

شركة اليسر للإجارة والتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صفحة	الفهرس
٢ - ٤	تقرير مراجع الحسابات
٥	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٦	قائمة الربح أو الخسارة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٧	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٩	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٠ - ٤٨	ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تقرير مراجع الحسابات

إلى / السادة المساهمين المحترمين
شركة اليسر للاجارة والتمويل
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
الرياض، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة اليسر للاجارة والتمويل ("الشركة") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من (١) إلى (٣١).

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والمعدلة بواسطة مؤسسة النقد العربي السعودي بخصوص المحاسبة عن الزكاة وضريبة الدخل.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمور أخرى

تم مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً مطلقاً بتقريره بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٧.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والمعدلة بواسطة مؤسسة النقد العربي السعودي بخصوص المحاسبة عن الزكاة وضريبة الدخل ومتطلبات الأنظمة واللوائح الخاصة بالشركات وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة الشركة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

المدينة المنورة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٢٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٢٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخبر
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٢٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٢٤٩
ص. ب ٤٢٣٦ الخبر ٣١٩٥٢

جدة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٢٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٢٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

تقرير مراجع الحسابات (تتمة)

إلى / السادة المساهمين المحترمين
شركة اليسر للاجارة والتمويل
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
الرياض، المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن غش أو خطأ، وكذلك إصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعيار الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وقوعها. قد تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر الأخطاء الجوهرية بصورة فردية أو إجمالية إذا كان من المحتمل أن يؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من أعمال المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة تقديرنا المهني ونحافظ على التزامنا المهني خلال جميع مراحل المراجعة، كما قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقويم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على نواطو أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل إعداد إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كشركة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

المدينة المنورة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخبر
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٣٣٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٣٣٤٩
ص. ب ٤٣٣٦ الخبر ٣١٩٥٢

جدة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

تقرير مراجع الحسابات (تتمة)

إلى / السادة المساهمين المحترمين
شركة اليسر للتجارة والتمويل
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

بناءً على المعلومات المقدمة لنا، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية المرفقة لا تتوافق، من جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

PKF البسام وشركاه
المحاسبون المتحالفون



(Handwritten signature)

ابراهيم أحمد البسام
ترخيص رقم (٣٣٧)

الرياض، المملكة العربية السعودية
١٦ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ
٤ مارس ٢٠١٨

المدينة المنورة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخير
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٣٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٣٤٩
ص. ب ٤٦٣٦ الخير ٣١٩٥٢

جدة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

info.sa@pkf.com

شركة اليسر للاجارة والتمويل
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	الموجودات
٩٦,٥٥٩,٩٨٤	١٨٠,٥٥٢,٦٨٨	٤	النقد وما في حكمه
٢٢٥,٦٣٧,٤٣٥	٢١٤,٩٦٤,٧٥٥	٥	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٩,١٥٦,٠٤٨	٤,٨٣٨,٢٤٥	٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٢٧٦,٤٥٣,٤١٦	٣,٢٢٧,٧٠٥,٣٥٨	٧	صافي الاستثمار في التمويل الإسلامي
٢٢٢,٦٧٥,٦٤٧	٢٣٧,١٢٦,٩٠٢	٩	ودائع لأجل - مقيدة
١٢,٧٧٥,٤٢١	٩,٧٤٢,٠١٨	١٠	ممتلكات ومعدات، صافي
٥,٢١٧,٠٨٩	٤,٠٣٣,٢٥٤	١١	موجودات غير ملموسة، صافي
٣,٩٤٨,٤٧٥,٠٤٠	٣,٨٧٨,٩٦٣,٢٢٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٨٨,٥٠٠,٥٥٦	٩٤,٩١٥,٢٤٣	١٣	احتياطي نظامي
٥٤٧,٤٠٧,٩٩٢	٥٩٧,٦٧٠,٣٤٦		أرباح مبقاة
(٥,٥١٢,٢٠٥)	(٧,٤٤٢,٢٠٥)	١٤	الأرباح/ (الخسائر) الاكتوارية على استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة
١,١٣٠,٣٩٦,٣٤٣	١,١٨٥,١٤٣,٣٨٤		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
٣٥٧,٨٨٢,٩٦٧	١٨١,٣٥٩,٥٢٢	١٥	ذمم دائنة تجارية
١٧,٠١٦٤٠,٤٩	١٣٣,٤٩٩,٩٤٤	١٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٢١,٤١٢,٦٦٣	٣٤٢,٧٨٦,٤٦٥	٦	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٣٠٥,٢٧٥,٤٠٨	٣١٣,٦١٤,٠١٥	٨	خدمة المطلوبات لذمم مدينة مبيعة، صافي
٨٥,٣٤٩,٤٣٢	٨٩,٤٩٠,٠٨٢	١٧	مخصص الزكاة
١,٤٥٣,٨٠٤,١٧٨	١,٦٠٥,٨٧٧,١٤٦	١٨	قروض بنكية
٢٤,١٩٠,٠٠٠	٢٧,١٩٥,٦٦٢	١٤	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢,٨١٨,٠٧٨,٦٩٧	٢,٦٩٣,٨١٩,٨٣٦		مجموع المطلوبات
٣,٩٤٨,٤٧٥,٠٤٠	٣,٨٧٨,٩٦٣,٢٢٠		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة اليسر للاجارة والتمويل
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة الربح أو الخسارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٦ (المعدلة)*	٢٠١٧	إيضاح	
٣٢٥,٣٢٣,٨٢٣	٣٧٣,٦٤٤,٨٧٩	٢١	الإيرادات من التمويل الإسلامي
			مصاريف التشغيل
(٧٤,١٧٨,٧٠١)	(١١١,٥١٥,٨٧٣)	٢٢	تكاليف التمويل
(٤٧,٩٧٤,٢٢٥)	(٦٤,٢٠٠,٤٧٩)	٢٣	مخصص الانخفاض في قيمة التمويل الإسلامي
(٢,٤٥٨,٤٩٦)	(١,٣١٤,٧٥٤)	٢٤	مصاريف بيع وتسويق
(١٦٠,٨٢٩,٠٨٢)	(١٦١,١٧٨,٦٥٠)	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
٣٩,٨٨٣,٣١٩	٣٥,٤٣٥,١٢٣		صافي الدخل التشغيلي
٣٤,٩٩٦,٢٢٥	٢٨,٧١١,٧٤٤	٢٦	إيرادات أخرى
٧٤,٨٧٩,٥٤٤	٦٤,١٤٦,٨٦٧		الربح للسنة
١,٥٠	١,٢٨	٢٧	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية
* إيضاح رقم ٣٠ إعادة تصنيف أرقام الفترة السابقة.

شركة اليسر للاجارة والتمويل
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة الدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
٧٤,٨٧٩,٥٤٤	٦٤,١٤٦,٨٦٧	الربح للسنة
		الربح/(الخسارة) الشاملة الأخرى عناصر سيتم تصنيفها لاحقاً على قائمة الربح أو الخسارة
		عناصر لن يتم تصنيفها على قائمة الربح أو الخسارة الارباح/(الخسائر) الاكتوارية على استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة
(٥,٥١٢,٢٠٥)	(١,٩٣٠,٠٠٠)	١٤
(٥,٥١٢,٢٠٥)	(١,٩٣٠,٠٠٠)	إجمالي الربح (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
٦٩,٣٦٧,٣٣٩	٦٢,٢١٦,٨٦٧	اجمالي الربح الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة اليسر للإجارة والتمويل
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المجموع	خصائر ائتمانية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
١,٠٦١,٠٢٩,٠٠٤	-	٤٨٠,٠١٦,٤٠٢	٨١,٠١٢,٦٠٢	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٤,٨٧٩,٥٤٤	-	٧٤,٨٧٩,٥٤٤	-	-
(٥,٥١٢,٢٠٥)	(٥,٥١٢,٢٠٥)	-	-	-
٦٩,٣٦٧,٣٣٩	(٥,٥١٢,٢٠٥)	٧٤,٨٧٩,٥٤٤	-	-
-	-	(٧,٤٨٧,٩٥٤)	٧,٤٨٧,٩٥٤	-
-	-	-	-	-
١,١٣٠,٣٩٦,٣٤٣	(٥,٥١٢,٢٠٥)	٥٤٧,٤٠٧,٩٩٢	٨٨,٥٠٠,٥٥٦	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٤,١٤٦,٨٦٧	-	٦٤,١٤٦,٨٦٧	-	-
(١,٩٣٠,٠٠٠)	(١,٩٣٠,٠٠٠)	-	-	-
٦٢,٢١٦,٨٦٧	(١,٩٣٠,٠٠٠)	٦٤,١٤٦,٨٦٧	-	-
-	-	(٦,٤١٤,٦٨٧)	٦,٤١٤,٦٨٧	-
(٧,٤٦٩,٨٢٦)	-	(٧,٤٦٩,٨٢٦)	-	-
١,١٨٥,١٤٣,٣٨٤	(٧,٤٤٢,٢٠٥)	٥٩٧,٦٧٠,٣٤٦	٩٤,٩١٥,٢٤٣	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة اليسر للاجارة والتمويل
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٧٤,٨٧٩,٥٤٤	٦٤,١٤٦,٨٦٧		ربح السنة
			تعديلات لـ:
٣,٤١٥,٢٤١	٣,٧٥٥,٦٨٣	٢٥	الاستهلاك
١,٣٥٩,٤٤٦	١,٣٦٨,٩٣٥	٢٥	الاطفاء
٢٢٣,٢٥٩,٣٤٥	٨٨,٧٥٣,١٨٣		مخصص خسائر الانخفاض
-	٨,٣٠٠		خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
٦,٥٩٨,٩٢٢	٥,٧٤٤,٤٥٠		التغير في مخصص القيمة الحالية للودائع لأجل
٤,٨٠١,٠٦٩	٤,٢٨١,٩١٤	١٤,١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١٤,٣١٣,٥٦٧	١٦٨,٠٥٩,٣٣٢		
(٦٥,٢٥٦,٠٠١)	١٠,٦٧٢,٦٨٠		(الزيادة) / النقص في الموجودات التشغيلية
(٢٥١,١٨٦,٩١٦)	٤٨,٤٢١,٧٦٨		مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٦٦,٠٢٤,٤٠٤)	(٨,٦٢٢,٥٩٨)		صافي الاستثمار في التمويل الاسلامي
(٧,٠٢٧,٢١٦)	٤,٣١٧,٨٠٣		ودائع لأجل - مقيدة
(٣٨٩,٤٩٤,٥٣٧)	٥٤,٧٨٩,٦٥٣		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٢,١٠٧,٠٠٢)	(١٧٦,٥٢٦,٤٤٥)		الزيادة / (النقص) في المطلوبات التشغيلية
(١١٤,٨٢٥,٩٠٩)	(٣٦,٦٦٤,١٠٥)		ذمم دائنة تجارية
٤٢١,٤١٢,٦٦٣	(٧٨,٦٢٦,١٩٨)		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤٥,٤٠٢,٢٧٤	٨,٣٣٨,٦٠٧		مستحق الى أطراف ذات علاقة
٤٤٩,٨٨٢,٠٢٦	(٢٨٣,٤٧٨,١٤١)		خدمة المطلوبات لذمم مدينة مباعه، صافي
(٧,٢٩٩,١٢٣)	(٣,٣٢٩,١٧٦)		زكاة مدفوعة
(٩١٩,٤٧٠)	(٣,٢٠٦,٢٥٢)		مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المدفوع
(٨,٢١٨,٥٩٣)	(٦,٥٣٥,٤٢٨)		
٣٦٦,٤٨٢,٤٦٣	(٦٧,١٦٤,٥٨٤)		صافي النقد (المستخدم) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣,٤٥٩,٩٤٩)	(٧٣٠,٥٨٠)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٥٤٧,٥١٥)	(١٨٥,١٠٠)		شراء ممتلكات ومعدات
(٤,٠٠٧,٤٦٤)	(٩١٥,٦٨٠)		شراء موجودات غير ملموسة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١,٦٩٦,٩٤٨,٥٠٨	١,٤٤٧,٤٩٤,٩٣٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٢,١١٨,٨٨٤,٧١٢)	(١,٢٩٥,٤٢١,٩٧٠)		عائدات من قروض متوسطة الأجل
(٤٢١,٩٣٦,٢٠٤)	١٥٢,٠٧٢,٩٦٨		سداد قروض متوسطة الاجل
(٥٩,٤٦١,٢٠٥)	٨٣,٩٩٢,٧٠٤		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٥٦,٠٢١,١٨٩	٩٦,٥٥٩,٩٨٤		صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها
٩٦,٥٥٩,٩٨٤	١٨٠,٥٥٢,٦٨٨	٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
			النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة اليسر للاجارة والتمويل
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١. الوضع القانوني والنشاط

شركة اليسر للاجارة والتمويل "الشركة" شركة مساهمة مغلقة تأسست بموجب نظام الشركات المطبق في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٩٢٠٥٨ بتاريخ ٢٠ شوال ١٤٢٤هـ (الموافق ١٤ ديسمبر ٢٠٠٣).

بتاريخ ٢٧ ربيع الثاني ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٨ فبراير ٢٠١٤) حصلت الشركة على ترخيص من مؤسسة النقد العربي السعودي لمزاولة نشاط الإيجار التمويلي في المملكة العربية السعودية.

أصدر مجلس الوزراء السعودي قانون مراقبة شركات التمويل رقم ٢٥٩ بتاريخ ١٢ شعبان ١٤٣٣هـ (الموافق ٢ يوليو ٢٠١٢) والمرسوم الملكي رقم ٥١ بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٣٣هـ (الموافق ٣ يوليو ٢٠١٢) ولوائهم التنفيذية الصادرة عن مؤسسة النقد العربي السعودي لمزاولة أنشطة التمويل في المملكة العربية السعودية.

١,١ تتمثل أهداف الشركة في المشاركة في التأجير التمويلي للمشاريع في قطاعات الصناعة، والنقل، والزراعة، والتجارة، وغيرها من الاعمال المهنية، إلى جانب الإيجار التمويلي للأصول الثابتة والمنقولة بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر معدات الإنتاج، والآلات، والمعدات الطبية، ومعدات البناء، ومعدات النقل، جميع أنواع المركبات، المعدات المكتبية وأجهزة الكمبيوتر.

١,٢ يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

شركة اليسر للاجارة والتمويل
شارع صلاح الدين الأيوبي - حي الملز
صندوق بريد ٢٥٧٧٣
الرياض ١١٤٧٦
المملكة العربية السعودية

شركة اليسر للتجارة والتمويل
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١. الوضع القانوني والنشاط - تنمة
١,٣ ولدى الشركة الفروع التالية:

التاريخ	السجل التجاري	الفرع	م
٥٠٩/٠٤/١٤٣٥	١٠١٠٤٠٤٠١٤	الرياض - طريق صلاح الدين	١
٥٠٩/٠٤/١٤٣٥	١٠١٠٤٠٤٠٢٥	الرياض - طريق الدمام	٢
٥٠٩/٠٤/١٤٣٥	١٠١٠٤٠٤٠٢٢	الرياض - مخرج ٥	٣
٥٠٩/٠٤/١٤٣٥	١٠١٠٤٠٤٠٦٨	الرياض - مخرج ١٠	٤
٥٠٩/٠٤/١٤٣٥	١٠١٠٤٠٤٠١٨	الرياض - مخرج ٢٥	٥
٥٠٩/٠٤/١٤٣٥	١٠١٠٤٠٤٠٦٥	الرياض - طريق خريص	٦
٥٠٩/٠٤/١٤٣٥	١٠١٠٤٠٤٠٦٧	الرياض - البديعة	٧
٥٢٤/٠٣/١٤٣٦	١٠١٠٤٢٩٧٤٩	الرياض - المنصورة	٨
٥١٢/١١/١٤٣٤	٢٥١١٠٢٠٢٣٠	حفر الباطن	٩
٥١٨/١٠/١٤٢٥	١١٣١٠١٩٤٧٦	بريدة	١٠
٥١٣/٠٤/١٤٣٥	١١٢٨٠١٧٧٧٦	عنيزة	١١
٥٢٥/٠٢/١٤٣٤	٣٣٥٠٠٣٧٨١٤	حائل	١٢
٥١٣/٠٤/١٤٣٥	٣٤٠٠٠١٧٧٠٦	سكاكا	١٣
٥٠٥/٠٤/١٤٣٥	٣٥٥٠٠٣٣٠٦٣	تبوك	١٤
٥١١/٠٤/١٤٣٥	٢٠٥٠٠٩٨٠٣٨	دمام	١٥
٥٢٠/١١/١٤٢٤	٢٠٥١٠٢٨٨٤٦	الخير	١٦
٥١٠/١١/١٤٣١	٢٠٥٣٠٢٢٢٥٧	القطيف	١٧
٥١١/٠٤/١٤٣٥	٢٠٥٥٠٢١٨٩٠	الجبيل	١٨
٥١٢/٠٥/١٤٢٨	٢٢٥٢٠٣٤٩٧٤	الإحساء	١٩
٥٢٢/٠٦/١٤٢٨	٤٠٣٠١٧٠٨٣١	جدة - طريق الروضة	٢٠
٥٠٤/٠٤/١٤٣٦	٤٠٣٠٢٨٣٣٤٤	جدة - الجوهرة	٢١
٥٠١/١١/١٤٣١	٤٠٣١٠٦٠٣٧١	مكة	٢٢
٥٠٢/٠٦/١٤٣٥	٤٧٠٠٠١٧٦٥٣	ينبع	٢٣
٥٠٢/٠٥/١٤٣٣	٤٦٥٠٠٥٥٤٩٤	المدينة المنورة - العزيزية	٢٤
٥٢٤/٠٦/١٤٣٣	٥٨٥٥٠٤٤٠٢٥	خميس مشيط	٢٥
٥١٧/٠٤/١٤٣٥	٥٩٠٠٠٢٧٥٥٩	جازان	٢٦

٢. أسس الأعداد

٢.١ بيان الالتزام

اعدت القوائم المالية المرفقة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية الدولية والمعدلة بواسطة مؤسسة النقد العربي السعودي بخصوص المحاسبة عن الزكاة وضريبة الدخل.

٢.٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية بالتكلفة التاريخية.

٢.٣ عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة المستخدمة للشركة. تم تقريب جميع المبالغ المالية لأقرب ريال سعودي.

٢.٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر، ويتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والفترات المستقبلية.

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بإعداد التقديرات والأحكام التالية الهامة للبيانات المالية:

٢.٤.١ مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم حول قدرة الشركة على الاستمرار في مزاولة أعمالها حيث أظهر التقييم بأن الشركة لديها الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، ليس لدى إدارة الشركة حالة من عدم اليقين والتي بدورها يمكن أن تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار. وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢,٤,٢ تحديد خدمة الموجودات/ خدمة المطلوبات

تقوم الشركة بالدخول في اتفاقيات بيع الذمم المدينة ووكالة مع البنوك. بموجب الاتفاقيات الموقعة مع البنوك، فقد تم تعيين الشركة بالقيام بخدمة الذمم المدينة التي اشترتها البنوك. تبني الافتراضات المستخدمة لاحتساب خدمة الموجودات/خدمة المطلوبات على التوقعات لتكاليف التحصيل التي ستنفقها الشركة خلال مدة اعمار الاتفاقيات.

٢,٤,٣ تحديد معدل الخصم لاحتساب القيمة الحالية

يمثل معدل الخصم تقييم مخاطر السوق الحالية على الشركة مع الأخذ بالاعتبار مدة الاتفاقية والمخاطر الفردية للموجودات ذات الصلة. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف المحيطة بالشركة.

٢,٤,٤ التقييم الإكتواري لإلتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة ("مكافأة الموظفين") بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم تحديدها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري على إعداد العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن تطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ونسبة الوفيات. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات من مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

٢,٤,٥ انخفاض قيمة صافي الإستثمار في التمويل الإسلامي

يتم تقدير المبالغ الممكن تحصيلها من الذمم المدينة من التمويل الإسلامي عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. وفي حالة المبالغ المؤثرة، يتم تقدير كل مبلغ على حدة، وأما المبالغ غير المؤثرة والتي تجاوزت موعد استحقاقها فيتم تقييمها إجمالياً ويتم تكوين مخصص لها على أساس طول مدة تجاوز موعد استحقاقها وبناء على معدلات الارتفاع التاريخية.

يتم تسجيل أي فرق بين المبالغ التي يتم تحصيلها فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها في قائمة الربح أو الخسارة لتلك الفترات.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية غير الموحدة مبينة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات المحاسبية بصورة متسقة على جميع السنوات المعروضة، باستثناء ماتم الإفصاح عنه في الايضاح ٣,١

٣,١ التغيير في السياسة المحاسبية المتعلقة باحتساب الزكاة وضريبة الدخل
قامت الشركة بتعديل سياستها المحاسبية المتعلقة بالزكاة وضريبة الدخل وبدأت في تحميلها مباشرة على الأرباح المحتجزة مع الاعتراف بالالتزام المقابل في قائمة المركز المالي، حيث أنه سابقاً كان يتم تحميل ضريبة الدخل على قائمة الدخل مع الاعتراف بالالتزام المقابل في قائمة المركز المالي، قامت الشركة باحتساب هذا التغيير في السياسة المحاسبية المتعلقة بالزكاة وضريبة الدخل وتم الإفصاح عن آثار التغيير أعلاه بالإيضاح رقم ٣٠ للقوائم المالية.

٣,٢ تعديلات على المعايير الحالية
تم اعتماد التعديلات التالية والتي ليس لها تأثير مالي كبير على القوائم المالية للشركة عن الفترة الحالية أو الفترة السابقة، ومن غير المتوقع أن يكون له تأثير جوهري في الفترات المستقبلية.

٣,٢,١ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧
إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ قائمة التدفقات النقدية هي جزء من مبادرة الإفصاح الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وتطلب من المنشأة تقديم افصاحات تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغييرات في الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل، بما في ذلك التغييرات الناشئة عن التدفقات النقدية وغير النقدية. عند التطبيق المبدئي للتعديلات، لا يطلب من الشركات تقديم معلومات مقارنة عن الفترات السابقة.

٣,٢,٢ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - "الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة"

توضح التعديلات أنه على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار ما إذا كان قانون الضرائب يفيد مصادر الأرباح الخاضعة للضريبة والتي يمكن أن تجري عليها خصومات على عكس هذا الفرق المؤقت القابل للخصم. وعلاوة على ذلك، تقدم التعديلات توجيهات حول كيفية تحديد المنشأة للأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل وشرح الظروف التي قد يشمل فيها الربح الخاضع للضريبة استرداد بعض الموجودات بأكثر من قيمتها الدفترية. والمنشآت مطالبة بتطبيق التعديلات بأثر رجعي. ومع ذلك، عند التطبيق المبدئي للتعديلات، يمكن الاعتراف بالتغيير في حقوق الملكية الافتتاحية لأول فترة مقارنة في الأرباح المبقاة الافتتاحية (أو في عنصر آخر من حقوق الملكية، حسب الحاجة) دون تخصيص التغيير بين الأرباح المبقاة الافتتاحية وغيرها من مكونات حقوق الملكية. ويتعين على المنشآت التي تطبق هذا التصنيف ان تفصح عن ذلك.

٣,٣ الممتلكات والمعدات، بالصافي

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

يتم ادراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل او احتسابها كأصل مستقل، حسبما يكون ملائما، الا عندما يكون من المرجح ان تتدفق الى المنشأة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. تتم رسملة التكاليف المتكبدة لإحلال عنصر من بند الممتلكات والمعدات، والاصل المستبدل يتم استبعاده من الاستخدام. كما يتم تحميل كافة نفقات الاصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح او الخسارة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيه.

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

النسبة	
٢٠%	أثاث ومفروشات
٢٠%	ادوات ومعدات
٢٥%	برامج الحاسب الآلي
٢٠%	تحسينات مباني مستأجرة

يتم تحميل الاستهلاك للإضافات من الشهر الذي يكون فيه الاصل متاحا للاستخدام. ولا يتم تحميل أي استهلاك في شهر الاستبعاد.

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

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

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي بإجراء مراجعة دورية للقيم الدفترية للموجودات الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة هذه الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل. وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض مصروفًا فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المولدة للنقدية في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة.

٣,٤ الموجودات غير الملموسة

تظهر الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم تحميل الإطفاء بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات (إيضاح ١١). يتم تحميل الإطفاء من الشهر الذي يكون فيه الأصل متاحاً للاستخدام، بينما لا يتم احتساب أي إطفاء للشهر الذي يتم فيه استبعاد الأصل. تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وتعديلها، إن أمكن، في تاريخ كل مركز مالي. يتم رسملة التكاليف اللاحقة في المبالغ الدفترية للموجودات أو يتم ادراجها كموجودات منفصلة، أيهما أنسب، فقط عند وجود احتمال تدفق منافع اقتصادية مستقبلية متعلقة بالنفقات للشركة وإمكانية قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. تدرج الأرباح / الخسائر الناتجة عن الاستبعادات، إن وجدت، في حساب الربح أو الخسارة للفترة التي تنشأ فيها.

٣,٥ الموجودات المكتسبة للوفاء بالمطالبات

في سياق الشركة العادي لأعمالها، تكتسب بعض المركبات وغيرها من الموجودات مقابل تسوية التمويل الإسلامي، وتعتبر هذه الموجودات موجودات محتفظ بها للبيع، وتسجل في البداية بأدنى قيمة قابلة للتحقق المرتبطة بالتمويل الإسلامي أو القيمة العادلة الحالية لهذه الأصول، مخصوماً منها جميع تكاليف البيع. وبعد الاعتراف الولي، يعاد تقييم هذه الموجودات المملوكة بصورة دورية وتسجل بأقل من قيمتها الدفترية أو بالقيمة الصافية القابلة للتحقق، وقيد إيرادات الإيجار أو المكاسب أو الخسائر المتحققة الناجمة عن التخلص والخسائر غير المتحققة في التقييم، أو تحمل على قائمة الدخل الشاملة.

٣,٦ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفا في الالتزامات التعاقدية للأداة. يتم الغاء إثبات الموجودات المالية عندما تفقد الشركة السيطرة على الحقوق التعاقدية التي تتكون منها الموجودات المالية. يتم إيقاف إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاءه. عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي أو التزام مالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المستلم (الذمم المدينة) أو المدفوع (المستحق) في قائمة الربح أو الخسارة.

٣,٦,١ الموجودات المالية

(أ) الإثبات والقياس المبني

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

يتم الاعتراف بكافة الموجودات مبدئيا بالقيمة العادلة زاندا تكاليف المعاملات العائدة للاستحواذ على الموجودات المالية وذلك في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

مدينو عقود المرابحة

عقود المرابحة هي اتفاق تقوم الشركة بموجبه ببيع الموجودات للعميل، والتي اشترتها الشركة سابقا واكتسبتها بناء على وعد بالشراء من العميل. ويشمل سعر البيع التكلفة بالإضافة إلى هامش ربح متفق عليه. وتشمل المبالغ الاجمالية المستحقة بموجب عقود بيع المرابحة مجموع مدفوعات البيع في المستقبل على اتفاق المرابحة (مدينو عقود المرابحة). ويخصم الفرق بين مدينو عقود المرابحة وتكلفة الموجودات المباعة باعتبارها أرباح مرابحة غير محققة لأغراض العرض، من المبالغ الاجمالية المستحقة لمدينو عقود بيع المرابحة.

مدينو عقود الإيجار التمويلي

عقود الإيجار التمويلي هي تلك العقود التي تتضمن إجمالي مبالغ عقود الإيجار التمويلي المبرمة مجموع دفعات الإيجار المستقبلية، بالإضافة إلى المبالغ المدينة المقدرة والمتبقية في نهاية العقد. يقيد الفرق بين مدينو عقود الإيجار التمويلي وتكلفة الأصل المؤجر كأرباح مؤجلة عن عقود الإيجار التمويلي، ولأغراض العرض يتم خصمه من إجمالي المبالغ المستحقة بموجب عقود الإيجار التمويلي.

٣,٦,١ الموجودات المالية - تتمة

(ب) القياس اللاحق

موجودات التمويل الإسلامي هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو محددة وغير متداولة في سوق نشط. بعد التحقق المبني، يتم قياس موجودات التمويل الإسلامي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً أي انخفاض في القيمة. يتم تسجيل الذمم المعادة هيكلتها / إعادة جدولتها بالأحكام والشروط المعدلة المعتمدة من قبل الإدارة. وتستند سياسات وممارسات إعادة الهيكلة إلى مؤشرات أو معايير تشير إلى أن الدفع سيستمر على الأرجح.

تتضمن تكاليف المعاملة الرسوم والعمولات المدفوعة للوكلاء (بما في ذلك الموظفين الذين يعملون كوكلاء بيع) والمستشارين والسامسة والتجار والرسوم من قبل الهيئات الرقابية وأسواق الأوراق المالية ورسوم التحويل والرسوم. لا تتضمن تكاليف المعاملة أقساط الدين أو الخصومات أو تكاليف التمويل أو التكاليف الإدارية الداخلية أو تكاليف الاحتفاظ. يتم إطفاء تكاليف المعاملة المتعلقة بالإيجار التمويلي على مدى فترة التمويل.

(ج) استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد أي أصل مالي أو حيثما اقتضي الأمر جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة في حالة:

١. انتهاء الحقوق التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل، أو
٢. انتهاء الحقوق التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل مع تعهد الشركة بدفع التدفقات النقدية التي يتم الحصول عليها كاملة دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تحويل"، أو
٣. أن تكون الشركة قد تنازلت عن حقها التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل و(أ) إما أنها قد تنازلت فعلياً عن كافة مخاطر ومنافع الأصل، أو (ب) أنها لم تتنازل عن الأصل أو لم تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل الفعلية ولكنها تنازلت عن السيطرة على الأصل.

يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الموجودات المالية في الوقت الذي يتم فيه استبعادها.

٣,٦,١ الموجودات المالية - تنمة

خدمة الموجودات / المطلوبات لذمم المدينة المباعة، بالصافي

عندما تقوم الشركة بالتنازل عن حقها التعاقدى في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل لكنها لم تتنازل فعلياً عن كافة مخاطر ومنافع الأصل ولا هي احتفظت بها فعلياً ولا هي تنازلت عن السيطرة عن الأصل فإن الأصل حينئذ يتم تسجيله في حدود استمرار مشاركة الشركة في الأصل. إن الاستمرار في المشاركة يأخذ شكل ضمان على الموجودات التي تم التنازل عنها والتي تكون الشركة قد قدمتها إلى البنك. يمثل هذا الضمان الودائع المقيدة لدى البنك حتى نهاية الاتفاقيات المبرمة مع البنك.

إذا تم تعيين الشركة لخدمة الأصل المالي الذي تم استبعاده مقابل أتعاب فإن الشركة في هذه الحالة إما أن تقوم بتسجيل صافي خدمة الموجودات أو صافي خدمة المطلوبات مقابل اتفاقية الخدمة. وإذا كانت الأتعاب التي سيتم الحصول عليها لا يتوقع أن تعوض الشركة بشكل كاف مقابل تنفيذ الخدمة عندئذ يتم تسجيل صافي خدمة المطلوبات مقابل التزام الخدمة بالقيمة العادلة. وإذا كانت الأتعاب التي سيتم الحصول عليها من المتوقع أن تكون أكثر من التكاليف المتوقعة لتنفيذ الخدمة عندئذ يتم تسجيل خدمة الموجودات، تم تصنيف المبلغ الاجمالي لصافي خدمة الموجودات بشكل منفصل تحت بند "الموجودات" في القوائم المالية.

يتم احتساب صافي خدمة الموجودات / المطلوبات بشكل مستقل لكل اتفاقية عن طريق احتساب القيمة الحالية لخدمة الموجودات، وفقاً لشروط الاتفاقيات، ويتم تقدير القيمة الحالية لخدمة المطلوبات وفقاً للمخصصات ذات الصلة، معدل الخصم المستخدم هو المعدل المتفق عليه وفقاً لشروط اتفاقية بيع الأوراق المالية، إن التغير في القيم الحالية لخدمة الموجودات / المطلوبات والمخصصات المرتبطة بها تتم إعادة تقييمها في نهاية كل فترة وسيتم أخذ التأثيرات (إن وجدت) في قائمة الأرباح والخسائر.

بعد الاعتراف الاولي، تدرج خدمة الموجودات الصافية، وبما انها موجودات غير ملموسة، فإنها تسجل بالتكلفة مخصوماً منها أي اطفاء متراكم وأي خسائر إنخفاض القيمة متراكمة .

يتم اطفاء صافي خدمة الموجودات وصافي خدمة المطلوبات على مدى العمر الاقتصادي (وفقاً لترتيبات التحصيل مع البنوك أو المستثمرين من القطاع الخاص) ويتم تقييمها لمعرفة الانخفاض في قيمتها في حالة وجود مؤشر على احتمال حدوث انخفاض في قيمة الأصل غير الملموس. يتم تحميل اطفاء صافي خدمة الموجودات وصافي خدمة المطلوبات على قائمة الأرباح والخسائر.

٣,٦,١ الموجودات المالية - تنمة

د) انخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم امكانية استردادها

يتم إجراء تقييم في كل تاريخ قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إمكانية حدوث انخفاض في قيمة أصل مالي معين. في حالة وجود مثل هذا الدليل يتم عندئذ إدراج أي خسارة من الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تحديد الانخفاض في القيمة كما يلي:

- ١) في حالة الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة سبق إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة.
- ٢) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة طبقاً لمعدل العائد الحالي في السوق لأصل مالي مماثل.
- ٣) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة بسعر الفائدة الأصلي المطبق.

٣,٦,٢ المطلوبات المالية

أ- الإثبات الاولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية في نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر أو التكلفة المطفأة، ايهما ملائماً. تقوم الشركة بتحديد تصنيف مطلوباتها المالية عن الاعتراف المبدي.

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

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

ب- القياس اللاحق

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

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

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

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

٣,٦,٢ المطلوبات المالية - تنمة

ج- استبعاد المطلوبات المالية

يتم إلغاء قيد الالتزام المالي عند الوفاء به أو انتهازه أو الغاؤه. وعند استبدال التزام مالي حالي لدى الشركة بأخر من نفس الجهة المقرضة ولكن بشروط مختلفة تماماً أو أن شروط الالتزام الحالي تم تعديلها بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي (السابق) مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية لهذا الاستبدال أو التغيير الجوهري في شروط العقد في قائمة الربح أو الخسارة.

٣,٦,٣ الادوات المالية المشتقة

يتم إثبات الادوات المالية المشتقة بما في ذلك عقود العملات الأجنبية والعمولات الأجلة واتفاقيات الأسعار الأجلة والعملات وأسعار العمولات وعمولات عقود الخيارات (المكتوبة والمشتراة)، مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ عقد المشتقات. ويتم إثباتها لاحقاً ويتم إعادة تقييمها بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي بتكلفة العملية المعترف بها في قائمة الدخل، ويتم إدراج جميع المشتقات بالقيمة العادلة كموجودات حيث تكون القيمة العادلة إيجابية وكمطلوبات حيث تكون القيمة العادلة سلبية. ويتم الحصول على القيم العادلة من خلال أسعار السوق المدرجة، ونماذج التدفق النقدية المخصصة، ونماذج التسعير الملائمة.

تعدت معالجة التغييرات في القيمة العادلة بحسب تصنيفها في الفئات التالية:

مشتقات محتفظ بها لغرض المتاجرة

إن أي تغير في القيمة العادلة للمشتقات المحتفظ بها لغرض المتاجرة يتم تحميله مباشرة في قائمة الدخل ويتم الإفصاح عنها في صافي الدخل من المتاجرة، تتضمن المشتقات المحتفظ بها لغرض المتاجرة أيضاً المشتقات الغير مؤهلة للتحوط.

٣,٧ إدارة القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام بين طرفين بمعرفتهما وملئ إرادتهما في معاملة تتم على أساس نظامي ما بين أطراف السوق الرئيسية (أو الأكثر منفعة) في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر-على سبيل المثال) بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصل أو تحويل الالتزام سيتم إما:

(أ) من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو

(ب) من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.

٣,٧ إدارة القيمة العادلة - تتمة

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه. تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد. يتم قياس جميع الموجودات والمطلوبات للوصول إلى القيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية. كما يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات في نطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- (أ) المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- (ب) المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية متعلقة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بقياس القيمة العادلة.
- (ت) المستوى الثالث: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

٣,٨ مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

٣,٩ العقود بالطرق المنتظمة

يتم الاعتراف بجميع المشتريات والمبيعات "العادية" للموجودات المالية في تاريخ المقايضة، أي التاريخ الذي يتم فيه تسليم الموجودات إلى أو بواسطة الشركة.

٣,١٠ القروض

يتم إثبات القروض مبدئياً بالتكلفة التي تمثل القيمة العادلة للمقابل المستلم جنباً إلى جنب مع تكاليف المعاملات المرتبطة بها. لاحقاً يتم إدراجها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إطفاء تكاليف المعاملات المرتبطة بالقروض خلال مدة الاتفاقية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

٣,١١ ترجمة العملات الأجنبية

العمليات بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها بالريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ العملية، والأرباح او الخسائر الناتجة من الترجمة يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف التي تقارب المعدلات السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم تحويل ارباح وخسائر الترجمة إلى قائمة الأرباح والخسائر حالياً باستثناء الفرق الناتج عن تحويل الشركات التابعة والتي يتم إثباتها مباشرة في حقوق المساهمين من خلال الدخل الشامل الأخر. يتم تحويل البنود الغير نقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ الاعتراف الأولي للعملية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف في التاريخ الذي تم تحديد القيمة العادلة لها.

٣,١٢ المخصصات للأصول غير المالية

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام نظامي أو ضمني ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال نشوء تكاليف لسداد الالتزام يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها. تتم مراجعة المخصصات بتاريخ كل مركز مالي ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية. عندما تتوقع الشركة الحصول على تعويض مقابل بعض أو جميع المخصص - بموجب عقد تأمين على سبيل المثال - يتم تسجيل التعويض كأصل مستقل ولكن فقط في حالة كون التعويض مؤكداً من الناحية الفعلية. يتم عرض المصروفات المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بالصافي بعد خصم أي تعويض.

٣,١٣ الأرباح والتحويلات المقترحة بين الاحتياطات

تعتبر الأرباح والاحتياطات المخصصة، باستثناء الاحتياطات النظامية، والتي تقدم بعد تاريخ الميزانية العمومية، احياناً غير تعديلية وتفيد في القوائم المالية وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ١٠،' الاحداث بعد فترة التقرير'. في السنة التي يتم الموافقة عليها أو تحويلها.

٣,١٤ تحقق الإيرادات

يتم الاعتراف بالدخل من التمويل الاسلامي في قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة العائد الفعال المطبق على الرصيد غير المسدد على مدى فترة العقد. يتضمن حساب معدل العائد على الشراء تكاليف المعاملة والرسوم والعمولات المستلمة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الربح الفعال. تتضمن تكاليف المعاملات التكاليف الإضافية التي تنسب مباشرة إلى اقتناء الأصول المالية.

٣,١٤ تحقق الإيرادات - تمة

الدخل من بيع الذمم المدينة وترتيبات الوكالة يمثل الأرباح أو الخسائر الغير معترف بها في الموجودات المالية بما في ذلك الدخل من إطفاء صافي خدمة الموجودات. يتم الاعتراف بأتعاب التأسيس المتعلقة بالتجهيز والخدمات الأخرى كإيرادات على مدى فترة اتفاقية التمويل.

٣,١٥ النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك بما في ذلك السحب على المكشوف من البنوك والاستثمارات التي تستحق خلال فترة تقل عن ثلاثة أشهر من تاريخ العقد.

٣,١٦ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تمثل هذه المنافع برنامج مكافآت نهاية الخدمة للموظفين. يتم الاستدراك لمخصص نهاية الخدمة بمقتضى نظام العمل السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة. يتم احتساب صافي التزامات الشركة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة ("مكافأة نهاية الخدمة") بتقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي يحصل عليها الموظف مقابل خدماته في الفترة الحالية والفترات السابقة. ويتم خصم المنافع لتحديد القيمة الحالية وأي تكاليف خدمات سابقة غير مسجلة. إن معدل الخصم المستخدم هو عائد السوق على السندات الحكومية في تاريخ القوائم المالية التي لها تواريخ استحقاق تقارب آجال التزامات الشركة. يتم تحديد تكلفة توفير المنافع بموجب برامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة باستخدام طريقة الوحدة الانتماء المتوقعة لتحديد القيمة الحالية للالتزامات الشركة. تتكون التزامات برامج منافع الموظفين المحددة غير الممولة من القيمة الحالية للالتزامات معدلة بأي تكاليف تتعلق بخدمات سابقة لم يتم إدراجها بعد وأي مكاسب/خسائر اكتوارية غير مسجلة. ولا تتوافر حالياً تكاليف لخدمات سابقة. لا توجد أيضاً مكاسب/ خسائر من إعادة القياس غير مسجلة لكون جميع مكاسب/ خسائر إعادة القياس تم تسجيلها كإيرادات أو مصروفات في قائمة الدخل الشامل الآخر خلال السنة التي نشأت فيها.

٣,١٧ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية للموجودات قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدر، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة.

٣,١٨ مصروفات بيع وتوزيع

هي تلك المصروفات الناتجة عن مجهودات المنشأة التي تكبدتها في بيع وتوزيع منتجات وخدمات الشركة. وتصنف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات إدارية وعمومية.

شركة اليسر للاجارة والتمويل
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣,١٩ الالتزامات المحتملة

تتلقى الشركة المطالبات القانونية من خلال دورة إعتيادية. على الإدارة إجراء التقديرات والأحكام حول إمكانية تخصيص مبلغ لتلبية مطالبات في نهاية تاريخ المطالبات القانونية والمبلغ الواجب دفعه غير المؤكدة. توقيت وتكاليف المطالبات القانونية يتوقف على الإجراءات النظامية.

٣,٢٠ الالتزامات

اتفاقيات الإيجار حيث تكون الشركة هي الطرف المستأجر عقود الإيجار التمويلي هي تلك التي تكون فيها شروط عقد الإيجار تحويل جوهري للمخاطر ومنافع الملكية للمستأجر. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود الإيجار التشغيلية. كمستأجر، تصنف الشركة عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية والايجارات المستحقة وتحمل الايجارات على قائمة الربح أو الخسارة على أساس ثابت.

٤. النقد وما في حكمه

٢٠١٦	٢٠١٧	أرصدة لدى البنوك
٩٦,٥٥٩,٩٨٤	١٨٠,٥٥٢,٦٨٨	
٩٦,٥٥٩,٩٨٤	١٨٠,٥٥٢,٦٨٨	

بالإضافة إلى ما ذكر أعلاه، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لدى الشركة ودائع لأجل - مقيدة بلغت قيمتها ٣٦٥,٠٠٥,٢٦٠ ريال سعودي (٢٠١٦: ٣٥٤,٩٢٨,١٦٤ ريال سعودي) أودعت الشركة هذه الأموال في حسابات مقيدة لدى البنوك كضمان مقابل مدينو عقود الإيجار التمويلي المباعة للبنوك وفق اتفاقيات البيع المبرمة.

٥. مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
٦,٢٤٨,٤١٩	٥,٤٣٢,٢٣٥	دفعات مقدمة للموردين - غير مضمونة
٥,٠٢٢,٧٦٧	٤,٥٩٨,١٢٦	دفعات إيجار مقدمة
٤١,٣٨٨,٨٦٨	٤٠,٩٢٧,٢٨٤	دفعات مقدمة للتأمين
١,٣٠٣,٦٥٤	٢,٣٤٠,٦٩٥	سلف مقدمة للموظفين
٦٤,٢٨٤,٢١٣	٢٥,٧٠٨,٨٥٣	مطالبات مستحقة
٧٢,٦٢٣,٢١٢	٧٢,٦٢٣,٢١٢	ضمانات بنكية (ايضاح ٣, ١٧)
-	٤٠,٢٤٩,٩١٥	المدفوعات المقدمة، صافي
٣٤,٧٦٦,٣٠٢	٢٣,٠٨٤,٤٣٥	أخرى
٢٢٥,٦٣٧,٤٣٥	٢١٤,٩٦٤,٧٥٥	

شركة اليسر للاجارة والتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها يتم اعتبار ما يلي أطراف ذات علاقة:

- أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة أو لجان المجلس.
 - أي عضو من أعضاء الإدارة العليا.
 - أي شخص يمتلك أو يسيطر بشكل مباشر أو غير مباشر على خمسة بالمائة أو أكثر من رأس المال أو حقوق التصويت في شركة تمويل، وأي كيان يمتلك هذا الشخص أو يسيطر بشكل مباشر أو غير مباشرة على خمسة بالمائة أو أكثر من رأس ماله أو حقوق التصويت فيه.
 - أي شخص يمتلك أو يسيطر بشكل مباشر أو غير مباشر على خمسة بالمائة أو أكثر من أي نوع من الأوراق المالية التي يحق لأصحابها الحصول على أرباح أو حصة من دخل شركة التمويل.
 - أي كيان تمتلك فيه شركة التمويل بشكل مباشر أو غير مباشر خمسة بالمائة أو أكثر من الأسهم أو حقوق التصويت.
 - أي قريب من جهة الأصل أو الفرع حتى الدرجة الثانية للأشخاص المذكورين.
- المعاملات خلال السنة

مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	الجهة ذات العلاقة
٢٠١٦	٢٠١٧		
٨٠٦,١٢٨,٢٦٦	٦٦٧,٩٥٧,٨٣٨	مشتريات موجودات التمويل الإسلامي	شركات تابعة
٦,٩١٨,٦٩٧	٩,٧٩٣,٢٢٦	الإيجارات والمعاملات المتعلقة بالمباني	الشركة الأم
٧,٠١٩,٧٨٦	٤,٥٩٤,٨٧٥	الرواتب ومستحقات الموظفين الأخرى قصيرة الأجل	كبار التنفيذيين
٩٤٨,٠٠٠	١,٨٧٧,٠٠٠	أتعاب حضور مجلس الإدارة	مجلس الإدارة

الأرصدة كما في نهاية السنة

- المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠١٦	٢٠١٧	
٧,٩١١,٨٨٨	٢,٦٦٩,٦٣٤	مجموعة عبد اللطيف العيسى شركة قابضة (الشركة الأم)
٥٦٦,٤٣١	٦٥٧,١٤٧	شركة الأفضل للتجارة (شركة شقيقة)
١٦٨,٩١٢	٣٥٤,١٠٩	شركة الصيانة العمومية (شركة شقيقة)
٤٥٥,٣٣١	١,٠٣٨,٧٤٣	شركة قطع غيار السيارات- شركة الوطنية العمومية للسيارات (شركة شقيقة)
٢,٥٩٤	٢,٥٩٤	قطاع الإستثمار- شركة العيسى القابضة (شركة شقيقة)
٤٢,٥٧٥	١١٦,٠١٨	شركة الوطنية العمومية للسيارات (شركة شقيقة)
٨,٣١٧	-	شركة العيسى للعقارات (شركة شقيقة)
٩,١٥٦,٠٤٨	٤,٨٣٨,٢٤٥	

شركة اليسر للاجارة والتمويل
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

- المستحقة إلى أطراف ذات علاقة

٢٠١٦	٢٠١٧
٣٢٣,٦٨٢,٦٣٧	١٣٧,٦٦١,٧٢٩
٧٨,٣٨٤,٧٨٢	١٥٨,٨٦٢,٤٩٣
٩,٣٤٥,٢٤٤	٤٦,٢١٤,٢٣٠
-	٤٨,٠١٣
٤٢١,٤١٢,٦٦٣	٣٤٢,٧٨٦,٤٦٥

شركة السيارات العمومية (شركة شقيقة)
شركة عبد اللطيف العيسى للسيارات (شركة شقيقة)
شركة العيسى العالمية للسيارات (شركة شقيقة)
شركة العيسى للعقارات (شركة شقيقة)

- كبار التنفيذيين

٢٠١٦	٢٠١٧
٣١٣,٥٣٨	٧٢٤,٤٠٤
٩٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

دفعات مقدمة إلى كبار التنفيذيين
أتعاب حضور مجلس الإدارة المستحقة

٧. صافي الاستثمار في التمويل الاسلامي

مربحة

٢٠١٦	٢٠١٧
١,٤٢٣,٥٣٩,٢٣٥	١,٥٦٥,٨٥٨,٥٠١
(١٦٥,٠٧٩,٢٦٧)	(٢١٤,٦٤١,٩٩١)
١,٢٥٨,٤٥٩,٩٦٨	١,٣٥١,٢١٦,٥١٠
(٢٤,١٩٢,٧١٧)	(١٠٧,٩٢٢,٠٥٢)
١,٢٣٤,٢٦٧,٢٥١	١,٢٤٣,٢٩٤,٤٥٨
(٨١٥,٤١٨,٧٦٨)	(٧٨٤,٦٧٣,٥١٠)
٤١٨,٨٤٨,٤٨٣	٤٥٨,٦٢٠,٩٤٨

إجمالي الاستثمار في التمويل الاسلامي
ناقصاً: أرباح مؤجلة
الانخفاض في قيمة التمويل الاسلامي (إيضاح ٢٨,٣,١)
صافي الاستثمار في التمويل الاسلامي
يطرح: الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

إيجاره

٢٠١٦	٢٠١٧
٣,٠٣٤,٤١٩,٦٢٣	٢,٧٤٧,٩٤٤,٠٥٨
(٨٠٢,٠٥١,٦٣٩)	(٦١٩,٠٧٩,٤٨٦)
٢,٢٣٢,٣٦٧,٩٨٤	٢,١٢٨,٨٦٤,٥٧٢
(٩٠,١٨١,٨١٩)	(١٤٤,٤٥٣,٦٧٢)
٢,١٤٢,١٨٦,١٦٥	١,٩٨٤,٤١٠,٩٠٠
(٧٣١,٣٣٨,١١٣)	(٧٦٧,١١٢,٥٦٦)
١,٤١٠,٨٤٨,٠٥٢	١,٢١٧,٢٩٨,٣٣٤

إجمالي الاستثمار في التمويل الاسلامي
ناقصاً: أرباح مؤجلة
الانخفاض في قيمة التمويل الاسلامي (إيضاح ٢٨,٣,١)
صافي الاستثمار في التمويل الاسلامي
يطرح: الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

شركة اليسر للاجارة والتمويل
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٧. صافي الاستثمار في التمويل الاسلامي - تنمة

الأجمالي

٢٠١٦	٢٠١٧	
٤,٤٥٧,٩٥٨,٨٥٨	٤,٣١٣,٨٠٢,٥٥٩	إجمالي الاستثمار في التمويل الاسلامي
(٩٦٧,١٣٠,٩٠٦)	(٨٢٣,٧٢١,٤٧٧)	ناقصا: أرباح مؤجلة
٣,٤٩٠,٨٢٧,٩٥٢	٣,٤٨٠,٠٨١,٠٨٢	
(١١٤,٣٧٤,٥٣٦)	(٢٥٢,٣٧٥,٧٢٤)	الانخفاض في قيمة التمويل الاسلامي (ايضاح ٢٨,٣,١)
٣,٣٧٦,٤٥٣,٤١٦	٣,٢٢٧,٧٠٥,٣٥٨	صافي الاستثمار في التمويل الاسلامي
(١,٥٤٦,٧٥٦,٨٨١)	(١,٥٥١,٧٨٦,٠٧٦)	يطرح: الجزء المتداول
١,٨٢٩,٦٩٦,٥٣٥	١,٦٧٥,٩١٩,٢٨٢	الجزء غير المتداول

٧,١ استحقاق اجمالي الاستثمار في التمويل الاسلامي والقيمة الحالية لأجمالي الاستثمار في التمويل الاسلامي يمكن توضيحها كما يلي:

٢٠١٦		٢٠١٧		
القيمة الحالية لأجمالي الاستثمار في التمويل الاسلامي	اجمالي الاستثمار في التمويل الاسلامي	القيمة الحالية لأجمالي الاستثمار في التمويل الاسلامي	اجمالي الاستثمار في التمويل الاسلامي	
١,٥٩٥,٦٧٢,٩٢١	٢,٠٤٨,١٧٤,٣٠٠	١,٦٧٦,٠٣٤,٢٨٤	٢,٠٦٢,٤٥٤,٨١٨	لا تتجاوز سنة
١,٨٩٥,١٥٥,٠٣١	٢,٤٠٩,٧٨٤,٥٥٨	١,٨٠٤,٠٤٦,٧٩٨	٢,٢٥١,٣٤٧,٧٤١	تتجاوز سنة ولكن لا
٣,٤٩٠,٨٢٧,٩٥٢	٤,٤٥٧,٩٥٨,٨٥٨	٣,٤٨٠,٠٨١,٠٨٢	٤,٣١٣,٨٠٢,٥٥٩	تتجاوز خمس سنوات

٧,٢ يشمل اجمالي الاستثمار في التمويل الاسلامي مبلغ ١٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٦): ١٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مستحق من أطراف ذات علاقة.

٧,٣ تحتفظ الشركة في سياق أعمالها الاعتيادية بضمانات فيما يتعلق بالتمويل الاسلامي (كونها تملك الأصول المستأجرة) من أجل التخفيف من مخاطر الائتمان المرتبطة بها. هذه الضمانات ليست قابلة للتحويل بسهولة إلى نقد ويقصد استردادها عن طريق إجراءات قانونية ضد العميل.

٧,٤ كانت حركة مخصص خسائر الانخفاض في القيمة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٠١,٦٥٣,٩٧٥	١١٤,٣٧٤,٥٣٦	الرصيد في بداية السنة
٧٧,٣٨٣,١٥٠	١٠٠,٣٢٦,٢٩٠	المكون خلال السنة (ايضاح ٢٣)
(٦٤,٦٦٢,٥٨٩)	٣٧,٦٧٤,٨٩٨	المشطوب او المسترد خلال السنة
١١٤,٣٧٤,٥٣٦	٢٥٢,٣٧٥,٧٢٤	الرصيد في نهاية السنة

٨. خدمة الموجودات / والمطلوبات لذمة المدينة المياعة، صافي

الافتراضات والتأثيرات الداخلة في احتساب صافي خدمة الموجودات / والمطلوبات.
بناء على الاتفاقيات المبرمة مع البنوك والمتعلقة ببيع عقود التمويل الاسلامي، فقد تم تعيين الشركة من قبل البنوك بالقيام بخدمة مدينو عقود التمويل الاسلامي المياعة مقابل رسوم. فيتم الاعتراف مبدنياً بخدمة الموجودات أو خدمة المطلوبات بالقيمة العادلة لهذه الخدمات.
يتم تحديد خدمة الموجودات أو خدمة المطلوبات بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المتعلقة برسوم الخدمات المحددة تعاقدياً ناقصاً تكاليف الخدمة. تتمثل المحددات الأساسية لتحديد القيمة العادلة لصافي خدمة الموجودات أو صافي خدمة المطلوبات في معدل الخصم وتكاليف الخدمة المتوقعة ورسوم الخدمة الثابتة.

معدل الخصم

يمثل معدل الخصم التقييم السوقي الحالي للمخاطر الخاصة بالشركة، مع مراعاة توقع عودة المستثمر والمخاطر الفردية للموجودات الأساسية. ومعدل الخصم يتراوح من ٤,٥٥% الى ٦,٢٥% (٢٠١٦: من ٣,٦١% الى ٦,١٧%)، يتم تعديله لملائمة الافتراضات ومعدلات الدفع السابقة استناداً الى بيانات السوق العامة المتاحة.

تكاليف الخدمات

تقوم الإدارة بتقدير تكاليف الخدمة والتي تشمل على الرواتب والتكاليف المباشرة الأخرى، التغير السنوي في تكلفة الخدمة يمثل الزيادة في تكلفة الخدمة نتيجة للتضخم. أيضاً حساب معدل الخصم وتكلفة الخدمة يتأثر بمعدل التخلف عن السداد المتوقع ومعدلات الدفع المسبقة، والتي من المتوقع أن تكون صغيرة.
قد تؤثر التغيرات في واحدة أو مجموعة من هذه الافتراضات جوهرياً على القيم المقدرة لصافي خدمة الموجودات. يتم تقييم احتمالية وجود انخفاض في القيمة بشكل ربع سنوي أخذاً في الاعتبار البيانات التاريخية والخبرة السابقة والتوقعات المستقبلية.

شركة اليسر للاجارة والتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقللة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٩. ودائع لأجل - مقيدة

صافي الودائع لأجل لدى البنوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كالآتي :

٢٠١٧		
المجموع	الجزء الغير متداول	الجزء المتداول
٣٦٥,٠٠٥,٢٦٠	٢١٤,٩٥٧,٠٦٩	١٥٠,٠٤٨,١٩١
		ودائع لأجل لدى البنوك يخصم:
(١٠٢,٩٤١,١٩٩)	(٦٠,٦٢٣,٦١٥)	(٤٢,٣١٧,٥٨٤)
		مخصص التعثرات المحتملة لزم مدينة مباحة
(٢٤,٩٣٧,١٥٩)	(١٤,٦٨٥,٨٦٧)	(١٠,٢٥١,٢٩٢)
		مخصص القيمة الحالية للودائع لأجل
٢٣٧,١٢٦,٩٠٢	١٣٩,٦٤٧,٥٨٧	٩٧,٤٧٩,٣١٥
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦		
المجموع	الجزء الغير متداول	الجزء المتداول
٣٥٤,٩٢٨,١٦٤	٢٦١,٢٩٠,٣٢٩	٩٣,٦٣٧,٨٣٥
		ودائع لأجل لدى البنوك يخصم:
(١١٣,٠٥٩,٨٠٨)	(٨٣,٢٣٢,١٥٠)	(٢٩,٨٢٧,٦٥٨)
		مخصص التعثرات المحتملة لزم مدينة مباحة
(١٩,١٩٢,٧٠٩)	(١٤,١٢٩,٢٥٢)	(٥,٠٦٣,٤٥٧)
		مخصص القيمة الحالية للودائع لأجل
٢٢٢,٦٧٥,٦٤٧	١٦٣,٩٢٨,٩٢٧	٥٨,٧٤٦,٧٢٠
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٩,١ تمثلت حركة مخصص خسائر التعثرات المحتملة ذم مدينة مباحة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ في الآتي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٧٦,٠٣١,٨٠٧	١١٣,٠٥٩,٨٠٨	الرصيد في بداية السنة
١٤٥,٨٧٦,١٩٥	(١١,٥٧٣,١٠٧)	المكون خلال السنة
(١٠٨,٨٤٨,١٩٤)	١,٤٥٤,٤٩٨	المشطوب / المسترد خلال السنة
١١٣,٠٥٩,٨٠٨	١٠٢,٩٤١,١٩٩	الرصيد في نهاية السنة

أودعت الشركة هذه الأموال في حسابات مقيدة لدى البنوك كضمان مقابل الذم المدينة المباحة للبنوك وفق اتفاقيات البيع المبرمة، تمثل هذه المبالغ أقصى التزام ممكن على الشركة (مقابل تعثرات السداد - إن وجدت) وفق الاتفاقيات المبرمة مع البنوك. (ايضاح ١٩).

شركة البسر للاجارة والتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٠. ممتلكات ومعدات، صافي

٢٠١٧

الاستهلاك المتراكم

التكلفة

المصل	صافي القيمة الدفترية		المحصل على السنة		الاستهلاك المتراكم		التكلفة		الوصف: أثاث ومفروشات النوآ ومعدات تخصيات مباني مستأجرة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إضافات	كما في ١ يناير ٢٠١٧	
٢٠٪	١,٧٦٠,٩٨٥	٥,٩٢٤,١٧٦	(٣,٣٦٥)	٨٧٤,١٩٣	٧,٦٨٥,١٦١	(٥,٢٦٣)	٣٤٩,٥٣٦	٧,٣٤٠,٨٨٨	
٢٠٪	١,٧٩٣,٠٨٠	٥,١٦٨,١٢٨	(٢٢,٧٣٣)	٩٣٣,٨١٥	٦,٩٦١,٢٠٨	(٢٩,١٣٥)	٣٨١,٠٤٤	٦,٦٠٩,٢٩٩	
٢٠٪	٦,١٨٧,٩٥٣	٣,٥٥٠,٤٣٣	-	١,٩٤٧,٦٧٥	٩,٧٣٨,٣٨٦	-	-	٩,٧٣٨,٣٨٦	
	٩,٧٤٢,٠١٨	١٤,٦٤٢,٧٣٧	(٢٦,٠٩٨)	٣,٧٥٥,٦٨٣	٢٤,٣٨٤,٧٥٥	(٣٤,٣٩٨)	٧٣٠,٥٨٠	٢٣,٦٨٨,٥٧٣	

٢٠١٦

الاستهلاك المتراكم

التكلفة

المصل	صافي القيمة الدفترية		المحصل على السنة		الاستهلاك المتراكم		التكلفة		الوصف: أثاث ومفروشات النوآ ومعدات تخصيات مباني مستأجرة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إضافات	كما في ١ يناير ٢٠١٦	
٢٠٪	٢,٢٨٧,٥٤٠	٥,٠٥٣,٣٤٨	٨٧٧,٦٣٣	٤,١٧٥,٧١٥	٧,٣٤٠,٨٨٨	٥٨٧,٢٩٠	٦,٧٥٣,٥٩٨		
٢٠٪	٢,٣٥٢,٢٥٣	٤,٢٥٧,٠٤٦	٩٣٤,٨٥٠	٣,٣٢٢,١٩٦	٦,٦٠٩,٢٩٩	٥٥١,٤٩٢	٦,٠٥٧,٨٠٧		
٢٠٪	٨,١٣٥,٦٢٨	١,٦٠٢,٧٥٨	١,٦٠٢,٧٥٨	-	٩,٧٣٨,٣٨٦	٢,٣٢١,١٦٧	٧,٤١٧,٢١٩		
	١٢,٧٧٥,٤٢١	١٠,٩١٣,١٥٢	٣,٤١٥,٢٤١	٧,٤٩٧,٩١١	٢٣,٦٨٨,٥٧٣	٣,٤٥٩,٩٤٩	٢٠,٢٢٨,٦٢٤		

شركة اليسر للاجارة والتمويل
 (شركة مساهمة سعودية مقفلة)
 الرياض – المملكة العربية السعودية
 ايضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

١١. موجودات غير ملموسة، صافي

		٢٠١٧		٢٠١٦		الوصف:	
المعدل	صافي القيمة الفترة ٢٠١٧	صافي القيمة الفترة ٢٠١٦	المحتمل على المتراكم ٢٠١٧	المحتمل على السنة ٢٠١٦	إضافات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ١ يناير ٢٠١٧
%٢٥	٤,٠٣٣,٢٥٤	٤,٠٣٣,٢٥٤	٤,٨٥٠,٢٨٤	١,٣٦٨,٩٣٥	١٨٥,١٠٠	٨,٨٨٣,٥٣٨	٨,٦٩٨,٤٣٨
	٤,٠٣٣,٢٥٤	٤,٠٣٣,٢٥٤	٤,٨٥٠,٢٨٤	١,٣٦٨,٩٣٥	١٨٥,١٠٠	٨,٨٨٣,٥٣٨	٨,٦٩٨,٤٣٨
المعدل	صافي القيمة الفترة ٢٠١٦	صافي القيمة الفترة ٢٠١٦	المحتمل على المتراكم ٢٠١٦	المحتمل على السنة ٢٠١٦	إضافات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ١ يناير ٢٠١٦
%٢٥	٥,٢١٧,٠٨٩	٥,٢١٧,٠٨٩	٣,٤٨١,٣٤٩	١,٣٥٩,٤٤٦	٥٤٧,٥١٥	٨,٦٩٨,٤٣٨	٨,١٥٠,٩٢٣
	٥,٢١٧,٠٨٩	٥,٢١٧,٠٨٩	٣,٤٨١,٣٤٩	١,٣٥٩,٤٤٦	٥٤٧,٥١٥	٨,٦٩٨,٤٣٨	٨,١٥٠,٩٢٣

شركة اليسر للاجارة والتمويل
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٢. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٥٠٠ مليون ريال سعودي مقسم على ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال للسهم. المكتتبة والمدفوعة بالكامل، وتوزعت على المساهمين على النحو التالي:

٢٠١٧			المساهمين:
القيمة	عدد الأسهم	نسبة الملكية %	
٤٩٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٩٠٠,٠٠٠	%٩٩,٨٠	مجموعة عبد اللطيف العيسى شركة قابضة (الشركة الأم)
١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	%٠,٢٠	الخليج للتطوير
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠,٠٠	الإجمالي

٢٠١٦			المساهمين:
القيمة	عدد الأسهم	نسبة الملكية %	
٤٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٥٠٠,٠٠٠	%٩٩,٠٠	مجموعة عبد اللطيف العيسى شركة قابضة (الشركة الأم)
١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	%٠,٢٠	شركة السيارات العمومية
١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	%٠,٢٠	عبد اللطيف العيسى
١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	%٠,٢٠	الخليج للتطوير
١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	%٠,٢٠	شركة درار العالمية
١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	%٠,٢٠	شركة بنان العالمية
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠,٠٠	الإجمالي

١٣. الاحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تم تحويل ١٠% من دخل السنة (قبل الزكاة وضريبة الدخل) إلى الاحتياطي النظامي، قد تقرر الشركة هذا التحويل عندما يعادل هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين في الشركة.

شركة اليسر للاجارة والتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقللة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٤. منافع نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٦	٢٠١٧	القيمة الحالية لالتزامات المنفعة المحددة
٢٤,١٩٠,٠٠٠	٢٧,١٩٥,٦٦٢	

الافتراضات المالية الرئيسية المستخدمة في احتساب التزامات برنامج المنافع المحددة (مكافأة نهاية الخدمة) هي على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	الافتراضات الاكتوارية الرئيسية
٤,٢٠%	٣,٦٠%	معدل الخصم
٥,٠٠%	٥,٠٠%	الزيادة العامة في الرواتب

١٤,١ الحركة في التزام المنفعة المحددة المدرجة في قائمة المركز المالي كانت على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	صافي الالتزامات في بداية السنة
١٤,٧٩٦,١٩٦	٢٤,١٩٠,٠٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
٤,٨٠١,٠٦٩	٤,٢٨١,٩١٤	المنافع المدفوعة خلال السنة
(٩١٩,٤٧٠)	(٣,٢٠٦,٢٥٢)	الخسائر الاكتوارية المعترف بها خلال العام
٥,٥١٢,٢٠٥	١,٩٣٠,٠٠٠	صافي الالتزامات في نهاية السنة
٢٤,١٩٠,٠٠٠	٢٧,١٩٥,٦٦٢	

١٤,٢ المبالغ المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة فيما يتعلق ببرنامج المنافع المحددة كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	الجزء المتعلق بالموظفين من تكلفة الخدمة الحالية
٤,٨٠١,٠٦٩	٤,٢٨١,٩١٤	

١٤,٣ تتمثل تأثيرات الموظفين بعد انتهاء الخدمة في التغييرات التي تطرأ على الافتراضات الرئيسية المرجحة فيما يلي:

الزيادة/الانخفاض في القيمة الحالية للالتزامات المنفعة للموظفين	التغير في الافتراضات	معدل الخصم
النسبة	المبلغ	
(%٧,٦٨)	٢٥,١٠٧,٠٠٠	%١+
%٢٧,٣٣	٣٤,٦٢٩,٠٠٠	%١-
%٢٦,٨٤	٣٤,٤٩٦,٠٠٠	%١+
(%٧,٦٢)	٢٥,١٢٢,٠٠٠	%١-
		معدل نمو الرواتب

١٥. ذمم دائنة تجارية

تمثل المبالغ المستحقة غير متضمنة الفوائد مقابل شراء الموجودات التي تستأجرها الشركة. ويبلغ متوسط فترة الائتمان على مشتريات الموجودات من الموردين ٩٠ يوماً.

شركة اليسر للاجارة والتمويل
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
ابصاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٦. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
١١,١٥٦,١٣٢	٦,٠٤٣,٠٢١		رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين
٤,٦٤٤,٩٧٩	٤,٠٣٧,٩١٦		دفعات مقدمة من العملاء
٣,٩٩٨,٨٧٠	٤,٩٨٤,٢٢٧		تكاليف تمويل مستحقة
٥٢,٧٤٥,٦٩٠	-		مدفوعات مقدمة، صافي
٩٧,٦١٨,٣٧٨	١١٨,٤٣٤,٧٨٠	١٦,١	أخرى
١٧٠,١٦٤,٠٤٩	١٣٣,٤٩٩,٩٤٤		

١٦,١ وفقا لمتطلبات مؤسسة النقد العربي السعودي، تعلق الشركة الدخل على التمويل الاسلامي المتأخر، وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بلغت الإيرادات المتعلقة الأخرى ٨٢,٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: صفر)

١٧. مخصص الزكاة

فيما يلي حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٩٢,٦٤٨,٥٥٥	٨٥,٣٤٩,٤٣٢	الرصيد بداية السنة
٣,٣٢٩,١٧٦	٧,٤٦٩,٨٢٦	المكون خلال السنة
(٣,٣٢٩,١٧٦)	-	المعكوس من فائض مخصص الزكاة
(٧,٢٩٩,١٢٣)	(٣,٣٢٩,١٧٦)	المسدد خلال السنة
٨٥,٣٤٩,٤٣٢	٨٩,٤٩٠,٠٨٢	الرصيد في نهاية السنة

١٧,١ المحمل للسنة

تدفع الزكاة من قبل المساهمين السعوديين وتحسب على أساس وعاء الزكاة أو الربح المعدل للسنة أيهما أعلى. حساب وعاء الزكاة:

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
١,٠٦١,٠٢٩,٠٠٤	١,١٣٠,٣٩٦,٣٤٣		حقوق المساهمين - أول المدة
١٣٦,٢١٧,٥٤٤	٢٦٤,٢١٨,١٣١		مخصصات - أول المدة
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٨,٥٤٣,٣٨١		القروض البنكية، صافي
١٣٣,١٦٧,٠٤٣	٢٩٨,٧٩٣,٠٢٤		صافي الأرباح المعدلة للسنة
(٢,٢٣٢,٣٦٧,٩٨٤)	(٢,١٢٨,٨٦٤,٥٧٢)		صافي الاستثمار في التمويل الاسلامي
(٦٠١,٩٥٤,٣٩٣)	(٦٦,٩١٣,٦٩٣)		
١٣٣,١٦٧,٠٤٣	٢٩٨,٧٩٣,٠٢٤	١٧,٢	الربح المعدل/الدخل الزكوي
١٣٣,١٦٧,٠٤٣	٢٩٨,٧٩٣,٠٢٤		وعاء الزكاة
٣,٣٢٩,١٧٦	٧,٤٦٩,٨٢٦		الزكاة المستحقة (٢,٥%)

شركة اليسر للاجارة والتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقلقة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٧. مخصص الزكاة - تمة

١٧,٢ الربح المعدل/الدخل الزكوي

٢٠١٦	٢٠١٧	ربح السنة التعديلات:
٧٤,٨٧٩,٥٤٤	٦٤,١٤٦,٨٦٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٣,٨٨١,٥٩٩	٣,٠٠٥,٦٦٢	تعديلات أخرى
٥٤,٤٠٥,٩٠٠	٢٣١,٦٤٠,٤٩٥	الربح المعدل للسنة
١٣٣,١٦٧,٠٤٣	٢٩٨,٧٩٣,٠٢٤	

١٧,٣. حصلت الشركة بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠١٥ على ربط زكوي للسنوات من ٢٠٠٤ وحتى ٢٠١٢ حيث طالبت الهيئة العامة للزكاة والدخل الشركة بدفع مبالغ زكاة إضافية بمبلغ ٧٢,٦٢٣,٢١٢ ريال سعودي. قامت الشركة في ١٢ أكتوبر ٢٠١٦ بتقديم اعتراض على مبالغ الربط وقامت بمنح الهيئة العامة للزكاة والدخل خطاب ضمان مقابل تلك المبالغ الإضافية. قدمت الشركة الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، ٢٠١٤، ٢٠١٥، ٢٠١٦ ولا زالت تحت المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل. وعليه حصلت الشركة على شهادة زكاة محدودة من هيئة الزكاة والدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وتقوم الشركة حالياً بعملية إعداد إقرارات الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

١٨. القروض

٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح	مستحق الى البنوك القروض الآجلة
٤٩,٩٦١,٢٢٢	٢٨,٢٠٥,٣٤١		
١,٤٠٣,٨٤٢,٩٥٦	١,٥٧٧,٦٧١,٨٠٥	١٨,١	
١,٤٥٣,٨٠٤,١٧٨	١,٦٠٥,٨٧٧,١٤٦		

١٨,١. القروض الآجلة

٢٠١٦	٢٠١٧	الجزء المتداول الجزء الغير متداول
٧٥٧,٥٦٤,٢٥٩	١,٢٠٩,١٢٨,٤٢٤	
٦٤٦,٢٧٨,٦٩٧	٣٦٨,٥٤٣,٣٨١	
١,٤٠٣,٨٤٢,٩٥٦	١,٥٧٧,٦٧١,٨٠٥	

١٨,٢. حصلت الشركة على تسهيلات بنكية على شكل سحب على المكشوف وقروض من بنوك تجارية محلية لغرض تمويل احتياجات رأس المال العامل. بلغ الرصيد القائم ١,٦٠٥,٨٧٧,١٤٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (١,٤٥٣,٨٠٤,١٧٨ ريال سعودي: ٢٠١٦) تخضع هذه التسهيلات البنكية لعمولة وفقاً للأسعار السائدة في السوق.

١٨,٣. إن القروض المذكورة أعلاه تم منحها للشركة وفقاً لضمانات من قبل شركة مجموعة عبد اللطيف العيسى القابضة ("الشركة الأم").

شركة اليسر للاجارة والتمويل
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٩. اتفاقيات بيع ذمم مدينة ووكالة

وفقاً لأحكام اتفاقيات بيع الذمم المدينة والوكالة، باعت الشركة إلى البنوك ذمماً مدينة تمويلية.

تستمر الشركة في إدارة هذه الذمم المدينة خارج قائمة المركز المالي بصفتها مقدم خدمة وفقاً لاتفاقيات بيع الذمم المدينة والوكالة المبرمة مع البنوك. تستمر الشركة في إدارة الذمم المدينة المباعة مقابل أتعاب متفق عليها تم الإفصاح عنها كإيرادات (إيضاح ٢١). ويتم ضمان الذمم المدينة بسندات لأمر من عملاء الشركة.

وفيما يلي الوضع القائم لهذه الذمم المدينة عن عقود الأيجار التمويلي وعقود التقسيط التي هي خارج قائمة المركز المالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	رصيد الذمم المدينة المباعة القائمة المتعلقة باتفاقيات بيع الذمم المدينة
٣,٩٠١,٢٣١,٦٢٦	٣,١٧٤,٧٥٤,٥٤٣	

١٩,١. فيما يلي تحليل الاستحقاق للذمم المدينة لعقود الأيجار التمويلي وعقود التقسيط القائمة:

أكثر من سنة	حتى سنة واحدة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٦١٨,٩٠٨,٢٦٩	١,٥٥٥,٨٤٦,٢٧٤	اتفاقيات بيع الذمم المدينة
أكثر من سنة	حتى سنة واحدة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢,٢٠٠,٣١٢,٤٩٩	١,٧٠٠,٩١٩,١٢٧	اتفاقيات بيع الذمم المدينة
٢٠١٦	٢٠١٧	١٩,٢
٣٧١,٢١٩,٥٩٥	٤١٦,٦٧٥,١١٥	حسابات متأخرة تم تسويتها للبنوك
٨,٤٢٣,٨٥٥	٩٥,٢٦٢,٣٨٠	صافي الدخل من الذمم المدينة المباعة

٢٠. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

لدى الشركة الالتزامات والمطلوبات المحتملة كما في ٣١ ديسمبر كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	خطابات ضمانات بنكية لهيئة الزكاة والدخل
٧٢,٦٢٣,٢١٢	٧٢,٦٢٣,٢١٢	مبالغ مدفوعة بموجب عقود ايجار تشغيلي مسجلة كمصروف خلال السنة
٨,٤٨٨,٤١٢	٩,٦٧٢,٨٢١	

يمثل إيجار المباني بموجب عقود الأيجار التشغيلي الإيجارات المستحقة الدفع من الشركة لاستئجار بعض المكاتب. يتم التفاوض على عقود الإيجار لفترة متوسطة من سنة واحدة والإيجارات ثابتة لنفس الفترة.

شركة اليسر للاجارة والتمويل
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢١. الإيرادات من التمويل الاسلامي

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٨٨,٢٢٩,٢٩٧	١٦٨,٨٧٥,٢٤٥	الدخل من عقود الإجارة
١٤٥,٣٧٥,٤٦٣	١٤٣,٠٠٥,٤٦٩	الدخل من عقود المرابحة
(١٦,٧٠٤,٧٩٢)	(٣٣,٤٩٨,٢١٥)	خسارة بيع المركبات المستردة
٨,٤٢٣,٨٥٥	٩٥,٢٦٢,٣٨٠	صافي الدخل من بيع الذمم المدينة
٣٢٥,٣٢٣,٨٢٣	٣٧٣,٦٤٤,٨٧٩	

٢١,١ صافي الدخل من عقود الإجارة بعد خصم مصروفات التأمين بلغ ١١٠,٦١٤,٧٧٢ ريال سعودي (٢٠١٦):
٢١١,٧٣٤,٢٣٣ ريال سعودي)

٢١,٢ صافي الدخل من بيع الذمم المدينة بعد خصم مصروفات التأمين بلغ ٧٣,٧٤٣,١٨١ ريال سعودي (٢٠١٦):
١٨٧,٧٦٤,٣٢٠ ريال سعودي)

٢٢. أعباء التمويل

٢٠١٦	٢٠١٧	
٧٤,١٧٨,٧٠١	١١١,٥١٥,٨٧٣	الرسوم التمويلية على القروض البنكية

٢٣. الانخفاض في قيمة الإيجار التمويلي

٢٠١٦	٢٠١٧	
٧٧,٣٨٣,١٥٠	١٠٠,٣٢٦,٢٩٠	الانخفاض في قيمة الإيجار التمويلي
(٢٩,٤٠٨,٩٢٥)	(٣٦,١٢٥,٨١١)	المشطوب او المسترد من الذمم المدينة
٤٧,٩٧٤,٢٢٥	٦٤,٢٠٠,٤٧٩	

٢٤. مصاريف البيع والتسويق

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢,٣٥٢,٥٥٨	١,٢٣١,٦٠٧	نفقات الدعاية والإعلان
١٠٥,٩٣٨	٨٣,١٤٧	نفقات ترويج
٢,٤٥٨,٤٩٦	١,٣١٤,٧٥٤	

شركة اليسر للاجارة والتمويل
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٥. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح	
١٢٣,٣٦١,٦٦٥	١١١,٢٩٧,٧٩٤		رواتب وأجور ومزايا أخرى
١٥,٤٠٧,١٠٩	١٩,٤٦٦,٠٤٧		إيجارات
٢,١٨١,٩٣٦	٦,١٥١,٣٨٨		أتعاب مهنية واستشارات قانونية
٣,٣٣١,٠٦٦	٥,٦٧٩,٥٤٨		مصادر خارجية - الأمن وأخرى
٣,٤١٥,٢٤١	٣,٧٥٥,٦٨٣	١٠	استهلاك
٢,٢٠٢,١٩٧	٢,٥٥٥,٧٩٦		الاتصالات والبريد
١,٥٩٢,٤٧٢	٢,٤٩٨,٨٢٤		صيانة وإصلاح
١,٦٥٤,٩٥٦	١,٧٨٧,١٠٠		قرطاسية ومطبوعات
١,٣٥٩,٤٤٦	١,٣٦٨,٩٣٥	١١	إطفاء
٦,٣٢٢,٩٩٤	٦,٦١٧,٥٣٥		أخرى
١٦٠,٨٢٩,٠٨٢	١٦١,١٧٨,٦٥٠		

٢٦. إيرادات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح	
١٤,٩٧٥,٧٤٢	١٢,٨٢٥,٨١٣	٢٦,١	رسوم الإنشاء
٢٠,٠٢٠,٤٨٣	١٥,٨٨٥,٩٣١		رسوم تسجيل وأتعاب خدمات
٣٤,٩٩٦,٢٢٥	٢٨,٧١١,٧٤٤		

٢٦,١ رسوم الإنشاء هي صافي مصاريف عمولات البيع.

٢٧. الربحية الأساسية والمخفضة للسهم

تم احتساب ربحية السهم من صافي الربح للسنة وذلك بتقسيم صافي ربح السنة على عدد الأسهم للسنة والبالغة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٦: ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم).

٢٨. إدارة المخاطر

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

٢٨,١ هيكل إدارة المخاطر

مجلس الإدارة

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

لجنة الائتمان وإدارة المخاطر

يتم تعيين لجنة الائتمان وإدارة المخاطر من قبل مجلس الإدارة. تساعد لجنة الائتمان وإدارة المخاطر المجلس في مراجعة المخاطر الكلية التي قد تواجه الشركة وتقييم ومراجعة المخاطر التشغيلية وغير التشغيلية واتخاذ قرار بشأن تخفيف العوامل المتعلقة بذلك.

لجنة المراجعة

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

المراجعة الداخلية

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

المخاطر التي تواجهها الشركة والطرق التي يتم بها تقليل هذه المخاطر من قبل الإدارة ملخصة ادناه.

٢٨,٢ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر أن القيمة العادلة أو التدفقات المستقبلية قد تقلب التدفقات من اداة مالية ما نتيجة للتغيرات في معدلات الربح السوقي أو أسعار سوق الأوراق المالية بسبب التغير في التصنيف الائتماني للمصدر أو الأداة والتغير في السوق، وأنشطة المضاربة، والعرض والطلب على الأوراق المالية والسيولة في السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملة ومخاطر معدل الربح ومخاطر الأسعار الأخرى.

٢٨,٢,١ مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية. تخضع الشركة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعمالها العادية. لم تقم الشركة بإجراء معاملات كبيرة بعملات أجنبية بغير الريال السعودي خلال السنة. وبالتالي، لا تتعرض الشركة لأي مخاطر عملات كبيرة.

٢٨,٢,٢ مخاطر معدل الربح

مخاطر معدل الربح هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات الربح السوقية. لا تتعرض الشركة للإلتزامات طويلة الأجل ذات معدل ربح عائم. ولذلك فإن الشركة ليست معرضة لأي مخاطر كبيرة لمثل هذه المخاطر.

٢٨,٢,٣ مخاطر أسعار أخرى

مخاطر الأسعار الأخرى هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق (بخلاف تلك الناتجة عن مخاطر معدل الربح أو مخاطر العملات) سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالفرد أو الأدوات المالية أو مصدرها، أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة المتداولة في السوق. لا يوجد لدى الشركة أي أدوات مالية تخضع لمخاطر أسعار أخرى.

٢٨,٣ مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم مقدرة أحد أطراف الأدوات المالية في الوفاء بإلتزاماته مما يتسبب بخسائر مالية للطرف الآخر. قامت الشركة بوضع إجراءات لإدارة التعرض لمخاطر الائتمان بما في ذلك تقييم الكفاءة الائتمانية للعملاء الأفراد وكيفية الحصول على الموافقات الائتمانية ووضع حدود إئتمان والحصول على ضمانات ومراقبة المستحقات القائمة. بالإضافة إلى ذلك، تحتفظ الشركة بملكية الموجودات المؤجرة كضمان حتى السداد بالكامل من قبل العملاء. علاوة على ذلك، فإن الموجودات المؤجلة مؤمن عليها أيضا ضد الخسائر المستقبلية.

أنشأت الشركة عملية مراجعة جودة الائتمان لتقديم إشعار مبكر للتغيرات المحتملة في القدرة الائتمانية للأطراف المقابلة. هذه الإجراءات تعتمد على الإرشادات الداخلية للشركة. تهدف عملية مراجعة جودة الائتمان للشركة بإتاحة تقييم الخسائر المحتملة نتيجة للمخاطر التي تتعرض لها وتتخذ إجراءات تصحيحية.

تقوم الشركة بإدارة جودة الائتمان من خلال التأكد من توفر الضمانات الكافية لجميع الذمم المدينة القائمة والتي تقوم الإدارة بمراجعتها بشكل منتظم.

بالنسبة لمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية للشركة، بما في ذلك صافي الاستثمار في التمويل الإسلامي (إيضاح ٧) والذمم المدينة المباعة بموجب ترتيب الأوراق المالية والوكالة (إلى حد الودائع لأجل - إيضاح ٩) والموجودات الأخرى، فإن تعرض الشركة ينتج عن تقصير الطرف المقابل، مع أقصى حد من التعرض يعادل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية، حيث لم يتم الحصول على ضمانات كافية.

شركة اليسر للاجارة والتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقللة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٨,٣,١ صافي الاستثمار في التمويل الاسلامي

يتعرض الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي عموماً لمخاطر ائتمانية كبيرة. ولذلك قامت الشركة بوضع إجراءات لإدارة التعرض لمخاطر الائتمان بما في ذلك تقييم الكفاءة الائتمانية للعملاء وكيفية الحصول على الموافقات الائتمانية ووضع حدود ائتمان والحصول على ضمانات مثل ودائع التأمين و ضمانات شخصية. تتبع الشركة آلية التصنيف الائتماني بصورة يومية كأداة لإدارة جودة المخاطر الائتمانية لمحفظه التمويل الاسلامي. أعمار صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٣,٨٤٧,٤١٣,٤٩٦	٣,٥٣٦,٣٦٦,١١٥	غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة
٨٠,٦٦٩,٦٣٧	٧٤,٥٩٨,٣٦٢	متأخرة من ١ - ٣٠ يوماً
٧٧,٠٣٨,٩١٦	٥٦,٥٠٣,٨٦٢	متأخرة من ٣١ - ٦٠ يوماً
٤٣,٣٢٣,٥٣٥	٤١,٩٤٤,٢٧٩	متأخرة من ٦١ - ٩٠ يوماً
١٢١,١٣٢,٠٩٨	١١٣,٤٣٦,٣٨٨	متأخرة من ٩١ - ١٨٠ يوماً
٢٨٨,٣٨١,١٧٦	٤٩٠,٩٥٣,٥٥٣	متأخرة لأكثر من ١٨٠ يوماً
٤,٤٥٧,٩٥٨,٨٥٨	٤,٣١٣,٨٠٢,٥٥٩	ناقصاً: الانخفاض في قيمة التمويل الاسلامي
(١١٤,٣٧٤,٥٣٦)	(٢٥٢,٣٧٥,٧٢٤)	صافي بعد الانخفاض
٤,٣٤٣,٥٨٤,٣٢٢	٤,٠٦١,٤٢٦,٨٣٥	إجمالي معدل التغطية للمحفظة
%٢,٥٧	%٥,٨٥	

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

٢٨,٣,٢ حسابات بنكية وذمم مدينة أخرى

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

٢٨,٤ مخاطر السيولة

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

إن الاستحقاقات التعاقدية للموجودات والمطلوبات تم تحديدها على أساس الفترة المتبقية من تاريخ المركز المالي حتى تاريخ الاستحقاقات التعاقدية ولا تأخذ بعين الاعتبار الاستحقاقات الفعلية كما هو مبين بتوافر تمويل سيولة الشركة. تقوم الإدارة بمراقبة محفظة الاستحقاقات لضمان توافر السيولة الكافية.

شركة اليسر للاجارة والتمويل
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٨,٤ مخاطر السيولة - تتمة

يلخص الجدول أدناه سجل الاستحقاقات لالتزامات الشركة بناءً على التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة:

٢٠١٧				
أكثر من سنة	من ٣ شهور حتى سنة	حتى ٣ شهور	القيمة التعاقدية	
-	٥٠,٧٧٩,٨٢٦	١٣٠,٥٧٦,٦٩٦	١٨١,٣٥٦,٥٢٢	المطلوبات:
-	٣٧,٣٧٩,٩٨٤	٩٦,١١٩,٩٦٠	١٣٣,٤٩٩,٩٤٤	ذمم دائنة تجارية
-	٩٥,٩٨٠,٢١٠	٢٤٦,٨٠٦,٢٥٥	٣٤٢,٧٨٦,٤٦٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣١٣,٦١٤,٠١٥	-	-	٣١٣,٦١٤,٠١٥	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٨٢,٠٢٠,٢٥٦	٧,٤٦٩,٨٢٦	-	٨٩,٤٩٠,٠٨٢	خدمة المطلوبات لذمم المدينة، صافي
٣٦٨,٥٤٣,٣٨١	٧٢٣,٤٧٣,٢١٦	٥١٣,٨٦٠,٥٤٩	١,٦٠٥,٨٧٧,١٤٦	مخصص الزكاة
٢٥,٠١٩,٥٦٨	٢,١٧٦,٠٩٤	-	٢٧,١٩٥,٦٦٢	قروض
٧٨٩,١٩٧,٢٢٠	٩١٧,٢٥٩,١٥٦	٩٨٧,٣٦٣,٤٦٠	٢,٦٩٣,٨١٩,٨٣٦	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٠١٦				
أكثر من سنة	من ٣ شهور حتى سنة	حتى ٣ شهور	القيمة التعاقدية	
-	١٠٠,٢٠٧,٢٣١	٢٥٧,٦٧٥,٧٣٦	٣٥٧,٨٨٢,٩٦٧	المطلوبات:
-	٤٧,٦٤٥,٩٣٤	١٢٢,٥١٨,١١٥	١٧٠,١٦٤,٠٤٩	ذمم دائنة تجارية
-	١١٧,٩٩٥,٥٤٦	٣٠٣,٤١٧,١١٧	٤٢١,٤١٢,٦٦٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٠٥,٢٧٥,٤٠٨	-	-	٣٠٥,٢٧٥,٤٠٨	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٨٢,٠٢٠,٢٥٦	-	٣,٣٢٩,١٧٦	٨٥,٣٤٩,٤٣٢	خدمة المطلوبات لذمم المدينة المبيعة، صافي
٦٤٦,٢٧٨,٦٩٧	٤٧٧,٦٥٨,٠١٨	٣٢٩,٨٦٧,٤٦٣	١,٤٥٣,٨٠٤,١٧٨	مخصص الزكاة
٢٢,٢٥٤,٤٠٨	١,٩٣٥,٥٩٢	-	٢٤,١٩٠,٠٠٠	قروض
١,٠٥٥,٨٢٨,٧٦٩	٧٤٥,٤٤٢,٣٢١	١,٠١٦,٨٠٧,٦٠٧	٢,٨١٨,٠٧٨,٦٩٧	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

شركة اليسر للاجارة والتمويل
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٨,٤ مخاطر السيولة - تنمة

تحليل الموجودات والمطلوبات المالية بناءً على تواريخ الاستحقاق:

يبين الجدول تحليل الموجودات والمطلوبات المالية وفقاً للمواعيد المتوقعة لاستردادها أو تسويتها

٢٠١٧

أكثر من سنة	من ٣ شهور حتى سنة	حتى ٣ شهور	القيمة الدفترية	
-	-	١٨٠,٥٥٢,٦٨٨	١٨٠,٥٥٢,٦٨٨	النقدية وما في حكمها
-	٨,٠٨٣,٢٤١	٢٠٦,٨٨١,٥١٤	٢١٤,٩٦٤,٧٥٥	مصاريف مقدمة وارصدة مدينة أخرى
-	٢,٦٨٨,٣٢٥	٢,١٤٩,٩٢٠	٤,٨٣٨,٢٤٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٦٧٥,٩١٩,٢٨٢	٨٧٢,٤٧١,٩٩٣	٦٧٩,٣١٤,٠٨٣	٣,٢٢٧,٧٠٥,٣٥٨	صافي الاستثمار في التمويل الإسلامي
١٣٩,٦٤٧,٥٨٦	٥٤,١٦٣,٤٤٩	٤٣,٣١٥,٨٦٧	٢٣٧,١٢٦,٩٠٢	ودائع لأجل مقيدة
١,٨١٥,٥٦٦,٨٦٨	٩٣٧,٤٠٧,٠٠٨	١,١١٢,٢١٤,٠٧٢	٣,٨٦٥,١٨٧,٩٤٨	الموجودات المالية
-	٥٠,٧٧٩,٨٢٦	١٣٠,٥٧٦,٦٩٦	١٨١,٣٥٦,٥٢٢	نم دائنة تجارية
-	٣٧,٣٧٩,٩٨٤	٩٦,١١٩,٩٦٠	١٣٣,٤٩٩,٩٤٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٩٥,٩٨٠,٢١٠	٢٤٦,٨٠٦,٢٥٥	٣٤٢,٧٨٦,٤٦٥	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٣١٣,٦١٤,٠١٥	-	-	٣١٣,٦١٤,٠١٥	خدمة المطلوبات لذمم المدينة المباعة، صافي
٨٢,٠٢٠,٢٥٦	٧,٤٦٩,٨٢٦	-	٨٩,٤٩٠,٠٨٢	مخصص الزكاة
٣٦٨,٥٤٣,٣٨١	٧٢٣,٤٧٣,٢١٦	٥١٣,٨٦٠,٥٤٩	١,٦٠٥,٨٧٧,١٤٦	قروض
٢٥,٠١٩,٥٦٨	٢,١٧٦,٠٩٤	-	٢٧,١٩٥,٦٦٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٨٩,١٩٧,٢٢٠	٩١٧,٢٥٩,١٥٦	٩٨٧,٣٦٣,٤٦٠	٢,٦٩٣,٨١٩,٨٣٦	الالتزامات المالية
١,٠٢٦,٣٦٩,٦٤٨	٢٠,١٤٧,٨٥٢	١٢٤,٨٥٠,٦١٢	١,١٧١,٣٦٨,١١٢	فجوة الاستحقاق
١,١٧١,٣٦٨,١١٢	١٤٤,٩٩٨,٤٦٤	١٢٤,٨٥٠,٦١٢	١,١٧١,٣٦٨,١١٢	فجوة الاستحقاق التراكمية

شركة اليسر للاجارة والتمويل
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٨،٤ مخاطر السيولة - تنمة

تحليل الموجودات والمطلوبات المالية بناءً على تواريخ الاستحقاق:

٢٠١٦

أكثر من سنة	من ٣ شهور حتى سنة	حتى ٣ شهور	القيمة الدفترية	
-	-	٩٦,٥٥٩,٩٨٤	٩٦,٥٥٩,٩٨٤	النقدية وما في حكمها
-	٨,٤٨٤,٥٦٢	٢١٧,١٥٢,٨٧٣	٢٢٥,٦٣٧,٤٣٥	مصاريف مقدمة وارصدة مدينة أخرى
-	٥,٠٨٧,٤٧٠	٤,٠٦٨,٥٧٨	٩,١٥٦,٠٤٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٨٢٩,٦٩٦,٥٣٥	٨٥٥,٤٤٤,٤٦٢	٦٩١,٣١٢,٤١٩	٣,٣٧٦,٤٥٣,٤١٦	صافي الاستثمار في التمويل الإسلامي
١٥٤,٧٧٢,٨٧٩	٣٧,٧٢٩,٥٢٣	٣٠,١٧٣,٢٤٥	٢٢٢,٦٧٥,٦٤٧	ودائع لأجل مقيدة
١,٩٨٤,٤٦٩,٤١٤	٩٠٦,٧٤٦,٠١٧	١,٠٣٩,٢٦٧,٠٩٩	٣,٩٣٠,٤٨٢,٥٣٠	الموجودات المالية
-	١٠٠,٢٠٧,٢٣١	٢٥٧,٦٧٥,٧٣٦	٣٥٧,٨٨٢,٩٦٧	نم دائنة تجارية
-	٤٧,٦٤٥,٩٣٤	١٢٢,٥١٨,١١٥	١٧٠,١٦٤,٠٤٩	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
-	١١٧,٩٩٥,٥٤٦	٣٠٣,٤١٧,١١٧	٤٢١,٤١٢,٦٦٣	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٣٠٥,٢٧٥,٤٠٨	-	-	٣٠٥,٢٧٥,٤٠٨	خدمة المطلوبات لدم المدينة المباعة، صافي
٨٢,٠٢٠,٢٥٦	-	٣,٣٢٩,١٧٦	٨٥,٣٤٩,٤٣٢	مخصص الزكاة
٦٤٦,٢٧٨,٦٩٧	٤٧٧,٦٥٨,٠١٨	٣٢٩,٨٦٧,٤٦٣	١,٤٥٣,٨٠٤,١٧٨	قروض
٢٢,٢٥٤,٤٠٨	١,٩٣٥,٥٩٢	-	٢٤,١٩٠,٠٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٠٥٥,٨٢٨,٧٦٩	٧٤٥,٤٤٢,٣٢١	١,٠١٦,٨٠٧,٦٠٧	٢,٨١٨,٠٧٨,٦٩٧	الالتزامات المالية
٩٢٨,٦٤٠,٦٤٥	١٦١,٣٠٣,٦٩٦	٢٢,٤٥٩,٤٩٢	١,١١٢,٤٠٣,٨٣٣	فجوة الاستحقاق
١,١١٢,٤٠٣,٨٣٣	١٨٣,٧٦٣,١٨٨	٢٢,٤٥٩,٤٩٢	١,١١٢,٤٠٣,٨٣٣	فجوة الاستحقاق التراكمية

٢٨،٥ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

تتكون الموجودات المالية من النقدية والأرصدة لدى البنوك وصافي الاستثمار في التمويل الإسلامي والمدنيين الآخرين والودائع لأجل وخدمة الموجودات، بينما تتكون المطلوبات المالية من ذمم دائنة تجارية، قروض، مستحق إلى أطراف ذات علاقة، صافي خدمة المطلوبات لدم المدينة المباعة للتمويل الإسلامي ومطلوبات أخرى.

تحدد إدارة الشركة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة الدوري والقياس غير الدوري. إن القيم العادلة للأدوات المالية المثبتة في قائمة المركز المالي لا تختلف بشكل جوهري وكبير عن قيمتها الحالية المضمنة في القوائم المالية (ايضاح ٧).

شركة اليسر للاجارة والتمويل
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٨,٦ إدارة مخاطر رأس المال

إن أهداف الشركة الرئيسية من إدارة رأس المال هي الحفاظ على قدرتها على القيام بأعمالها بصفة مستمرة والمحافظة على نسب مالية سليمة من أجل دعم أعمالها ولتوفير عوائد مالية مثالية إلى مساهميها.

تعمل الشركة على إدارة الهيكل المالي وإجراء التعديلات اللازمة على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر للموجودات الأساسية. من أجل الحفاظ أو تعديل هيكل رأس المال، يمكن للشركة أن تقوم بتعديل مبلغ الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

لم يتم عمل تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات لإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٧.

تراقب الشركة إجمالي مبلغ التمويل المقدم من الشركة على أساس المتطلبات النظامية لنظام الشركات وأنظمة مؤسسة النقد العربي السعودي التي تتطلب من شركات التمويل التي تعمل في أنشطة تمويل ما عدا التمويل العقاري بالحفاظ على تمويل إجمالي ثلاث مرات من رأس المال.

٢٠١٦	٢٠١٧
٢,٩٨	٢,٧٢

إجمالي التمويل بالنسبة لمعدل رأس المال*

* (صافي الاستثمار في التمويل الاسلامي مقسوما على إجمالي حقوق الملكية)

٢٩. المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

فيما يلي المعايير التي صدرت ولم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تنوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات إذا ما انطبقت عليها.

٢٩,١ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤م بإصدار النسخة النهائية من المعيار رقم ٩ "الأدوات المالية" والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية من حيث الاعتراف والقياس" وكافة الإصدارات السابقة للمعيار رقم ٩. يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ جميع الجوانب الثلاثة للمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، احتساب انخفاض القيمة والتحوط. يدخل المعيار الدولي للتقارير المالية حيز التنفيذ للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد الأول من يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر. بإستثناء احتساب التحوط، فإن التطبيق

٢٩,١ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" - تنمة

يجب أن يكون بائر رجعي إلا أن معلومات المقارنة ليست إلزامية. كما ان تطبيق احتساب التحوط بشكل عام هو من منظور مستقبلي مع بعض الاستثناءات المحدودة.

ان التأثير الفعلي من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على القوائم المالية للشركة غير معلوم ولا يمكن التنبؤ به بشكل موثوق فيه لأنه سوف يكون معتمدا على الظروف المالية في وقت تطبيقه بالإضافة الى الأدوات التي تمتلكها الشركة بالإضافة الى العوامل الاقتصادية والتقديرات المحاسبية التي سيتم القيام بها مستقبلا. المعيار الجديد يتطلب من الشركة تنقيح العمليات المحاسبية والضوابط الداخلية ذات الصلة بالأدوات المالية للتقرير.

قامت الشركة بعمل تقدير مبدئي للتأثير المحتمل للتطبيق كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧. القيمة التقديرية للتعديل الناتج عن التطبيق سينعكس على الأرصدة الافتتاحية لحقوق الملكية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٨ بمعدل يتراوح بين ٩٠ مليون ريال سعودي و ١٠٠ مليون ريال سعودي.

في أكتوبر ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الدفع المسبق للميزات مع التعويض السلبي (تعديلات IFRS ٩). التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

٢٩,٢ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

صدر هذا المعيار في مايو ٢٠١٤ ليؤسس نموذجاً جديداً من خمس خطوات سيتم تطبيقه على الإيرادات الواردة من العقود المبرمة مع العملاء. بموجب هذا المعيار يتم الاعتراف بمبلغ يعكس الثمن الذي تتوقع المنشأة أن تكون مؤهلة للحصول عليه مقابل توريد بضائع أو تقديم خدمات للعميل.

يحل المعيار الجديد محل جميع المتطلبات الحالية للاعتراف بالإيرادات. ويستلزم تطبيق المعيار كلياً أو بشكل معدل بائر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م.

وقد قامت الشركة بعمل تقييم مبدئي لتأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ وكان التأثير غير جوهري.

٢٩,٣ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦: "عقود الإيجار"

صدر هذا المعيار في يناير ٢٠١٦م حيث يتطلب قيام المستأجرين باحتساب جميع عقود الإيجار (الخاضعة لاستثناءات معينة) بموجب نموذج منفرد ضمن قائمة المركز المالي (بطريقة يمكن مقارنتها بعقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧). وهذا يتطلب قيام المستأجرين بإدراج التزام لدفع مستحقات الإيجار المتعلقة بالأصل المؤجر المقابل مع الاعتراف وبشكل مستقل بمصروف الفائدة والاطفاء. يتضمن المعيار إعفاءين من الاعتراف والقياس لعقود الإيجار وهما:

• عقود الإيجار لموجودات منخفضة القيمة (مثل: الطابعات الصغيرة) و

• عقود الإيجار قصيرة الأجل (مثل: عقود الإيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل).

كما يتطلب المعيار الجديد إعادة تقييم بعض الاعتبارات الرئيسية (مثل: مدة عقد الإيجار، الإيجارات المتغيرة وفقاً لمؤشر أو نسبة أو معدل خصم ما) من قبل المستأجر في ظل وقائع معينة.

شركة اليسر للاجارة والتمويل
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٩,٣ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦: "عقود الإيجار" - تنمة
إن طريقة المحاسبة الدولية التي يطبقها المستأجرين مماثلة بالضرورة للطريقة التي يستخدمها المؤجر في الوقت الحالي
باستخدام معيار المحاسبة الدولي ١٧- أسلوب التصنيف المزدوج. يسري مفعول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦
على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ مع السماح بالتطبيق المبكر.

٣٠. إعادة تصنيف أرقام الفترة السابقة

كما هو مبين في الإيضاح ٣,١، قامت الشركة بتغيير سياساتها المحاسبية للإعتراف بمبلغ الزكاة وضريبة الدخل للسنة
إلى الأرباح المرحلة. سابقاً، تم تحميل الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الربح أو الخسارة. إن التغيير في السياسة
المحاسبية للزكاة وضريبة الدخل له التأثيرات التالية على صافي ربح السنة وبنود قائمة المركز المالي والتغيرات في
حقوق المساهمين.

التعديل على قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما يلي:

المبلغ/الرصيد كما تم تعديله للسنة المنتهية وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	أثر إعادة التقرير	المبلغ/الرصيد كما تم التقرير عنه سابقاً للسنة المنتهية وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	صافي ربح السنة
٧٤,٨٧٩,٥٤٤	-	٧٤,٨٧٩,٥٤٤	

٣١. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ جمادى الآخرة ١٤٣٩هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠١٨م)