١١٠	وأقل من خمس سنوات
١,١٣٤,٠٤١,٢٤٩	١,٧٠٣,٤٥١,٩٦٣	٩٩٧,٢٣٤,٢٥٩	١,٦١٥,٦٣٨,٧٣٥	

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م  
(ريال سعودي)

٢-٤ فيما يلي تركيز مخاطر القطاع الاقتصادي لمبالغ صافي الاستثمار في التأجير التمويلي:

استثمار في عقود تأجير تمويلي، صافي	مخصص خسائر عقود تأجير محتلمة	عقود تأجير غير عاملة، صافي	عقود تأجير عاملة، صافي	
٢٠٦,٤٣٠,٧٠٠	(٢٨٧,٨٥٨)	٣٩٢,٦٧٧	٢٠٦,٣٢٥,٨٨١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م
٢٨٢,٨٤٠,٣٩٢	(٦٦٦,٦٥١)	٦٦٦,٦٥١	٢٨٢,٨٤٠,٣٩٢	خدمات - إنشاءات ومقاولات
٣٤١,٠٧١,٢٨٠	(٦,٣٨٦,٤٣٦)	١٤,٥٩٧,٩١٨	٣٣٢,٨٥٩,٧٩٨	خدمات - متنوعة
١٤٠,٥٠٤,٩٨١	(٦٧,٠٥٩)	٦٧,٠٥٩	١٤٠,٥٠٤,٩٨١	تصنيع
١٨,٧٨٥,٢٥٣	(١٩٣,٦٤٩)	٢٦٢,٦٢٩	١٨,٧١٦,٢٧٣	تجاري
(٤١,١١١,٠٥٨)	(٤١,١١١,٠٥٨)	-	-	أخرى
٩٤٨,٥٢١,٥٤٨	(٤٨,٧١٢,٧١١)	١٥,٩٨٦,٩٣٤	٩٨١,٢٤٧,٣٢٥	مخصص الإنخفاض العام
٢٢٥,١٥٥,٧٨٢	(١١٥,٤٧٩)	١٠٨,٢٠٨	٢٢٥,١٦٣,٠٥٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م
٣١٣,٩٣٢,٨٢٩	(٧٠٢,٥٣٢)	٧٠٣,٤٢٨	٣١٣,٩٣١,٩٣٣	خدمات - إنشاءات ومقاولات
٤٥٤,٧٢٣,٨١١	(١,٨٩٣,٣٨١)	٧,٣٦٤,١٢٣	٤٤٩,٢٥٣,٠٦٩	خدمات - متنوعة
١١٧,٨١٠,٩٨٣	(٢,٥٦٦,٤٧٩)	٢,٦٧٨,٩٧٠	١١٧,٦٩٨,٤٩٢	تصنيع
١٦,٨٣٣,٢٧٢	(٣٠٦,٧٠١)	٣٨١,٣٥٢	١٦,٧٥٨,٦٢١	تجاري
(٣١,١٣٠,٨١٠)	(٣١,١٣٠,٨١٠)	-	-	أخرى
١,٠٩٧,٣٢٥,٨٦	(٣٦,٧١٥,٣٨٢)	١١,٢٣٦,٠٨١	١,١٢٢,٨٠٥,١٦٨	مخصص الانخفاض العام

٣-٤ تمثل الحركة في مخصص خسائر التأجير التمويلي المحتملة كما يلي:

٢٠٠٨ م	٢٠٠٩ م	
٢١,٩٣٤,٨٣٢	٣٦,٧١٥,٣٨٢	الرصيد في بداية السنة
١٤,٧٨٠,٥٥٠	١١,٩٩٧,٣٢٩	مخصص السنة
٣٦,٧١٥,٣٨٢	٤٨,٧١٢,٧١١	

٥. دفعات ومصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٠٨ م	٢٠٠٩ م	
١,١٣٦,٢٢٨	١,٥٨٢,١٩٩	قروض وسلف للموظفين
٨٥٠,٢٣٠	٧٥٨,٩١٩	إيجار مدفوع مقدماً
١٢١,١٣٧	٨٤,٦٧٣	تأمين مدفوع مقدماً
٦٩٦,٨١٢	-	نم مدينة مقابل صندوق الموارد البشرية
١٢١,٦٥٩	٤٤,٤٢٨	تكاليف تأشيرات مقدمة
٣٤٧,١٠١	٨٧,٦٨٩	نم مدينة من موردين وشركات تأمين
٥٢٢,٥٤٥	٥٨٧,٢٤٧	أخرى
٣,٧٩٥,٧١٢	٣,١٤٥,١٥٥	

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م  
(ريال سعودي)

٦. موجودات ثابتة  
( الحركة في الموجودات الثابتة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م كما يلي:

٢٠٠٨ م	الإجمالي	معلومات تقنية	سيارات	اثاث ومفروشات	تخصينات عقارات مستأجرة
٤,٢١٤,٤٦٤	٥,٢٤٧,٢٠٩	٢,١٣٤,٦١٥	٦٤٠,٣٠٠	١,٥٧٤,٢٩٤	٨٩٨,٠٠٠
١,٠٩٦,٧٤٥	٥٣٤,٦٤٠	١٣٤,٦٧١	٣١٠,٠٠٠	٨٩,٩٦٩	-
(٦٤,٠٠٠)	(٢٦٩,٧٥١)	(١٥,٦٠١)	(٢٥٤,١٥٠)	-	-
٥,٢٤٧,٢٠٩	٥,٥١٢,٠٩٨	٢,٢٥٣,٦٨٥	٦٩٦,١٥٠	١,٦٦٤,٢١٣	٨٩٨,٠٠٠
٢,٢٠٦,٠١٧	٢,٨٣٩,٣٠٨	١,٣٩١,٦٧١	٢٩٩,٨٦٦	١,٠١١,٤٤١	١٣٦,٣٣٠
٦٨٠,٨٥٨	٧٢٦,٠٨٥	٣٠٣,٢٢٠	١٢٦,٨٤٤	٢٠٦,٢٢٣	٨٩,٧٩٨
(٤٧,٥٦٧)	(١٨٢,٧٧٦)	-	(١٨٢,٧٧٦)	-	-
٢,٨٣٩,٣٠٨	٣,٣٨٢,٦١٧	١,٦٩٤,٨٩١	٢٤٣,٩٣٤	١,٢١٧,٦٦٤	٢٢٦,١٢٨
٢,٤٠٧,٩٠١	٢,١٢٩,٤٨١	٥٥٨,٧٩٤	٤٥٢,٢١٦	٤٤٦,٥٩٩	٦٧١,٨٧٢
		٧٤٢,٩٤٤	٣٤٠,٤٣٤	٥٢٢,٨٥٣	٧٦١,٢٧٠

الإستهلاك المتراكم  
الرصيد في بداية السنة  
إستهلاك السنة  
استيعادات  
الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م  
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م  
(ريال سعودي)

٧. قروض قصيرة الأجل

٢٠٠٨ م	٢٠٠٩ م	إيضاح	
١٥٤,٩٩١,٨٢٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١-٧	قروض قصيرة الأجل
١٧٤,٢٥٣,٠٨٧	١١٤,١٠٣,٩٨٦	١٠	الاستحقاق الحالي للقروض طويل الأجل
<u>٣٢٩,٢٤٤,٩٠٧</u>	<u>١٦٢,١٠٣,٩٨٦</u>		

١-٧ تمثل القرض قصير الأجل مقابل خط إئتماني بمبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي (٢٠٠٨ م: ٢٠٠ مليون ريال سعودي) من بنوك محلية. إن هذه التسهيلات الإئتمانية تحمل معدلات عمولة خاصة وفقاً لمعدلات الإقراض الداخلي للبنوك السعودية (سايبور) زاندا هامش ربح بنكي وتسدّد خلال ١٢ شهر من تاريخ المركز المالي (إيضاح رقم ١٨-ج). إن هذه التسهيلات مضمونة بضم عقود التأجير التمويلي.

٢-٧ كما أن الشركة لديها تسهيلات سحب على المكشوف بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي من بنك محلي. تحمل هذه التسهيلات معدلات تماثل معدلات سايبور زاندا هامش ربح بنكي تستحق بصورة شهرية. إن هذه التسهيلات مضمونة بإيجارات ذم عقود التأجير التمويلي.

٨. ذمم دائنة

تمثل المدفوعات لتوريد أصول مؤجرة بواسطة الشركة.

٩. مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٠٨ م	٢٠٠٩ م	إيضاح	
٣,٨٨٩,٢٦٤	٣,٧٦٨,٧٧٦		<u>مصرفات مستحقة</u>
٩,٦٨٨,٣٧٩	٩,١٣٤,٢٨٧		رواتب ومزايا موظفين
١٦٢,١٩٩	٣٥٠,٠٠٠		عمولات خاصة مستحقة
١,٩٠٤,٦٧٠	١,٧٦٠,٩٣٢		أتعاب مهنية وقانونية
			تأمين
			<u>مطلوبات أخرى</u>
٥,٧٨٣,١٩٥	١٤,٠١٨,٠٥٢	١-٩	مدفوعات تأجير تمويلي محتمل
٢,٦٢٨,٥٧٦	١,٨٠٨,١٣١	١٤	زكاة وضريبة مستحقة نيابة عن المساهمين
١,٨٨١,١٣٠	١,٨٠٧,٧٩١		أخرى
<u>٢٥,٩٣٧,٤١٣</u>	<u>٣٢,٦٤٧,٩٦٩</u>		

١-٩ يتضمن هذا البند تأمينات نقدية وإيجارات مدفوعة مقدماً ومصرفات عن عقود التأجير التمويلي لم تنفذ كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م  
(ريال سعودي)

		<u>قروض طويلة الأجل</u>		١٠.
<u>٢٠٠٨م</u>	<u>٢٠٠٩م</u>	<u>إيضاح</u>		
٦١٥,٦١٧,٦٤٣	٥١٢,٩٢٤,٦٩٥	١-١٠	قروض طويلة الأجل	
٥٣,١٢٤,٩٤٩	٤٢,٤٩٩,٩٤٧	٢-١٠	قرض مؤسسة التمويل الدولية	
(٣٠٨,٩٩٢)	(١٨٢,٧٥٩)		ناقصاً: تكاليف تمويل غير مطفاة	
<u>٦٦٨,٤٣٣,٦٠٠</u>	<u>٥٥٥,٢٤١,٨٨٣</u>			
(١٧٤,٢٥٣,٠٨٧)	(١١٤,١٠٣,٩٨٦)	٧	ناقصاً: الاستحقاق الحالي	
<u>٤٩٤,١٨٠,٥١٣</u>	<u>٤٤١,١٣٧,٨٩٧</u>			

١-١٠ تحمل القروض طويلة الأجل عمولة خاصة على أساس سعر سايبور زائداً هامش ربح بنكي على أساس ربع سنوي وشبه سنوي. هذه التسهيلات بضمان ذمم عقود التأجير التمويلي. وبناءً على شروط هذا الاتفاق فإن الشركة تلتزم بتعهدات مالية وغير مالية. تتكون هذه التسهيلات مما يلي:

<u>٢٠٠٨م</u>	<u>٢٠٠٩م</u>	<u>الاستحقاق</u>
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	مارس ٢٠٠٩م
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	مايو ٢٠١١م
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	سبتمبر ٢٠١١م
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-	أكتوبر ٢٠١١م
-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مارس ٢٠١٢م
-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	أبريل ٢٠١٢م
-	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	أكتوبر ٢٠١٢م
١٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣ سنوات من تاريخ القرض
<u>٦٢٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	

٢-١٠ حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من مؤسسة التمويل الدولية بمبلغ ١٧,٠ مليون دولار أمريكي (٦٣,٧٥ مليون ريال سعودي) يسدد القرض على فترة ٧,٥ سنة على ١٢ قسطاً متساوياً بفترة سماح ٢٤ شهراً. يحمل القرض عمولة خاصة ثابتة تحتسب باستخدام معدلات تبادلية ثابتة مقابل ستة شهور (لايبور) من تاريخ السداد وهامش مؤسسة التمويل الدولية. القرض مضمون مقابل ذمم عقود التأجير التمويلي.

تم خصم الأتعاب المقدمة البالغة ١٨٢,٧٥٩ ريال سعودي (٢٠٠٨م: ٢٨٩,٤٣٢ ريال سعودي) من مبلغ القرض وتم إطفائها على مدى فترة القرض باستخدام معدل عمولة فعال.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م  
(ريال سعودي)

١١. رأس المال

قامت الشركة بزيادة رأسمالها المدفوع إلى ٢٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠٠٨م: ٢٠٠ مليون ريال سعودي) بإصدار أسهم مجانية بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي من خلال رسملة الإحتياطي العام. تم تخفيض القيمة الاسمية للسهم لتصبح ١٠ ريال سعودي (٢٠٠٨م: ٥٠ ريال سعودي). تم استخدام العدد الإجمالي المعدل للأسهم البالغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهماً لإحتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بأثر رجعي. نسب المساهمة موزعة بين المساهمين على النحو التالي:

المساهمون	نسبة الملكية	عدد الحصص	رأس المال
سعوديون			
البنك السعودي للاستثمار	٣٧,٩٩٥%	٩,٤٩٨,٧٥٠	٩٤,٩٨٧,٥٠٠
مجموعة التنمية التجارية والاستثمار المحدودة	٣٢%	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
السيد مساعد بن محمد عبدالعزيز المنيفي	٠,٠٠٥%	١,٢٥٠	١٢,٥٠٠
غير سعوديين			
شركة أوركس- اليابان	٢٠%	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة أوركس الباكستانية للتأجير المحدودة	١٠%	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
		<u>٢٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>

١٢. إحتياطي نظامي

وفقاً لعقد تأسيس الشركة وأنظمة الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة تجنب ١٠% من الدخل السنوي قبل الزكاة وضريبة الدخل سنوياً لتكوين إحتياطي نظامي إلى أن يبلغ رصيد الإحتياطي نصف رأس المال. هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٣. مصروفات عمومية وإدارية أخرى

٢٠٠٨م	٢٠٠٩م	
٦١٩,٩٥٣	٦٧٩,٢٧٥	مصروفات إتصالات
٢٤٤,٧٥٦	٢٧٤,٢٢٧	تكاليف إصلاح وصيانة مكتب
٤٤,١٥٤	٦٢,٩٠٥	تأمين موجودات مملوكة
١٢٣,٤٣٤	٩٢,٨٩١	سفر وإنتقال
٢١٣,٠٢٨	١٩٨,٠٢٩	قرطاسية ومطبوعات
١٢٣,٢٧٥	٨٥,١٧٧	دعاية وإعلان
٩٩٧,٩٢٧	١,٢٨٠,٣٤٢	أتعاب ترخيص ومهنية وقانونية
٢٢٥,٤٦١	٢١٥,٩٥٩	مصروفات عمومية أخرى
<u>٢,٥٩١,٩٨٨</u>	<u>٢,٨٨٨,٨٠٥</u>	

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م  
(ريال سعودي)

١٤. الزكاة وضريبة الدخل

أ. الزكاة

أدناه العناصر الهامة المكونة لوعاء الزكاة للشركة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٠٨ م	٢٠٠٩ م	
٢٣٤,١٨٦,٣٦٦	٢٧٠,٩٧٢,٣٩١	حقوق المساهمين في بداية السنة.
١,٣١٥,٠٤٧	٢,٢١٥,٣٧٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٩,٣١٢,٢٨٦	٤٤,١٣٣,٦٠٩	صافي الربح المعدل للسنة
٨٢٣,٤٢٥,٤٢٠	٦٠٣,٢٤١,٨٨٣	قروض، صافي
(٣,١٢٩,١٨٧)	(٢,٩٧٣,٦٩٢)	صافي الموجودات الثابتة
(١,٠٩٧,٣٢٥,٨٦٧)	(٩٤٨,٥٢١,٥٤٨)	صافي الاستثمارات في التأجير التمويلي
(٢٣٥,٧٧١,٤٥٢)	(١٢٧,٢٢٦,٣٧٣)	وعاء الزكاة العائد للمساهمين السعوديين

حيث أن وعاء الزكاة للسنتين ٢٠٠٩ م و ٢٠٠٨ م سالب، فقد تم احتساب الزكاة بناءً على صافي الربح المعدل للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٠٨ م	٢٠٠٩ م	
٢٢,٤٨٦,٦٢٨	٢٨,٨١٣,٨٠٦	صافي الربح المعدل العائد للمساهمين السعوديين
٥٦٢,١٦٦	٧٢٠,٣٤٥	الزكاة بواقع ٢,٥%
	١٩٥,٨٢٠	الزكاة تحت الاعتراض
٤,٣٠٤	-	يخص: النقص في مخصص السنة السابقة
٥٦٦,٤٧٠	٩١٦,١٦٥	

تحتسب الزكاة على أساس المبالغ العائدة للمساهمين السعوديين.

مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٠٨ م	٢٠٠٩ م	
٨٥٣,٣٦٨	١,٠٢٦,٥٧٥	الرصيد في ١ يناير
٥٦٦,٤٧٠	٩١٦,١٦٥	المكون خلال السنة
-	٢١١,٣٦٢	المكون لسنة ٢٠٠٨ م تحت الاعتراض
(٣٩٣,٢٦٣)	(٧٧٣,٥٢٨)	المدفوع خلال السنة
١,٠٢٦,٥٧٥	١,٣٨٠,٥٧٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر



شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م  
(ريال سعودي)

الربوط الزكوية

الربط الزكوي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢ م و٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ م و٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ م تم تقديره بمبلغ ٥,٥ مليون ريال سعودي زيادة عن المخصص المثبت في هذه القوائم المالية. ويرجع ذلك بصورة أساسية إلى عدم سماح مصلحة الزكاة والدخل بحسم صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي من وعاء الزكاة.

قامت الشركة بالإعتراض لدى مصلحة الزكاة والدخل على هذه المعالجة، ولكن تم رفض الإعتراض من قبل اللجنة التمهيدية. قدمت الشركة إعتراض إلى اللجنة الاستئنافية العليا. وهناك مخاطر متوقعة من مطالبة إضافية بمبلغ ٤٦,٢ مليون ريال سعودي إذا تم تطبيق هذه المعالجة لجميع الفترات اللاحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م.

وبناءً على رأي الخبراء ترى الإدارة أنه من غير المحتمل أن تؤيد مصلحة الزكاة الموقف الحالي خلال عملية الإعتراض بسبب أن مسألة خصم صافي الاستثمار في الإيجار التشغيلي له آثار واسعة على المجال التمويلي ليس فقط على شركات التأجير ولكن على أعمال الرهن التجاري وأي أعمال أخرى ذات صلة بالتمويل حيث أن الموجودات الرئيسية هي نفسها المستحقة. المسألة الآن أمام الجهات المختصة للمناقشة حيث أن المعالجة الحالية من قبل مصلحة الزكاة هي تمييزية إلى حد كبير للمساهمين السعوديين وتضر بنمو الوساطة المالية في البلاد ولها عواقب سلبية على الإقتصاد السعودي.

ونظراً لعدم التأكد، فإن الشركة غير قادرة على تقييم دقيق للنتائج النهائية لهذه المسألة ولم تجنب أي مخصص لأي إلتزامات إضافية مستقبلية في هذه القوائم المالية. أصدر المساهمون السعوديون ضمانات تناسبية خطية للشركة لاسترداد كامل إلتزامات الزكاة المستقبلية.

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م فإنه إضافة إلى مبالغ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة المشار إليها في الإقرار، عمل دفعات لضريبة الدخل بمبلغ ٨٣٢,٩١٠ ريال سعودي (٢٠٠٨ م: ٢١٦,٢٦٥,٢١٦ ريال سعودي) وزكاة بمبلغ ١٩٥,٨٢٠ ريال سعودي (٢٠٠٨ م: ٢١١,٣٦٢ ريال سعودي) "تحت الإعتراض" نيابة عن المساهمين.

**ب. ضريبة الدخل**

تم إحتساب إلتزامات ضريبة الدخل للدخل للسنوات ٢٠٠٩ م و٢٠٠٨ م على أساس صافي الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٠٨ م	٢٠٠٩ م	
١٦,٧٣٣,٤٩٦	١٥,٢٦٧,٩١٨	صافي الربح المعدل العائد للمساهمين غير السعوديين
٣,٣٤٦,٦٩٩	٣,٠٥٣,٥٨٤	ضريبة الدخل المستحقة بواقع ٢٠%
-	٨٣٢,٩١٠	ضريبة الدخل تحت الإعتراض
(٢,٠٥٣)	-	يخصم: فائض مخصص السنوات السابقة
٣,٣٤٤,٦٤٦	٣,٨٨٦,٤٩٤	

**مخصص ضريبة الدخل**

الحركة في مخصص ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٠٨ م	٢٠٠٩ م	
٢,٣٢٨,٣١٥	١,٦٠٢,٠٠١	الرصيد كما في ١ يناير
٣,٣٤٤,٦٤٦	٣,٨٨٦,٤٩٤	المكون خلال السنة
-	١,٢٦٥,٢١٦	المكون لسنة ٢٠٠٨ م تحت الإعتراض
(٤,٠٧٠,٩٦٠)	(٦,٣٢٦,١٥٤)	المدفوع خلال السنة
١,٦٠٢,٠٠١	٤٢٧,٥٥٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م  
(ريال سعودي)

١٥. التزامات محتملة

٢٠٠٨ م	٢٠٠٩ م	
٧,٣١١,١٨٠	٤٣,٦٩٢,٣١٦	التزامات عقود تأجير تمويلي غير منتهية
٦,٠١٢,٤٩٨	٤,١٦٢,٤٩٨	التزامات تمويل تشغيلي لمباني المكتب
-	١٣,٢٥٠	التزامات رأسمالية لمعدات تقنية المعلومات

١٦. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة لكل سهم بتقسيم صافي الدخل للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة والمدفوعة القائمة خلال السنة.

١٧. النقدية وما في حكمها

٢٠٠٨ م	٢٠٠٩ م	
١٧,١٨٠	٧,٩٧١	النقد في الصندوق
٤٨,٣٤٩,٧٧٧	١٦,٣٦٢,٨٤٣	النقد لدى البنوك
٤٨,٣٦٦,٩٥٧	١٦,٣٧٠,٨١٤	

١٨. الأدوات المالية

(أ) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة أحد الأطراف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية للطرف الآخر. قامت الشركة بوضع إجراءات لإدارة مخاطر الائتمان والتي تتضمن تقييم الملاءة الائتمانية للمستأجرين والموافقة المعتمدة للقرض وتحديد حدود الائتمان والحصول على ضمانات مثل تأمينات نقدية وضمائنات شخصية. إن مدة عقود التأجير الفردية بشكل عام لا تتجاوز فترة ثمانية وأربعين شهراً.

تحدث مخاطر الائتمان عند قيام عدد من العملاء بنشاطات عمل مشابهة أو نشاطات في نفس المنطقة الجغرافية أو لديهم نفس المواصفات الاقتصادية التي تؤثر على قدرتهم في مقابلة التزاماتهم التعاقدية والتي تجعلهم معرضين للتأثر بالتغير في الاقتصاد والسياسة وظروف أخرى. تشير مخاطر الائتمان إلى الحساسية المتعلقة بأداء الشركة في التأثير على قطاع معين أو منطقة جغرافية معينة.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان التي تتعرض لها من خلال تنويع التأجير للتأكد من عدم وجود تركيز غير لازم لمخاطر الائتمان مع أفراد أو مجموعات من العملاء في مواقع أو أنشطة معينة.

يتم تغطية مخاطر الائتمان الناتجة عن إجمالي مبالغ عقود التأجير التمويلي من خلال احتفاظ الشركة بصكوك ملكية الموجودات المؤجرة بالإضافة إلى الاحتفاظ بتأمينات نقدية.

أنظر تفاصيل مكونات الاستثمار في محفظة عقود التأجير التمويلي في إيضاح (٤).

تتبع الشركة سياسة محددة لتصنيف التسهيلات الائتمانية كأداة لإدارة نوعية مخاطر الائتمان في محفظة عقود التأجير التمويلي. لدى الشركة حالياً أربعة درجات لتصنيف محفظة عقود التأجير التمويلي العاملة وغير العاملة ويتم توزيع المخصصات بناءً على ذلك. تقوم الشركة بتقييم وتصنيف كل من عملائها على حده بناءً على عوامل موضوعية وزمنية آخذة بعين الاعتبار الموقف الائتماني للعميل ومركزه المالي له والضمانات واتجاهات الإدارة. تقوم الشركة بمتابعة تصنيف درجات العملاء بشكل منتظم.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م  
(ريال سعودي)

١٨. الأدوات المالية (يتبع)

(ب) مخاطر أسعار العملات الخاصة

إن مخاطر أسعار العملات الخاصة هي عدم التأكد من الأرباح المستقبلية الناتجة عن التقلبات في أسعار العملات. تنشأ مخاطر أسعار العملات عندما يكون هناك عدم توافق في الموجودات والمطلوبات والتي تتطلب تعديل أسعار العملات الخاصة خلال فترة زمنية محددة. إن أكثر البنود عرضة لمخاطر أسعار العملات هي إقتراضات الشركة ونشاطات الإستثمار والتأجير حيث تظهر تقلبات أسعار العملات، إن وجدت، في نتائج العمليات.

إن الفجوة في أسعار العملات الخاصة هي مقياس متعارف عليه لمخاطر العملات. وتنشأ الفجوة الإيجابية عندما تزيد الموجودات الخاضعة لمخاطر أسعار العملات عن المطلوبات خلال فترة زمنية معينة. بينما تنشأ الفجوة السلبية عندما تزيد المطلوبات الخاضعة لمخاطر أسعار العملات عن الموجودات خلال فترة زمنية معينة.

يلخص الجدول التالي تعرض الشركة لمخاطر أسعار العملات. ويتضمن موجودات ومطلوبات الشركة بالقيمة الدفترية مصنفة حسب إعادة تسعير العقود أو تاريخ الإستحقاق أيهما أولاً.

إن معدل أسعار العملات الفعال للأدوات المالية يستخدم لحساب القيمة العادلة، ينتج عن ذلك القيمة الحالية للأدوات المالية. المعدل المستخدم هو معدل تاريخي ثابت للأدوات المالية مخصص بتكلفة الإطفاء وسعر السوق الحالي لمعدل الأدوات المالية العائم أو القيمة السوقية للأدوات المالية.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م  
(ريال سعودي)

١٨. الأدوات المالية (يتبع)

معدل العمولة الفعال %	الإجمالي	بدون عمولة	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهر	خلال ٣ أشهر	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م
	١٦,٣٧٠,٨١٤	١٦,٣٧٠,٨١٤	-	-	-	<b>الموجودات</b>
١٠,٩٢	٩٤٨,٥٢١,٥٤٨	-	٣٧١,٨١٣,٢٦٧	٣٧٤,٢٠٥,٦٩١	٢٠٢,٥٠٢,٥٩٠	نقد في الصندوق ولدى البنوك
	٣,١٤٥,١٥٥	٣,١٤٥,١٥٥	-	-	-	صافي الإستثمار في التأجير التمويلي
	٢,١٢٩,٤٨١	٢,١٢٩,٤٨١	-	-	-	دفعات متقمة وأرصدة مدينة أخرى
	٩٧٠,١٦٦,٩٩٨	٢١,٦٤٥,٤٥٠	٣٧١,٨١٣,٢٦٧	٣٧٤,٢٠٥,٦٩١	٢٠٢,٥٠٢,٥٩٠	موجودات ثابتة
						<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
٣,٤٣	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
	٢٣,٤٣١,١٣٤	٢٣,٤٣١,١٣٤	-	-	-	ذمم دائنة
	٣٢,٦٤٧,٩٦٩	٣٢,٦٤٧,٩٦٩	-	-	-	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,٥٨	٥٥٥,٢٤١,٨٨٣	-	٢٤١,١٥٥,٨١٢	٨٣,١٥٠,٦٩٩	٢٣٠,٩٣٥,٣٧٢	قرض طويل الأجل
	٣,٢٦٦,٢٥٢	٣,٢٦٦,٢٥٢	-	-	-	مكافأة نهاية الخدمة
	٢٠٧,٥٧٩,٧٦٠	٢٠٧,٥٧٩,٧٦٠	-	-	-	حقوق المساهمين
	٩٧٠,١٦٦,٩٩٨	٣٦٦,٩٢٥,١١٥	٢٤١,١٥٥,٨١٢	٨٣,١٥٠,٦٩٩	٢٧٨,٩٣٥,٣٧٢	العجز في بنود قائمة المركز المالي
		(٣٤٥,٢٧٩,٦٦٥)	١٣٠,٦٥٧,٤٥٥	٢٩١,٠٥٤,٩٩٢	(٧٦,٤٣٢,٧٨٢)	العجز المتراكم في بنود قائمة المركز المالي
			٣٤٥,٢٧٩,٦٦٥	٢١٤,٦٢٢,٢١٠	(٧٦,٤٣٢,٧٨٢)	

معدل العمولة الفعال %	الإجمالي	بدون عمولة	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهر	خلال ٣ أشهر	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م
	٤٨,٣٦٦,٩٥٧	٤٨,٣٦٦,٩٥٧	-	-	-	<b>الموجودات</b>
١٠,٥٥	١,٠٩٧,٣٢٥,٨٦٧	-	٥٢٠,٧٩١,١٣٩	٣٩٣,٤٤٢,٨٠٧	١٨٣,٠٩١,٩٢١	نقد في الصندوق ولدى البنوك
	٣,٧٩٥,٧١٢	٣,٧٩٥,٧١٢	-	-	-	صافي الإستثمار في التأجير التمويلي
	٢,٤٠٧,٩٠١	٢,٤٠٧,٩٠١	-	-	-	دفعات متقمة وأرصدة مدينة أخرى
	١,١٥١,٨٩٦,٤٣٧	٥٤,٥٧٠,٥٧٠	٥٢٠,٧٩١,١٣٩	٣٩٣,٤٤٢,٨٠٧	١٨٣,٠٩١,٩٢١	موجودات ثابتة
						<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
٥,٤٤	١٥٤,٩٩١,٨٢٠	-	-	١٩,٩٩٨,٦١٥	١٣٤,٩٩٣,٢٠٥	قروض قصيرة الأجل
	٢٩,١٩٦,٣٦٦	٢٩,١٩٦,٣٦٦	-	-	-	ذمم دائنة
	٢٥,٩٣٧,٤١٣	٢٥,٩٣٧,٤١٣	-	-	-	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٥,٢٨	٦٦٨,٤٣٣,٦٠٠	-	٢٤٤,٣٤٨,٤٢٨	٧٤,٦٤١,٤٦٩	٣٤٩,٤٤٣,٧٠٣	قرض طويل الأجل
	٢,٣٦٤,٨٤٧	٢,٣٦٤,٨٤٧	-	-	-	مكافأة نهاية الخدمة
	٢٧٠,٩٧٢,٣٩١	٢٧٠,٩٧٢,٣٩١	-	-	-	حقوق المساهمين
	١,١٥١,٨٩٦,٤٣٧	٣٢٨,٤٧١,٠١٧	٢٤٤,٣٤٨,٤٢٨	٩٤,٦٤٠,٠٨٤	٤٨٤,٤٣٦,٩٠٨	العجز في بنود قائمة المركز المالي
		(٢٧٣,٩٠٠,٤٤٧)	٢٧٦,٤٤٢,٧١١	٢٩٨,٨٠٢,٧٢٣	(٣٠١,٣٤٤,٩٨٧)	العجز المتراكم في بنود قائمة المركز المالي
			٢٧٣,٩٠٠,٤٤٧	(٢,٥٤٢,٢٦٤)	(٣٠١,٣٤٤,٩٨٧)	

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م  
(ريال سعودي)

١٨. الأدوات المالية (يتبع)

ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم مقدرة الشركة على مقابلة صافي التمويل. تحدث مخاطر السيولة عند وجود اضطراب في السوق أو إنخفاض مستوى الإئتمان مما يؤدي إلى هبوط مقاجيء في بعض مصادر التمويل.

يبين الجدول أدناه ملخصاً لإستحقاقات الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين في الشركة على اساس الفترة الزمنية المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي وذلك حتى تاريخ الإستحقاق طبقاً للعقد ولا تأخذ بعين الإعتبار الإستحقاق الفعلي من ناحية توفر السيولة لدى الشركة. تقوم الإدارة بمراقبة الإستحقاق للتأكد من توفر السيولة الكافية لدى الشركة.

تتمثل إستحقاقات الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين بما يلي:

الإجمالي	بدون تاريخ استحقاق	١ إلى ٥ سنوات	٢ إلى ١٢ شهر	خلال ٣ أشهر	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م
١٦,٣٧٠,٨١٤	-	-	-	١٦,٣٧٠,٨١٤	الموجودات
٩٤٨,٥٢١,٥٤٨	-	٣٧١,٨١٣,٢٦٧	٣٧٤,٢٠٥,٦٩١	٢٠٢,٥٠٢,٥٩٠	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٣,١٤٥,١٥٥	-	-	-	٣,١٤٥,١٥٥	صافي الإستثمار في التأجير التمويلي
٢,١٢٩,٤٨١	٢,١٢٩,٤٨١	-	-	-	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٩٧٠,١٦٦,٩٩٨	٢,١٢٩,٤٨١	٣٧١,٨١٣,٢٦٧	٣٧٤,٢٠٥,٦٩١	٢٢٢,٠١٨,٥٥٩	موجودات ثابتة
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	المطلوبات وحقوق المساهمين
٢٣,٤٣١,١٣٤	-	-	-	٢٣,٤٣١,١٣٤	قروض قصيرة الأجل
٣٢,٦٤٧,٩٦٩	-	-	-	٣٢,٦٤٧,٩٦٩	نمذ دائنة
٥٥٥,٢٤١,٨٨٢	-	٤٤١,١٣٧,٨٩٦	٨٣,١٥٠,٦٩٩	٣٠,٩٥٣,٢٨٨	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,٢٦٦,٢٥٢	٣,٢٦٦,٢٥٢	-	-	-	قروض طويل الأجل
٣٠٧,٥٧٩,٧٦٠	٣٠٧,٥٧٩,٧٦٧	-	-	-	مكافأة نهاية الخدمة
٩٧٠,١٦٦,٩٩٨	٣١٠,٨٤٦,٠١٢	٤٤١,١٣٧,٨٩٦	٨٣,١٥٠,٦٩٩	١٣٥,٠٣٢,٣٩١	حقوق المساهمين
	(٣٠٨,٧١٦,٥٣١)	(١٩,٣٢٤,٦٢٩)	٢٩١,٠٥٤,٩٩٢	*٨٦,٩٨٦,١٦٨	فجوة الإستحقاق
		٣٠٨,٧١٦,٥٣١	٣٧٨,٠٤١,١٦٠	٨٦,٩٨٦,١٦٨	فجوة الإستحقاق المتراكم *

\* الشركة لديها تسهيلات بنكية بمبلغ ٥٤٠ مليون ريال سعودي ولم يتم استخدام هذه التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م.

الإجمالي	بدون تاريخ استحقاق	١ إلى ٥ سنوات	٢ إلى ١٢ شهر	خلال ٣ أشهر	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م
٤٨,٣٦٦,٩٥٧	-	-	-	٤٨,٣٦٦,٩٥٧	الموجودات
١,٠٩٧,٢٢٥,٨٦٧	-	٥٢٠,٧٩١,١٣٩	٣٩٣,٤٤٢,٨٠٧	١٨٣,٠٩١,٩٢١	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٣,٧٩٥,٧١٢	-	-	-	٣,٧٩٥,٧١٢	صافي الإستثمار في التأجير التمويلي
٢,٤٠٧,٩٠١	٢,٤٠٧,٩٠١	-	-	-	دفعات متقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١,١٥١,٨٩٦,٤٣٧	٢,٤٠٧,٩٠١	٥٢٠,٧٩١,١٣٩	٣٩٣,٤٤٢,٨٠٧	٢٣٥,٢٥٤,٥٩٠	موجودات ثابتة
١٥٤,٩٩١,٨٢٠	-	-	١٩,٩٩٨,٦١٥	١٣٤,٩٩٣,٢٠٥	المطلوبات وحقوق المساهمين
٢٩,١٩٦,٣٦٦	-	-	-	٢٩,١٩٦,٣٦٦	قروض قصيرة الأجل
٢٥,٩٣٧,٤١٣	-	-	-	٢٥,٩٣٧,٤١٣	نمذ دائنة
٦٦٨,٤٣٣,٦٠٠	-	٤٩٤,١٨٠,٥١٣	١٠٠,٣٦٦,٤٦٧	٧٣,٨٨٦,٦٢٠	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٣٦٤,٨٤٧	٢,٣٦٤,٨٤٧	-	-	-	قروض طويل الأجل
٢٧٠,٩٧٢,٣٩١	٢٧٠,٩٧٢,٣٩١	-	-	-	مكافأة نهاية الخدمة
١,١٥١,٨٩٦,٤٣٧	٢٧٣,٣٣٧,٢٣٨	٤٩٤,١٨٠,٥١٣	١٢٠,٣٦٥,٠٨٢	٢٦٤,٠١٣,٦٠٤	حقوق المساهمين
	(٢٧٠,٩٢٩,٣٣٧)	٢٦,٦١٠,٦٢٦	٢٧٣,٠٧٧,٧٢٥	* (٢٨,٧٥٩,٠١٤)	فجوة الإستحقاق
		٢٧٠,٩٢٩,٣٣٧	٢٤٤,٣١٨,٧١١	(٢٨,٧٥٩,٠١٤)	فجوة الإستحقاق المتراكم *

\* الشركة لديها تسهيلات بنكية بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي ولم يتم استخدام هذه التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م.

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م  
(ريال سعودي)

١٩. التركز الجغرافي

تزاوّل الشركة نشاطاتها وتحتفظ بجميع موجوداتها ومطلوباتها وتعهدهاتها داخل المملكة العربية السعودية فيما عدا القروض طويلة الأجل من مؤسسة التمويل الدولية والتي يتم سدادها في الولايات المتحدة الأمريكية.

٢٠. معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتعامل الشركة من خلال نشاطها الإعتيادي مع أطراف ذات علاقة تقتصر على المساهمين. هناك إتفاقية تقديم خدمات فنية مع كل من شركة أوركس اليابانية وشركة أوركس الباكستانية للتأجير المحدودة، وبموجب هذه الإتفاقية تقوم الشركتان بتقديم بعض الخدمات الفنية للشركة بدون تكاليف. المبالغ الأخرى المدرجة في القوائم المالية المتعلقة بالمساهمين عن نشاطات تمت وفق شروط تجارية إعتيادية هي كما يلي:

٢٠٠٨م	٢٠٠٩م	قائمة المركز المالي
٤٦٧,٤٩١	٤٧٥,٩٩٧	دفعات ومدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٨,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
١,٥٢١,٤٥٩	٤٥٦,٠٠٠	عمولات خاصة مستحقة
١٨,٧٥١	-	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١,١٢٥,٠٠٠	١,١٢٥,٠٠٠	مكافاة المدراء
		قائمة الدخل
١,٨٥٠,٠٠٠	١,٨٧٠,٥٠٠	إيجارات ومصروفات عقارات متعلقة بها
		مصروفات عمولات خاصة تكاليف تمويل مطفاة
٦,٢٣٤,٩٢٥	٢,١١٦,٤٢٠	على قروض قصيرة وطويلة الأجل

٢١. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع طريقة العرض للقوائم المالية.

٢٢. موافقة مجلس إدارة الشركة

إقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م بمبلغ ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم (٢٠٠٨م: صفر).

إعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ فبراير ٢٠٠٩م.

## المصدر

شركة أوركس السعودية للتأجير التمويلي

343 شارع المعذر

ص.ب

الرياض 11416

المملكة العربية السعودية

22890

## المستشار المالي

شركة سامبا للأصول وإدارة الاستثمار

برج المملكة

ص ب: 220007

الرياض: 11311

المملكة العربية السعودية

مدير الإصدار مدير استقبال العروض

شركة سامبا للأصول وإدارة الاستثمار

برج المملكة

ص ب: 220007

الرياض: 11311

المملكة العربية السعودية

وكيل حملة الصكوك

أتش أس بي سي العربية السعودية المحدودة

مبنى أتش أس بي سي

طريق العليا

حي المروج

ص.ب 9084

الرياض 11413

المملكة العربية السعودية

## المستشار الشرعي

هيئة الرقابة الشرعية بمجموعة سامبا المالية (ممثلة من قبل اللجنة الشرعية التنفيذية لهيئة الرقابة الشرعية)

برج المملكة

ص ب 220007

الرياض 11311

المملكة العربية السعودية

## المسجل

شركة السوق المالية السعودية (تداول)

مبنى التعاونية - البرج الشمالي - طريق الملك فهد

ص.ب 60612

الرياض 11555

المملكة العربية السعودية

## مدير الدفعات

أتش أس بي سي العربية السعودية المحدودة

مبنى أتش أس بي سي

طريق العليا

حي المروج

ص.ب 9084

الرياض 11413

المملكة العربية السعودية

المستشارون القانونيون السعوديون للمصدر

مكتب المحامي عبدالعزيز القاسم

7758 طريق الملك فهد

العليا، الوحدة رقم 3

الرياض 4187 - 12333

المملكة العربية السعودية

المستشارون القانونيون الدوليون للمصدر

ألن آند أفري إل إل بي

الدور الثاني

ذا قيت فيلج، مبنى جي في 08

مركز دبي المالي الدولي

صندوق بريد 506678

دبي

الإمارات العربية المتحدة

المستشارون القانونيون لمدير الإصدار ومدير استقبال العروض

مكتب المحامي سلمان بن متعب السديري بالتعاون مع ليثم آند واتكنز آل بي

الطابق 7، البرج 1، أبراج التطوير  
طريق الملك فهد  
ص ب 17411  
الرياض 11484  
المملكة العربية السعودية

المراجعون القانونيون للمصدر للسنة المالية المنتهية في 31  
ديسمبر 2009

المراجعون القانونيون للمصدر للسنة المالية المنتهية في 31  
ديسمبر 2010 و 2011 والسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو  
2012

كي بي أم جي الفوزان والسدحان

برج كي بي أم جي  
طريق صلاح الدين أبوي  
ص.ب. 92876  
الرياض 11663  
المملكة العربية السعودية

إرنست ويونغ

برج مكاتب الفيصلية، الطابق 6 و 14  
طريق الملك فهد  
ص.ب. 2732  
الرياض 11461  
المملكة العربية السعودية

البنك التجاري للمصدر

مجموعة سامبا المالية

برج المملكة  
ص ب 833  
الرياض 11421  
المملكة العربية السعودية





**ORIX**