

شركة رافعات الخليج للإيجار التمويلي
(شركة مساهمة مقفلة)

القوائم المالية الأوليّة المُختصرة

مع

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

شركة رافعات الخليج للإيجار التمويلي
(شركة مساهمة مقفلة)
القوائم المالية الأوليّة المُختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

الصفحة	الفهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأوليّة المُختصرة
١	قائمة المركز المالي المُختصرة
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُختصرة
٣	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المُختصرة
٤ - ٥	قائمة التدفقات النقدية المُختصرة
٦ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأوليّة المُختصرة



KPMG Professional Services

16th Floor, Al Barghash Tower
6189 Prince Turki Road, Al Kurnaish
P.O. Box 4803
Al Khobar, 34412 - 3146
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 2051062328

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

الطابق ١٦، برج البرغش
٦١٨٩ طريق الأمير تركي، الكورنيش
ص.ب. ٤٨٠٣
الخبير ٣١٤٦ - ٣٤٤١٢
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٦٢٣٢٨

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأوليّة المُختصرة

للسادة مساهمي شركة رافعات الخليج للإيجار التمويلي

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأوليّة المُختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م المرفقة لشركة رافعات الخليج للإيجار التمويلي ("الشركة")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي المُختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المُختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة التدفقات النقدية المُختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛ و
- الايضاحات للقوائم المالية الأوليّة المُختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأوليّة المُختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأوليّة المُختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأوليّة المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأوليّة المُختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

KPMG Professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia with a paid-up capital of SAR 40,000,000 (previously known as "KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants") and a non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مهنية مساهمة مغلقة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (٤٠٠٠٠٠٠٠٠) ريال سعودي متفوع بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون". وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة لطيرية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة.

Commercial Registration of the headquarters in Riyadh is 1010425494.

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأوليّة المُختصرة

للسادة مساهمي شركة رافعات الخليج للإيجار التمويلي (بتبع)

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأوليّة المُختصرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م المرفقة لشركة رافعات الخليج للإيجار التمويلي غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



عبدالله عودة الثقفي
رقم الترخيص: ٤٥٥



الخبر، في ٨ محرم ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢٦ يوليو ٢٠٢٣ م

شركة رافعات الخليج للإيجار التمويلي
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة المركز المالي المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٣,٦٨١,٩٦٢	٦٥,٣٨١,٩٨٥	٣	صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
٨٩٢,٨٥٠	٨٩٢,٨٥٠		استثمارات
٣٣٧,٥٠٠	٢٩٥,٣١٤	٤	موجودات غير ملموسة
٥٣٨,٨٨٤	٤٧٤,٩٢٩		ممتلكات ومعدات
٦٥,٤٥١,١٩٦	٦٧,٠٤٥,٠٧٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥٦,٣٠٣,٤٨٤	٥٩,٤٧٥,٣٢٩	٣	الجزء المتداول من صافي استثمارات في عقود التأجير التمويلي
٢,٦٥٦,٥٣١	٤,٠١٧,٥٠٧	٥	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
١٠٦,١١١,٣٢١	٨٠,١٦٢,٠٦٠	٦	نقد وما في حكمه
١٦٥,٠٧١,٣٣٦	١٤٣,٦٥٤,٨٩٦		مجموع الموجودات المتداولة
٢٣٠,٥٢٢,٥٣٢	٢١٠,٦٩٩,٩٧٤		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١٦٥,٨٠٠,٠٠٠	١٦٥,٨٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
٣١,٢٢٨	٣١,٢٢٨		احتياطي نظامي
٢٢٢,٤٥٤	٤,٨٤٧,١٧٠		الأرباح المبقاة
١٦٦,٠٥٣,٦٨٢	١٧٠,٦٧٨,٣٩٨		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٥٢,٤٧٩	٣٦٤,٦٨٢		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٥٢,٤٧٩	٣٦٤,٦٨٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣,٨٩٢,٤٤٢	٧٩,٣٧٩		ذمم دائنة تجارية
١,٦٥٢,٠٧٢	١,٥٨٦,٣٣١		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣,٠٠٦,١٧١	١٢٨,٧١١	٩	مخصص الزكاة
١٥,٠٣٨,٩٧٨	٣,٨٤٠,٠٩٠	٧	مستحق إلى طرف ذو علاقة
٤٠,٤٨٧,٣٥٧	٣٣,٣٥٧,٧١٤	١-١٢	ودائع من البنك المركزي السعودي ("ساما")
١٣٩,٣٥١	٦٦٤,٦٦٩		دفعة مقدمة من عملاء
٦٤,٢١٦,٣٧١	٣٩,٦٥٦,٨٩٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٤,٤٦٨,٨٥٠	٤٠,٠٢١,٥٧٦		مجموع المطلوبات
٢٣٠,٥٢٢,٥٣٢	٢١٠,٦٩٩,٩٧٤		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

محمد جاسم البراهيم
المدير المالي التنفيذي

ناير بيان السلمي
الرئيس التنفيذي

د. فيصل خالد كنانو
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) الظاهرة في الصفحات من (٦) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة رافعات الخليج للإيجار التمويلي
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ المُدرجة بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
				الدخل
				الربح من أعمال التشغيل
٦,٦٠١,٧٣٦	٨,٢٥٠,١٨٥	٣,٣٠٢,٦٨٦	٤,٠٦٦,٢٥٦	إيرادات تأجير تمويلي
				الربح من أنشطة أخرى
٦٩٩,٦٦٤	١,٨١٧,٤٥٦	٤٩٧,٠٧١	٨١٣,٤٥٥	إيرادات أخرى
٧,٣٠١,٤٠٠	١٠,٠٦٧,٦٤١	٣,٧٩٩,٧٥٧	٤,٨٧٩,٧١١	إجمالي الربح
				المصروفات
				الخسارة بسبب المشاركة في برنامج تأجيل الدفوعات من "ساما" (إيضاح ١٢-٢)
(١,٧٠٥,٥٩٤)	(٧٣٧,٥٩٠)	(٩٢,٧٤٢)	(٣٣١,٣٦٥)	رواتب ومصروفات أخرى متعلقة بالموظفين
(٣,٩٢٠,٤٩٠)	(٥,٠٩٠,٥٣٤)	(٢,٢٤٠,٨٠٤)	(٢,٢١٥,٨٧٩)	أتعاب قانونية ومهنية
(٩٧٧,٢٩٤)	(٨٤٤,٤٠٦)	(٤٥٤,٤٠٩)	(٤٨٣,٣٠٣)	إيجارات ومصروفات ذات علاقة
(٢٣٨,٩٢٥)	(٢٣٦,٩٠٩)	(١٣٠,٩٥٠)	(١١٢,٣٩٩)	استهلاك
(٦٥,٢٦٥)	(١٠٠,٤٧٠)	(٣٣,٧٢١)	(٥٠,٥٢٢)	إطفاء (إيضاح ٤)
-	(٤٢,١٨٦)	-	(٢١,٠٩٢)	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٣)
(٤٦٢,٨٥٨)	(٥٥١,٨٧٨)	(٢٢٣,٨٠٥)	(٢٢٧,٦٥٢)	مصروفات التأمين
(٣١١,٦٩١)	(٤١٣,٢٩٧)	(١٤١,٢٤٤)	(٢٢٣,٤٤٢)	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
-	(٣٠٣,١١٥)	-	(١٨٣,٧٨٣)	الانخفاض في قيمة دفعات مقدمة لموردين
(٣٦٠,٠٠٠)	-	(٣٦٠,٠٠٠)	-	مجموع المصروفات
(٨,٠٤٢,١١٧)	(٨,٣٢٠,٣٨٥)	(٣,٦٧٧,٦٧٥)	(٣,٨٤٩,٤٣٧)	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(٧٤٠,٧١٧)	١,٧٤٧,٢٥٦	١٢٢,٠٨٢	١,٠٣٠,٢٧٤	رد (مصروف)/ الزكاة (إيضاح ٩)
(١٥٠,٥٦٦)	٢,٨٧٧,٤٦٠	(٥٤,٥٥٨)	٣,٠٤٩,٩٢١	ربح / (خسارة) الفترة
(٨٩١,٢٨٣)	٤,٦٢٤,٧١٦	٦٧,٥٢٤	٤,٠٨٠,١٩٥	
				الدخل الشامل الآخر
				بنود لن يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
-	-	-	-	ربح إعادة قياس خطط المنافع المحددة
-	-	-	-	
				الدخل الشامل الآخر للفترة
(٨٩١,٢٨٣)	٤,٦٢٤,٧١٦	٦٧,٥٢٤	٤,٠٨٠,١٩٥	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
				ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة
(٠,٠٥٤)	٠,٢٧٩	٠,٠٠٤	٠,٢٤٦	

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) الظاهرة في الصفحات من (٦) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة رافعات الخليج للإيجار التمويلي
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المُختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ المُدرجة بالريال السعودي)

المجموع	(الخسائر المتراكمة) / الأرباح المبقاه	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
١٦٥,٧٤١,٣٧٠	(٥٨,٦٣٠)	-	١٦٥,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٨٩١,٢٨٣)	(٨٩١,٢٨٣)	-	-	خسارة الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(٨٩١,٢٨٣)	(٨٩١,٢٨٣)	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
١٦٤,٨٥٠,٠٨٧	(٩٤٩,٩١٣)	-	١٦٥,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
١٦٦,٠٥٣,٦٨٢	٢٢٢,٤٥٤	٣١,٢٢٨	١٦٥,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٤,٦٢٤,٧١٦	٤,٦٢٤,٧١٦	-	-	ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٤,٦٢٤,٧١٦	٤,٦٢٤,٧١٦	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
١٧٠,٦٧٨,٣٩٨	٤,٨٤٧,١٧٠	٣١,٢٢٨	١٦٥,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) الظاهرة في الصفحات من (٦) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المُختصرة.

شركة رافعات الخليج للإيجار التمويلي
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(٧٤٠,٧١٧)	١,٧٤٧,٢٥٦		تعديلات :-
١٥٣,٩٩٧	٧٣٧,٥٩٠	٢-١٢	- إطفاء ربح أولي على حساب ودائع دون فوائد من "ساما"، الصافي
٧٦,٧٠٥	١٢٤,٢٩٣		- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٣٠٣,١١٥	٣	- مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٦٥,٢٦٥	١٠٠,٤٧٠		- استهلاك
-	٤٢,١٨٦	٤	- إطفاء
١,٥٥١,٥٩٧	-	٢-١٢	- خسارة على حساب تعديلات آجال مدفوعات عقود الإيجار
٣٦٠,٠٠٠	-		- الانخفاض في قيمة الدفعات المقدمة من موردين
			التغيرات في:
٣,٥٣٠,٥٦٥	(٥,١٧٤,٩٨٣)		- صافي الاستثمار في التأجير التمويلي
(٧٠٢,١٧٧)	(١,٣٦٠,٩٧٦)		- مدفوعات مقدمة وذمم متداولة أخرى
(٣٤,٢٧٠)	(١١,١٩٨,٨٨٨)		- المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢١٤,٨٨٩	(٣,٨١٣,٠٦٣)		- ذمم دائنة تجارية
(٤٧٨,٦٨٢)	٥٢٥,٣١٨		- دفعة مقدمة من عملاء
(١٥,٧١٨)	(٦٥,٧٤١)		- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣,٩٨١,٤٥٤	(١٨,٠٣٣,٤٢٣)		النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٩,٠٠٠)	(١٢,٠٩٠)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢٧٥,٨٧٠)	-	٩	الزكاة المدفوعة
٣,٦٩٦,٥٨٤	(١٨,٠٤٥,٥١٣)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١٢,٠٠٩)	(٣٦,٥١٥)		شراء ممتلكات ومعدات
(١١٢,٠٠٩)	(٣٦,٥١٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٦,٢٣٦,٢٧٥	-	١-١٢	ودائع مستلمة من "ساما"
(٦,١٤٧,٣٦٤)	(٧,٨٦٧,٢٣٣)	١-١٢	سداد ودائع إلى "ساما"
١٠,٠٨٨,٩١١	(٧,٨٦٧,٢٣٣)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
١٣,٦٧٣,٤٨٦	(٢٥,٩٤٩,٢٦١)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
١٠٠,٥١٦,٨٥٣	١٠٦,١١١,٣٢١		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١١٤,١٩٠,٣٣٩	٨٠,١٦٢,٠٦٠	٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

شركة رافعات الخليج للإيجار التمويلي
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية المُختصرة (بتبع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ المُدرجة بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	المعلومات الإضافية
١٥٣,٩٩٧	٧٣٧,٥٩٠	٢-١٢	المعاملات غير النقدية: إطفاء ربح أولي على حساب ودائع دون فوائد من "ساما"، الصافي
-	٣٠٣,١١٥		مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
١,٥٥١,٥٩٧	-	٢-١٢	خسارة على حساب تعديلات آجال مدفوعات عقود الإيجار
٣٦٠,٠٠٠	-	٥	الانخفاض في قيمة الدفعات المقدمة من موردين

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) الظاهرة في الصفحات من (٦) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأوتلية المختصرة.

شركة رافعات الخليج للإيجار التمويلي
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأوليّة المُختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١. معلومات حول الشركة

شركة رافعات الخليج للإيجار التمويلي ("الشركة")، سابقاً "شركة رافعات الخليج للتأجير المحدودة"، هي شركة سعودية مساهمة مقفلة تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية. الشركة مسجلة في الدمام بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٣٠٨٩٦ المؤرخ ١٩ شعبان ١٤١٦هـ، الموافق ١٠ يناير ١٩٩٦م وتعمل بموجب ترخيص رقم ٤٧/أ/ش/٢٠١٧٠٨/ المؤرخ ١٤ ذو القعدة ١٤٣٨هـ الموافق ٦ أغسطس ٢٠١٧م الصادر من البنك المركزي السعودي ("ساما").

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في التأجير التمويلي. الشركة هي شركة تابعة ومملوكة بالكامل لشركة يوسف بن أحمد كاتو المحدودة.

خلال سنة ٢٠١٣م، تم سن قانون تأجير تمويلي جديد في المملكة العربية السعودية. حيث لا يسمح سوى للشركات المرخصة بالقيام بأنشطة التأجير التمويلي في المملكة العربية السعودية. وبناءً على ذلك، فقد قام مساهمو الشركة (١) بتقديم طلب إلى السلطات المعنية للحصول على ترخيص للقيام بأنشطة التأجير التمويلي. (٢) زيادة رأس مال الشركة من ٤٠ مليون ريال سعودي إلى ١٠٠ مليون ريال سعودي وفقاً لمتطلبات القانون. و (٣) قرروا تحويل كافة الأنشطة التجارية والموجودات والمطلوبات ذات الصلة بأنشطة الإيجار التشغيلي بالقيمة الدفترية إلى أحد المساهمين ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٣م. خلال سنة ٢٠١٦م، حصلت الشركة على موافقة أوليّة على قبول الطلب من البنك المركزي السعودي (سابقاً مؤسسة النقد العربي السعودي) ("ساما").

خلال سنة ٢٠١٦م، قرر مساهمو الشركة تغيير اسم الشركة من شركة رافعات الخليج للتأجير المحدودة إلى شركة رافعات الخليج للإيجار التمويلي. بالإضافة إلى ذلك، تم تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٨٧ وتاريخ ٢٧ ذو القعدة ١٤٣٧هـ الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠١٦م. اكتملت الإجراءات النظامية الخاصة بتغيير اسم الشركة خلال سنة ٢٠١٦م.

وفي ضوء التغيير في الوضع القانوني، فقد قرر المساهمون كذلك: (١) تحويل الاحتياطي القانوني والأرباح المبقاة إلى مساهمة إضافية في حقوق الملكية في ٣٠ أغسطس ٢٠١٦م بمبلغ ٩٠,٦٥ مليون ريال سعودي و (٢) تحويل موجودات ومطلوبات وأنشطة الشركة إلى شركة مساهمة مقفلة.

حصلت الشركة على ترخيص من "ساما" لممارسة عقود التأجير التمويلي في المملكة العربية السعودية في ١٤ ذو القعدة ١٤٣٨هـ الموافق ٦ أغسطس ٢٠١٧م. تم تجديد ترخيص الشركة من قبل "ساما" لمدة ٥ سنوات أخرى حيث تنتهي مدة الترخيص في ١٢ ذو القعدة ١٤٤٨هـ، الموافق ١٩ أبريل ٢٠٢٧م.

خلال سنة ٢٠٢١م، قامت الشركة بزيادة رأس مالها من ١٠٠ مليون ريال سعودي إلى ١٦٥,٨ مليون ريال سعودي.

٢. أسس الإعداد والسياسات والتقديرات المحاسبية الهامة

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأوليّة المُختصرة ("القوائم المالية الأوليّة") وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وينبغي قراءتها مع القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ("القوائم المالية السنوية الأخيرة"). وهي لا تشمل على جميع المعلومات المطلوبة للمجموعة الكاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ومع ذلك، فإن التغييرات في السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة (إن وجدت) مدرجة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز والأداء المالي للشركة منذ آخر قوائم مالية سنوية.

٢-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأوليّة المُختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستمرارية، باستثناء الاستثمار الذي تم قياسه بالقيمة العادلة ومكافأة نهاية الخدمة للموظفين الذي يتم قياسه بطريقة انتمان الوحدة المتوقعة.

٢. أسس الإعداد والسياسات والتقديرات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم قياس البنود المدرجة في هذه القوائم المالية الأوليّة المُختصرة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة. تم عرض هذه القوائم المالية الأوليّة المُختصرة بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للشركة. تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات والافتراضات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأوليّة المُختصرة، تعد الأحكام الهامة التي أصدرتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقدير هي نفسها المطبقة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٥-٢ المعايير والإصدارات الجديدة والتفسيرات:

أ) المعايير الجديدة والمعدلة التي ليس لها تأثير جوهري في القوائم المالية المُختصرة

تم تطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة التالية خلال الفترة والتي ليس لها تأثير جوهري في القوائم المالية الأوليّة المُختصرة:

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - " عقود التأمين " (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧))؛
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان الممارسة (٢))؛
- تعريف التقدير المحاسبي (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨))؛
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - ضريبة الدخل)؛
- التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - المعلومات المقارنة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧))؛

لم يكن لتطبيق المعايير المعدلة أي تأثير جوهري في المبالغ المثبتة في الفترة الحالية والفترة السابقة.

ب) المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تُطبّق بعد

إن المعايير والتفسيرات الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأوليّة المُختصرة للشركة مبيّنة أدناه. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير، إذا كانت واجبة التطبيق، عندما تصبح سارية المفعول.

قررت إدارة الشركة عدم اختيار التطبيق المبكر للمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية والتي سوف تصبح سارية المفعول للفترة التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م.

- تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)) يطبق على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ.
- التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦))، يُطبّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ.
- المطلوبات الغير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١))، يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ.
- بيع أو مساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨))، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ.

لا يُتوقع أن يكون للمعايير المذكورة أعلاه تأثير جوهري في القوائم المالية الأوليّة المُختصرة للشركة.

شركة رافعات الخليج للإيجار التمويلي
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢. أسس الإعداد والسياسات والتقديرات المحاسبية الهامة (يتبع)

٦-٢ السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة تتماشى مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

يسري عدد من المعايير الجديدة الأخرى، والتفسيرات المبينة في إيضاح ٥-٢ (أ) ابتداءً من ١ يناير ٢٠٢٣ م، ولكن ليس لها أي تأثير جوهري في القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة.

٣. صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١٤٤,٠٤٤,٢٠٧	١٤٩,١٤٧,٤٢٩	إجمالي الاستثمار في الإيجار التمويلي
(٢١,٨٥٧,٠٦٠)	(٢١,٧٨٥,٢٩٩)	يخصم: إيرادات تأجير تمويلي غير محققة
١٢٢,١٨٧,١٤٧	١٢٧,٣٦٢,١٣٠	صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
(٢,٢٠١,٧٠١)	(٢,٥٠٤,٨١٦)	الانخفاض في قيمة ذمم الإيجار التمويلي المدينة
١١٩,٩٨٥,٤٤٦	١٢٤,٨٥٧,٣١٤	الجزء المتداول
(٥٦,٣٠٣,٤٨٤)	(٥٩,٤٧٥,٣٢٩)	الجزء غير المتداول
٦٣,٦٨١,٩٦٢	٦٥,٣٨١,٩٨٥	

١-٣ فيما يلي الحركة على انخفاض قيمة ذمم تأجير تمويلي مدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٣,٩٠٢,٢٠١	٢,٢٠١,٧٠١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	٣٠٣,١١٥	مخصص الفترة / السنة
(١,٧٠٠,٥٠٠)	-	شطب خلال الفترة / السنة
٢,٢٠١,٧٠١	٢,٥٠٤,٨١٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٢-٣ فيما يلي استحقاق إجمالي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م:

صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي (غير مراجعة)	إيرادات تأجير تمويلي غير محققة (غير مراجعة)	إجمالي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي (غير مراجعة)	
٥٩,٤٧٥,٣٢٩	١٢,٤٢٤,٣٨٧	٧١,٨٩٩,٧١٦	بحد أقصى سنة
٤٠,١٠٦,٣١١	٦,٥٣٤,٦٤١	٤٦,٦٤٠,٩٥٢	من سنة إلى سنتين
٢٢,٥٠٢,٠٠٦	٢,٤٥٩,٢١٦	٢٤,٩٦١,٢٢٢	سنتين إلى ثلاث سنوات
٥,٠١٣,٨٠٦	٣٥٩,٨٣٥	٥,٣٧٣,٦٤١	من ثلاث إلى أربع سنوات
٢٦٤,٦٧٨	٧,٢٢٠	٢٧١,٨٩٨	من أربع إلى خمس سنوات
١٢٧,٣٦٢,١٣٠	٢١,٧٨٥,٢٩٩	١٤٩,١٤٧,٤٢٩	

فيما يلي استحقاق إجمالي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي (مراجعة)	إيرادات تأجير تمويلي غير محققة (مراجعة)	إجمالي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي (مراجعة)	
٥٦,٣٠٣,٤٨٤	١١,٤٩٥,٢٣٥	٦٧,٧٩٨,٧١٩	بحد أقصى سنة
٣٣,٦٦٥,٢٣٢	٦,٣٩٥,١٥٨	٤٠,٠٦٠,٣٩٠	من سنة إلى سنتين
٢١,٢٣٤,١٤٩	٢,٩٦٥,٠٥٩	٢٤,١٩٩,٢٠٨	سنتين إلى ثلاث سنوات
١٠,٣٩٧,٢٥٢	٩٧٠,٢٢٨	١١,٣٦٧,٤٨٠	من ثلاث إلى أربع سنوات
٥٨٧,٠٣٠	٣١,٣٨٠	٦١٨,٤١٠	من أربع إلى خمس سنوات
١٢٢,١٨٧,١٤٧	٢١,٨٥٧,٠٦٠	١٤٤,٠٤٤,٢٠٧	

شركة رافعات الخليج للإيجار التمويلي
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٤. الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة تراخيص برامج الحاسب الآلي ومصروفات تنفيذ برامج تخطيط موارد المؤسسة. لا توجد إضافات إلى موجودات غير ملموسة خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: لاشيء ريال سعودي). بلغ مصروف الإطفاء لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ٢١,٠٩٢ ريال سعودي ومبلغ ٤٢,١٨٦ ريال سعودي على الترتيب (فترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: لاشيء).

٥. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
١,١١٩,٧٦٦	٣٧٨,٣٤٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٠١٤,٨٥٥	١,٤٠٠,٣٥٢	ضريبة القيمة المضافة المدينة
٨٢٥,٥٧٥	-	دفعه مقدمة إلى موردين
٢٢٥,٥٣٥	٢٦٧,١١٠	فوائد مستحقة على ودائع قصيرة الأجل
٨٣١,٧٧٦	٦١٠,٧٢٠	أخرى
٤,٠١٧,٥٠٧	٢,٦٥٦,٥٣١	

٦. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
١٦,١٦٢,٠٦٠	٣٤,١١١,٣٢١	أرصدة لدى البنوك
٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٧٢,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٨٠,١٦٢,٠٦٠	١٠٦,١١١,٣٢١	

يتم تحديد الودائع البنكية قصيرة الأجل بالريال السعودي لدى بنك محلي ويتم سدادها على فترات مختلفة من شهر إلى ٣ أشهر وتحمل معدلات فائدة تتراوح ما بين ٤,١٥٪ و ٥,٤٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٠,٦٪ و ٤,٥٥٪).

٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين والمديرين وأعضاء الإدارة العليا بالشركة والمنشآت التي تخضع لسيطرة أو نفوذ جوهري من قبل تلك الأطراف.

يتم الإفصاح عن المستحق من / إلى أطراف ذات علاقة في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة.

تتضمن المعاملات مع أطراف ذات علاقة بصورة رئيسية التحصيلات نيابة عن الشركة وبعض المصروفات والخدمات التي تتم وفقاً لشروط وأحكام متفق عليها بين الطرفين. تم اعتماد هذه المعاملات من قبل إدارة المنشآت التالية ومجلس لإدارة الشركة.

معاملات مع أطراف ذات علاقة:

العلاقة	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
مساهم	١٥,٨٤٧,٤١٨	٣٦,١٣٣	شركة يوسف بن أحمد كانو المحدودة
	٤,٦٤٨,٥٣٠	-	مبالغ مدفوعة إلى طرف ذو علاقة
	-	١,٨٦٣	شراء معدات
	-	-	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة

شركة رافعات الخليج للإيجار التمويلي
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأوتلية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

تتكون مكافآت كبار المسؤولين التنفيذيين من المعاملات التالية:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
١,٠٢١,٢٥٠	١,١٧١,١٢٥
١٧٣,٧٧٠	٣٥٤,٠٠٠
١,١٩٥,٠٢٠	١,٥٢٥,١٢٥

المعاملات:

مكافآت أعضاء الإدارة العليا
مكافآت مجلس الإدارة واللجان المنتبذة

تشمل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مبلغ يخص أعضاء الإدارة العليا.
تتبع عن المعاملات الهامة المذكورة أعلاه الأرصدة التالية مع أطراف ذات علاقة:

المستحق إلى أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
١٥,٠٣٨,٩٧٨	٣,٨٤٠,٠٩٠

شركة يوسف بن أحمد كانو المحدودة

٨. رأس المال

هيكل الملكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م هو كما يلي:

المبلغ بالريال السعودي	عدد الأسهم	نسبة الملكية
١٥٥,٨٥٢,٠٠٠	١٥,٥٨٥,٢٠٠	%٩٤
١,٦٥٨,٠٠٠	١٦٥,٨٠٠	%١
١,٦٥٨,٠٠٠	١٦٥,٨٠٠	%١
١,٦٥٨,٠٠٠	١٦٥,٨٠٠	%١
١,٦٥٨,٠٠٠	١٦٥,٨٠٠	%١
١,٦٥٨,٠٠٠	١٦٥,٨٠٠	%١
١,٦٥٨,٠٠٠	١٦٥,٨٠٠	%١
١٦٥,٨٠٠,٠٠٠	١٦,٥٨٠,٠٠٠	%١٠٠

شركة يوسف بن أحمد كانو المحدودة
علي عبدالله كانو
علي عبد العزيز كانو
سعود عبد العزيز كانو
بدر عبد العزيز كانو
فيصل خالد كانو
أحمد فوزي كانو

٩. الزكاة

(أ) الزكاة المحملة للفترة:

تخضع الشركة للزكاة وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تحميل مصروف الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة.

تتكون الزكاة المحملة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
١٥٠,٥٦٦	(٢,٨٧٧,٤٦٠)

مصروف الزكاة للفترة (الصافي من الرد)

شركة رافعات الخليج للإيجار التمويلي
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأوتلية المختصة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٠. الزكاة (يتبع)

(ب) مخصص الزكاة:

فيما يلي الحركة على مخصص الزكاة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١,١٧٦,٤٢٩	١,١٧٦,٤٢٩	٣,٠٠٦,١٧١	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٤٩٨,٦٠٧	١٥٠,٥٦٦	٣٦٠,٣١١	المحمل للفترة/ للسنة
١,٦٠٧,٠٠٥	-	(٣,٢٣٧,٧٧١)	تعديل سنة سابقة
(٢٧٥,٨٧٠)	(٢٧٥,٨٧٠)	-	مبالغ مدفوعة خلال الفترة/ السنة
٣,٠٠٦,١٧١	١,٠٥١,١٢٥	١٢٨,٧١١	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

(ج) حالة الربط الزكوي:

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة للسنوات حتى سنة ٢٠٢٢ م. حصلت الشركة على شهادة زكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وهي سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ م. أصدرت الهيئة ربط الزكاة لسنة ٢٠١٦ م من خلال الخطاب المؤرخ ١١ مارس ٢٠١٩ م (رقم مرجعي: ٠٢٦٠٠٠٠٣٩٢٢٧) بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ١,٦٠٧,٠٠٥ ريال سعودي. قدمت الشركة بتاريخ ٦ مايو ٢٠١٩ م خطاب اعتراض على ربط الهيئة لسنة ٢٠١٦ م وتسلمت خطاب الرفض بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٩ م. عند استلام خطاب الرفض بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠١٩ م، قدمت الشركة اعتراضاً على الرفض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية - لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢٠ م. عند استلام الرفض، بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٠ م، قدمت الشركة اعتراضاً على الرفض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية - اللجان الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية التي أصدرت حكمها بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢١ م برفض اعتراض الشركة. قدمت الشركة طلب إعادة نظر في الرفض إلى اللجان الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢١ م. في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م، أصدرت دائرة الاستئناف الأولى حكماً ضد الشركة. وعليه، سجلت الشركة مخصصاً بمبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: لاشيء) في هذه القوائم المالية. خلال الفترة ربع السنوية الحالية، قامت الشركة بتقديم استئناف إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية وقد رفض الاستئناف وقامت الشركة بتسوية جميع الالتزامات القائمة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م منها زكاة سنة ٢٠١٦ م من الأرصدة القائمة مع الهيئة.

١٠. الأدوات المالية

تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للشركة نقد وما في حكمه وذمم التأجير التمويلي المدينة وبعض الذمم المدينة الأخرى واستثمار حقوق الملكية. تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى ومستحق إلى طرف ذو علاقة. ويتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات الشركة.

تسلسل القيمة العادلة

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم الشركة معلومات سوقية قابلة للملاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيمة العادلة في مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم.

يتم قياس جميع الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة باستثناء الاستثمار في أسهم الملكية المصنفة ضمن القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. كما في تاريخ التقرير المالي، إن القيمة العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها الدفترية.

١١. الارتباطات والالتزامات المحتملة

ليس لدى الشركة أي التزامات أو ارتباطات محتملة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لاشيء).

شركة رافعات الخليج للإيجار التمويلي
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٢. تأثير واستجابة كوفيد-١٩

يتعافى الاقتصاد العالمي بشكل أسرع مما كان متوقعاً في بداية السنة، كما يتزايد عدد الأشخاص الذين حصلوا على لقاحات للوقاية من فيروس كوفيد-١٩. بالإضافة إلى ذلك، تم تخفيف تدابير الحماية والقيود على التواصل. ومع ذلك، ما زالت هناك حالات عدم يقين مع احتمال حدوث حالات تفشي كوفيد نتيجة للمتغيرات الجديدة مثلاً.

في إطار جهود الاستجابة تفشي فيروس كوفيد - ١٩ والاضطرابات المحتملة الناتجة في الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في المملكة العربية السعودية، قامت إدارة الشركة على نحو استباقي بتقييم تأثيراتها على أعمالها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية منها إنشاء فرق ووضع إجراءات لإدارة الأزمات، وذلك لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمجتمع على نطاق أوسع لضمان استمرارية خدماتها. بالإضافة إلى ذلك، طبقت الإدارة برامج وقائية نشطة وتنفيذ خطط طوارئ تستهدف تقليل المخاطر المتعلقة بفيروس كوفيد-١٩ وضمان استمرارية الأعمال.

وبناءً على هذا التقييم، لا حاجة لإدخال تعديلات جوهرية على القوائم المالية لفترة ربع السنوية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

ما زال وضع جائحة كوفيد-١٩ أخذاً في التطور قد يؤدي إلى زيادة المخاطر المتعلقة بإنشاء القيمة وتقييم الموجودات، مثل الانخفاض المحتمل في قيمة الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة ودمم الإيجار المدينة. قد تؤثر حالات عدم التأكد في الاقتصاد على نحو سلبي على الموردين والعلماء وشركاء الأعمال الآخرين، ما قد يؤدي إلى انقطاع في سلاسل التوريد لدينا والحد من القدرة على تحصيل الذمم المدينة ويتطلب إدخال تغييرات أخرى في العمليات. ستواصل الإدارة مراقبة آثار الجائحة عن كثب، بما في ذلك التأثير على الموجودات غير المتداولة ودمم الإيجار المدينة خلال سنة ٢٠٢٢ م وما بعدها.

برامج "ساما"

كجزء من جهود الاستجابة لفيروس "كوفيد-١٩"، أطلقت "ساما" برنامج دعم تمويل القطاع الخاص في شهر مارس ٢٠٢٠ م لتقديم الدعم اللازم للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم حسب التعريف من خلال تمكين قطاع التمويل والتيسير عليه. ويشمل برنامج دعم تمويل القطاع الخاص بصفة رئيسية البرامج التالية:

- برنامج تأجيل الدفوعات
- برنامج تمويل الإقراض
- برنامج دعم ضمانات التمويل؛ و
- برنامج دعم رسوم عمليات خدمتي نقاط البيع والتجارة الإلكترونية

وكجزء من برنامج تأجيل الدفوعات، كان يتعين على الشركة تأجيل الدفوعات الخاصة بعقود الإيجار للشركات المؤهلة كمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم. قدمت "ساما" البرنامج لفترة أولية مدتها ستة أشهر ابتداءً من ١٤ أبريل ٢٠٢٠ م ثم تم تمديده لاحقاً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. وتُعتبر إعفاءات الدفع دعم سيولة قصير الأجل لمعالجة المشكلات المحتملة لتدفقات النقدية المتعلقة بالمقترض. بناءً على هذا البرنامج، طبقت الشركة إعفاءات الدفع عن طريق تأجيل الأقساط المستحقة خلال الفترة من ١٤ مارس ٢٠٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. خلال ديسمبر ٢٠٢١ م، مددت "ساما" العمل بالبرنامج لفترة تمتد إلى ٣١ مارس ٢٠٢٢ م للمنشآت متناهية الصغر والصغيرة ومتوسطة الحجم التي ما زالت متضررة مادياً من تبعات فيروس كورونا (كوفيد-١٩).

وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، سجلت الشركة التأثير المحاسبي لتعديل عقد الإيجار المتعلق ببرنامج تأجيل الدفوعات للفترة حتى ٣١ مارس ٢٠٢١ م في قوائمها المالية السنوية لسنة ٢٠٢٠ م. خلال شهر مارس ٢٠٢١ م، أعلنت "ساما" تمديد برنامج الدفوعات المؤجلة لفترة تصل إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م وتم تمديد البرنامج مرة أخرى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م في شهر سبتمبر ٢٠٢١ م، ثم جرى تمديد البرنامج مرة أخرى حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ م، وعليه، أدرج تأثير هذا التمديد في هذه القوائم المالية.

من أجل تعويض الخسارة على حساب تأجيل دفعات الإيجار، حصلت الشركة على ودیعة دون فوائد من "ساما" عندما شاركت الشركة في البرنامج، ومنها تمديده خلال الفترة من ٢٠٢٠ م إلى ٢٠٢٢ م. وتمت المحاسبة عن المنفعة المتعلقة بمعدل التمويل المدعوم على أساس منتظم، وفقاً لمتطلبات محاسبة المنح الحكومية. واستخدمت الإدارة بعض الأحكام المحاسبية عند الاعتراف بإيرادات هذه المنحة وقياسها. تسلمت الشركة ١٦,٢ مليون ريال سعودي كوديعة دون فوائد قابلة للاسترداد من "ساما" وسددت مبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي خلال سنة ٢٠٢٢ م بمبلغ ٧,٨ مليون ريال سعودي خلال سنة ٢٠٢٣ م. سيسدد الرصيد المتبقي بالكامل خلال الربع الأخير.

شركة رافعات الخليج للإيجار التمويلي
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٢. تأثير واستجابة كوفيد-١٩ (يتبع)

١٢-١ ودائع من البنك المركزي السعودي ("ساما")

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	ودائع مستلمة، الصافي من المسترد
٤٠,٤٨٧,٣٥٧	٣٣,٣٥٧,٧١٤	
٤٠,٤٨٧,٣٥٧	٣٣,٣٥٧,٧١٤	المتداول
-	-	غير المتداول
٤٠,٤٨٧,٣٥٧	٣٣,٣٥٧,٧١٤	

تشمل القيمة الدفترية بمبلغ ٣٣,٣٥٧,٧١٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤٠,٤٨٧,٣٥٧ ريال سعودي) صافي مصروف فوائد مفترض بمبلغ ٧٣٧,٥٩٠ ريال سعودي نتيجة إطفاء ربح أولي تمت المحاسبة عليه (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: صافي ربح مفترض بمبلغ ٩٤٤,٠٠١ ريال سعودي نتيجة منافع معدل التمويل المدعوم).

فيما يلي الحركة على الودائع من البنك المركزي السعودي لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٤٨,١٨٢,٨٢٥	٤٨,١٨٢,٨٢٥	٤٠,٤٨٧,٣٥٧	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
١٦,٢٣٦,٢٧٥	١٦,٢٣٦,٢٧٥	-	ودائع مستلمة خلال الفترة/ السنة
(٢٥,١٠٥,٠٣١)	(٦,١٤٧,٣٦٤)	(٧,٨٦٧,٢٣٣)	المدفوع من ودائع خلال الفترة/ السنة
(٩٤٤,٠٠١)	(٩٤٤,٠٠١)	-	ربح على حساب تعديلات القيمة العادلة
٢,١١٧,٢٨٩	١,٠٩٧,٩٩٨	٧٣٧,٥٩٠	إطفاء ربح أولي تمت المحاسبة عليه
٤٠,٤٨٧,٣٥٧	٥٨,٤٢٥,٧٣٣	٣٣,٣٥٧,٧١٤	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

١٢-٢ الخسارة بسبب المشاركة في برنامج تأجيل الدفوعات من "ساما"

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	خسارة على حساب تعديلات آجال مدفوعات عقود الإيجار
١,٥٥١,٥٩٧	-	إطفاء ربح أولي على حساب الودائع دون فوائد من "ساما"، الصافي من الربح على حساب تعديلات القيمة العادلة
١٥٣,٩٩٧	٧٣٧,٥٩٠	
١,٧٠٥,٥٩٤	٧٣٧,٥٩٠	

شركة رافعات الخليج للايجار التمويلي
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٣. مصروفات عمومية وإدارية أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١٣٣,٦١٤	١٢٠,٢٦١	٧٤,٤٧٣	٣٩,٤١٩	استشارات صيانة برمجيات وتكنولوجيا معلومات
٧٩,٨٣٨	٦٥,٢٩١	٣٢,٢٤٢	٥,٩٥١	ضريبة الاستقطاع وضريبة قيمة مضافة غير مستردة
١٥,٠٦٢	١٠,٩٠٧	٨,٣٨٢	٥,٦٣٣	كهرباء ومياه
٣٦,١٥٢	٢٧,٩٠٣	١٣,٠٩٥	٤,٩٩٦	اتصالات
٦٣,٤٢٠	١٢,٣٥٧	٧,٠٠٢	٢,٨٨٥	رسوم وغرامات حكومية *
٥٥,٧٩٢	٩٥,٦٢٤	٣٠,٢٤٠	٤١,٨٠٥	اشتراكات ودوريات
١١,٩٤٥	-	٩,٧٦٦	-	السفر
٦٧,٠٣٥	٢١٩,٥٣٥	٤٦,٥٤٤	١٢٦,٩٦٣	متنوعة
٤٦٢,٨٥٨	٥٥١,٨٧٨	٢٢١,٧٤٤	٢٢٧,٦٥٢	

* تشمل الرسوم والغرامات الحكومية غرامات مدفوعة للبنك المركزي السعودي ("ساما") بمبلغ لا شيء ريال سعودي (فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي على الترتيب).

١٤. أحداث لاحقة على تاريخ التقرير المالي

لم تقع أحداث جوهرية بين تاريخ القوائم المالية الأولية المختصرة وتاريخ اعتمادها تستوجب إدخال تعديلات أو إفصاحات في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

١٥. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بتاريخ ٨ محرم ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٦ يوليو ٢٠٢٣ م.