

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها
شركة مساهمة مقفلة
الدمام- المملكة العربية السعودية

تقرير المراجعة والقوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها
شركة مساهمة مقفلة
الدمام- المملكة العربية السعودية

فهرس

صفحة	قائمة
١	تقرير المراجعة
٢	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣	قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤	قائمة التدفق النقدي الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٨ إلى ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بسم الله الرحمن الرحيم

م / ٨١٧٩٦

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة مقفلة)

الدمام - المملكة العربية السعودية

الموضوع: تقرير المراجعة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته:

نطاق المراجعة: لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحد لشركة ارباح المالية والشركة التابعة لها كما هو في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقائمة الدخل الموحدة، وقائمة التدفق النقدي الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المعدة من قبل إدارة الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها وفقاً لنص المادة (١٢٣) من نظام الشركات. إن هذه القوائم المالية هي مسؤولية إدارة الشركة وإن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا على هذه القوائم المالية إستناداً الى المراجعة التي قمنا بها. لقد كانت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها واشتملت على فحص السجلات المحاسبية والإجراءات الأخرى التي رأيناها ضرورية لتكوين درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء الرأي على القوائم المالية.

رأي مطلق: وفي رأينا، إن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل:

- تظهر بعدل المركز المالي لشركة ارباح المالية والشركة التابعة لها كما هو في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ونتائج أعمالها في ذلك التاريخ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة.
- تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الاساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

لفت أنتباه: نود أن نلفت الأنتباه إلى أنه لدى الشركة اعتراض قيد المراجعة والدراسة لدى هيئة الزكاة والدخل كما هو موضح في إيضاح رقم (٤/١٤) حول القوائم المالية الموحدة.

عن طلال أبوغزاله وشركاه



عبد القادر عبد الله الوهيب
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٨)

التاريخ: ١٤ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ

١٢ يناير ٢٠١٧ م

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها
شركة مساهمة مقفلة
الدمام- المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

قائمة "أ"

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول المتداولة
٦,٤١٠,٢١٨	١١,٥١٨,٩٧٦	(٣)	نقد ونقد مماثل
١٦,٧١٠,٥٩٢	٣,٥٢٧,٣١٩	(٤)	استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة
١٧,٤٥٥,٩٤٧	٧,٢٦٧,٣٠٠	(٥)	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٤٠,٥٧٦,٧٥٧	٢٢,٣١٣,٥٩٥		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٩٦,٣١٣,٠٦٧	٩٤,٥٨٩,٥١٢	(٦)	استثمارات متاحة للبيع
١١,٣٥١,٤٥٠	٩,٣٦٣,٦١٦	(٧)	استثمارات في شركات غير مدرجة متاحة للبيع
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	(٨)	استثمارات في شركات تابعة (غير موحدة)
١٧,٨٣١,٨٦٣	٥٦,٩٧٨,٦٣٨	(٩)	ممتلكات عقارية - بالصافي
٤١٦,٣٨٦	٤٧٥,٥٩٤	(١٠)	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة
٣,٨٢١,٨٢٩	٣,٠٤٥,٢٢٥	(١١)	أصول غير ملموسة
٧١,٨٤٥,٣٠٥	٥٠,٢١٦,٠١٠	(١٢)	مشاريع وأراضي تحت التطوير
٢٠١,٩٢٩,٩٠٠	٢١٥,٠١٨,٥٩٥		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٤٢,٥٠٦,٦٥٧	٢٣٧,٣٣٢,١٩٠		مجموع الأصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			الخصوم المتداولة
١٤,٣٧٣,٧٤٠	٩,١٠٠,٠٠٠	(١٣)	مراوحة قصيرة الأجل
١٧,٩٠٠,٧٥٦	٣٣,١٠٦,٨٩٨	(١٤)	مستحقات ، مخصصات وذمم دائنة أخرى
٣٢,٢٧٤,٤٩٦	٤٢,٢٠٦,٨٩٨		مجموع الخصوم المتداولة
			الخصوم غير المتداولة
١,٤٠٤,٣٠٩	٢,٠٥٣,٢٣٨	(١٥)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٤٠٤,٣٠٩	٢,٠٥٣,٢٣٨		مجموعة الخصوم غير المتداولة
			حقوق المساهمين
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦)	رأس المال
٣,١٥٤,٠٠٨	٣,١٥٤,٠٠٨	(١٧)	إحتياطي نظامي
٨,٥٨٦,٠٦٨	٣٣٠,١٦٥		أرباح مبقاة
(٢٢,٩١٢,٢٢٤)	(٣٠,٤١٢,١١٩)		(خسائر) غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٢٠٨,٨٢٧,٨٥٢	١٩٣,٠٧٢,٠٥٤		مجموع حقوق المساهمين - قائمة "د"
٢٤٢,٥٠٦,٦٥٧	٢٣٧,٣٣٢,١٩٠		مجموع الخصوم وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة .

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها
شركة مساهمة مقفلة
الدمام- المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

قائمة " ب "

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الإيرادات :
١٣,٠٤٤,٤٤٤	١١,٢٠٩,٧٧٧	(١٩) إدارة الأصول
٣,٠٦٤,٨٢٢	١,٩٨٠,١٥٢	عمولات الوساطة
٥,٧٥٤,١٨٠	(٤,٩٠٩,٠٠٤)	(٢٠) (الخسارة) / العائد من استثمارات الشركة - صافي
١٣٨,١٥١	٣٨٩,٣٣٠	(٢١) إيرادات أخرى - الصافي
---	٢٢٧,٩٩١	صافي إيرادات تأجير
٢٢,٠٠١,٥٩٧	٨,٨٩٨,٢٤٦	صافي الإيرادات
		المصاريف :
٨,٠٧٧,٩١٧	٨,٥٩٤,٠٨١	(٢٢) مصاريف إدارية وعمومية
---	١٧٨,٢٢٨	(٩) إستهلاك ممتلكات عقارية
٢٥١,٤٣٦	١٥٣,٦٠١	(١٠) إستهلاك أصول ثابتة
١,٣٣٩,١٧٠	٧٧٦,٦٠٤	(١١) إطفاء أصول غير ملموسة
٤٨٩,٩١٧	٦٤١,٦٠٠	مصاريف إستشارات وأتعاب مهنية
٨٠٧,٧٩٧	٩٦٩,٣٧٧	مصاريف اشتراكات
٦٠٩,٢٥٥	٦٩٥,٣٦٥	ايجارات
١,٠٦٧,٨٦٥	٧٠٣,٦٦٦	مصاريف تسويقية
٣٤٤,١٠٣	٣٧٩,١٦٦	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة
٢٠١,٨٨٣	١٢١,٥٢٨	مصاريف مالية
١٣,١٨٩,٣٤٣	١٣,٢١٣,٢١٦	مجموع المصاريف
٨,٨١٢,٢٥٤	(٤,٣١٤,٩٧٠)	(الخسارة) / الدخل من العمليات
(١,٤٣٧,١٩٨)	(٩٥٠,١٨٨)	(ب/١٤) مخصص الزكاة الشرعية
٧,٣٧٥,٠٥٦	(٥,٢٦٥,١٥٨)	صافي دخل السنة - قائمة "د"
٠,٤٠	(٠,٢٠)	(٢٤) (خسارة) / ربح السهم من دخل الأعمال الرئيسية
٠,٣٣	(٠,٢٤)	(٢٤) (خسارة) / ربح السهم من صافي دخل السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها

شركة مساهمة مقفلة

الدمام- المملكة العربية السعودية

قائمة التدفق النقدي الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

قائمة " ج "

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي ٧,٣٧٥,٠٥٦	ريال سعودي (٥,٢٦٥,١٥٨)	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :
---	(٢,٤٤٠,٧٤٥)	صافي (خسارة) / دخل السنة
٢٥١,٤٣٦	١٥٣,٦٠١	التعديلات لـ :
---	١٧٨,٢٢٨	تعديلات سنوات سابقة
١,٣٣٩,١٧٠	٧٧٦,٦٠٤	استهلاك أصول ثابتة
٤٠٨,٣٢٦	٦٤٨,٩٢٩	إستهلاك ممتلكات عقارية
(٦٦٠)	(٤,٦٠٠)	إطفاء أصول غير ملموسة
٥,٥٥٧,١٣٤	٦٣٣,٨٤٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,١٠٠,٠٠٠	١,٩٨٧,٨٣٤	(أرباح) من بيع أصول ثابتة
(٢,٣٠٠,٠٠٠)	٣٢٤,٥٥٩	خسائر غير محققة من استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة
(٧,١٢٥,٦١١)	٢,٠١٤,٥٢٥	انخفاض في قيمة الإستثمارات في الشركات غير المدرجة متاحة للبيع
(٨٥٠,٠٠٠)	١,٤٣٩,٤٨١	خسائر / (أرباح) محققة من استثمارات في صناديق عقارية متاحة للبيع
٩,٤٤٤,٤٢٨	١٠,١٨٨,٦٤٧	خسائر / (أرباح) من بيع استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة
٧,١٨٢,٤٩١	١٥,٢٠٦,١٤٢	خسائر / (أرباح) من بيع استثمارات في محافظ متاحة للبيع
(٨٠,٤٥٨)	---	التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية :
(٣٥٢,٠١٢)	---	مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
٢١,٩٤٩,٣٠٠	٢٥,٨٤١,٨٩٦	مستحقات ، مخصصات ودمم دائنة أخرى
		المدفوع مقابل مكافأة نهاية الخدمة
		محول من مخصص مكافأة نهاية الخدمة إلى ذمم دائنة أخرى
		صافي النقد المتحقق من الأنشطة التشغيلية
(٨,٤٧٥,٤٣٧)	٢,٢٧٥,٧٥٢	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :
١١,١٥٩,٥٣٣	١٠,٥٤٣,٣٢٦	المتحصل / إضافات من بيع استثمارات في محافظ استثمارية متاحة للبيع
١٢,٨٥٠,٠٠٠	(٩,٥٠٠,٠٠٠)	المتحصل من بيع استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة
(٣٥,٥٩٣,٢٠٢)	(٢٣,٠٤٥,٢٦٧)	إضافات / المتحصل من بيع استثمارات في صناديق عقارية متاحة للبيع
---	٤٤,٦٧٤,٥٦٢	إضافات على مشاريع وأراضي تحت التطوير
---	(٤٤,٦٧٤,٥٦٢)	محول من مشاريع وأراضي تحت التطوير
(١٧,٨٣١,٨٦٣)	---	محول إلى ممتلكات عقارية
١٧,٤٨٧,٨٦٦	٥,٠٢٥,٠٠٠	إضافات على ممتلكات عقارية
٦,٨٠٠	٤,٦٠٠	المتحصل من بيع ممتلكات عقارية
(٢٣,٧٧٩)	(٢١٢,٨٠٩)	المتحصل من بيع أصول ثابتة
(٢٠,٤٢٠,٠٨٢)	(١٤,٩٠٩,٣٩٨)	إضافات على أصول ثابتة
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٧,٣٧٣,٧٤٠	(٥,٢٧٣,٧٤٠)	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية :
(١٧,٦٠٠,٠٠٠)	---	مربحة قصيرة الأجل
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٥٥٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
(١٢,٤٢٦,٢٦٠)	(٥,٨٢٣,٧٤٠)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(١٠,٨٩٧,٠٤٢)	٥,١٠٨,٧٥٨	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٧,٣٠٧,٢٦٠	٦,٤١٠,٢١٨	صافي الزيادة / (النقص) في نقد ونقد مماثل
٦,٤١٠,٢١٨	١١,٥١٨,٩٧٦	نقد ونقد مماثل في بداية السنة
		نقد ونقد مماثل في نهاية السنة - قائمة "أ"

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها

شركة مساهمة مقفلة

الدمام- المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

قائمة "د"

المجموع	(خسائر) / غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٦,٦٨٥,٠٠١	٢,٥١٩,٩٨١	٢١,٧٤٨,٥١٨	٢,٤١٦,٥٠٢	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٥/١/١
(١٧,٦٠٠,٠٠٠)	---	(١٧,٦٠٠,٠٠٠)	---	---	أرباح موزعة
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	---	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	---	---	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٧,٣٧٥,٠٥٦	---	٧,٣٧٥,٠٥٦	---	---	صافي دخل السنة - قائمة "ب"
---	---	(٧٣٧,٥٠٦)	٧٣٧,٥٠٦	---	محول إلى احتياطي نظامي
(٢٥,٤٣٢,٢٠٥)	(٢٥,٤٣٢,٢٠٥)	---	---	---	التغير في القيمة العادلة - بالصافي
٢٠٨,٨٢٧,٨٥٢	(٢٢,٩١٢,٢٢٤)	٨,٥٨٦,٠٦٨	٣,١٥٤,٠٠٨	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٥/١٢/٣١ - قائمة "أ"
(٢,٤٤٠,٧٤٥)	---	(٢,٤٤٠,٧٤٥)	---	---	تعديلات سنوات سابقة
٢٠٦,٣٨٧,١٠٧	(٢٢,٩١٢,٢٢٤)	٦,١٤٥,٣٢٣	٣,١٥٤,٠٠٨	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد بعد التعديلات
(٥٥٠,٠٠٠)	---	(٥٥٠,٠٠٠)	---	---	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٥,٢٦٥,١٥٨)	---	(٥,٢٦٥,١٥٨)	---	---	صافي (خسارة) السنة - قائمة "ب"
(٧,٤٩٩,٨٩٥)	(٧,٤٩٩,٨٩٥)	---	---	---	التغير في القيمة العادلة - بالصافي
١٩٣,٠٧٢,٠٥٤	(٣٠,٤١٢,١١٩)	٣٣٠,١٦٥	٣,١٥٤,٠٠٨	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١ - قائمة "أ"

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها
شركة مساهمة مغلقة

الدمام- المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١. التأسيس ونشاط الشركة

شركة ارباح المالية والشركات التابعة لها هي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة في الدمام ، المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٥٩٠٢٠ بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٤٢٩هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠٠٨) . ويتمثل النشاط الرئيسي لشركة ارباح المالية في مزاوله أعمال الأوراق المالية بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم (٣٧-٧٠٨٣) وتاريخ ١٤٢٨/٨/١هـ على النحو التالي وممارسة أنشطة التعامل بصفة اصيل ووكيل والتعهد بالتغطية الإدارة - الترتيب - تقديم المشورة والحفظ في أعمال الأوراق المالية .

أن القوائم المالية المرفقة تشمل القوائم المالية لشركة صروح الأرباح العقارية (الشركة التابعة) وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مملوكة بالكامل من قبل شركة ارباح المالية بحصص مباشرة وغير مباشرة . تأسست شركة صروح الأرباح العقارية وسجلت في مدينة الدمام ، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٦٧٠٠٧ بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٣٠هـ (الموافق ٧ سبتمبر ٢٠٠٩م) برأس مال قدرة ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ٥٠٠ حصة ، قيمة كل منها ١٠٠ ريال سعودي . ويتمثل نشاطها الرئيسي في شراء الأراضي واقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار وشراء وتملك العقار وإدارة وصيانة وتطوير العقار والمقاولات العامة للمباني (سكنية وتجارية ومنشآت تعليمية وترفيهية وصحية) والمطارات ومقاولات اعمال الطرق والمياه والصرف الصحي والأعمال الميكانيكية وصيانة واصلاح الطرق والانفاق وصيانة وتجهيز الملاعب الرياضية . وفيما بعد ، يتم الإشارة إلى الشركة والشركة التابعة لها بـ (المجموعة) .

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

لقد تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المجموعة هي على النحو الآتي :

أ . أسس توحيد القوائم المالية :

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركات التي تمارس الشركة سيطرة عليها والمعدة لغاية ٣١ ديسمبر ، بخلاف الشركات التي مازالت تحت التأسيس وليس لها أية أنشطة تجارية حيث تظهر بالتكلفة . تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة سلطة التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها لاحتساب منافع من انشطتها .

عند الاستحواذ ، تقاس الأصول والخصوم للشركة التابعة بالقيمة العادلة لها في تاريخ الاستحواذ يتم إدراج نتائج الشركة المستحوذ عليها خلال العام ضمن قائمة الدخل الموحدة وذلك من تاريخ الاستحواذ الفعلي .

تم حذف العمليات والأرصدة الهامة ما بين الشركة والشركة التابعة لها عند توحيد القوائم المالية .

ب . العرف المحاسبي :

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (بإستثناء الإستثمارات في الأدوات المالية والتي تظهر بالقيمة العادلة) وعلى اساس الاستحقاق ما لم يذكر خلاف ذلك .

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها

شركة مساهمة مقفلة

الدمام- المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

ج . استخدام التقديرات :

يتطلب اعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم والأفصاح عن الإلتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة ، وكذلك مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال تلك الفترة . بالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل ما توفر للإدارة من معلومات عن الأحداث والإجراءات الحالية ، فإنه من الممكن ان تختلف النتائج الفعلية في النهاية عن هذه التقديرات .

د . الاعتراف بالإيرادات :

- تتحقق الإيرادات من عمولات إدارة المحافظ الاستثمارية للعملاء وكذلك إدارة الصناديق الاستثمارية على أساس الاستحقاق .
- تتحقق إيرادات عمولات الوساطة عند تقديم الخدمة إلى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم .
- تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عند نشوء الحق في استلام توزيعات الأرباح .
- تتحقق الإيرادات من الاستثمارات في مرابحات الودائع الاسلامية والصكوك على أساس الإستحقاق.
- تحقق إيرادات التأجير وفقاً للعقد المبرم مع المستأجر على مدى فترة عقود الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت وحسب فترة الإيجار المنقضية من العقد حتى تاريخ القوائم المالية .
- تتحقق الإيرادات أخرى عند اكتسابها .

هـ . المصاريف :

تتبع المجموعة اساس الإستحقاق المحاسبي لتسجيل المصاريف التشغيلية وتحمل كمصاريف في قائمة الدخل الموحدة في السنة التي تتكبد فيها وتتضمن بشكل رئيسي مصاريف متعلقة بالموظفين ومصاريف إدارية وعمومية والمصاريف التسويقية .

و . استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة .

تظهر الاستثمارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة المتضمنة أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن اعادة قياس مثل هذه الاستثمارات والمعترف بها في قائمة الدخل الموحدة . يتم إدراج المكاسب والخسائر الناتجة من استبعاد مثل هذه الاستثمارات ، والتي يتم احتسابها على أساس الفرق بين المتحصل من عملية الإستبعاد والقيمة الدفترية لتلك الاستثمارات ، في قائمة الدخل الموحدة .

ز . استثمارات متاحة للبيع .

تظهر الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة ، وتظهر المكاسب والخسائر غير المحققة في قائمة حقوق المساهمين الموحدة ضمن مكاسب (خسائر) غير محققة من استثمارات متاحة للبيع . وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة لها فيجري تقييم هذه الاستثمارات بالتكلفة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة يتم إدراج المكاسب والخسائر الناتجة من استبعاد مثل هذه الاستثمارات في قائمة الدخل الموحدة . عندما يتم استبعاد مثل هذه الاستثمارات أو يتم تحديد انخفاض في قيمتها ، فإن المكاسب أو الخسائر المتراكمة سابقاً والمدرجة ضمن مكاسب غير محققة من استثمارات متاحة للبيع يتم اعادة تصنيفها ضمن قائمة الدخل الموحدة . عند اعادة تصنيف الاستثمارات المتاحة للبيع إلى استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة ، فإن المكاسب أو الخسائر غير المحققة منها يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة في تاريخ اعادة التصنيف .

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها

شركة مساهمة مقفلة

الدمام- المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

- ح . استثمارات في شركات غير مدرجة متاحة للبيع
تظهر الاستثمارات في الشركات التي لا يوجد للمجموعة سيطرة أو تأثير فعال عليها بالتكلفة بعد طرح أي مخصص هبوط في القيمة . تتحقق الإيرادات من هذه الاستثمارات عند نشوء الحق في استلام توزيعات الأرباح .
- ط . استثمارات في صكوك تحتفظ إلى تاريخ الاستحقاق .
تظهر استثمارات في صكوك تحفظ إلى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المعدلة بمقدار العلاوة أو الخصم (إن وجدت) وتقيد إيرادات العوائد في قائمة الدخل الموحدة .
- ي . ممتلكات عقارية .
يتم إثبات الممتلكات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي ، التي يتم الإنتفاع منها بالتأجير أو تلك التي يتم الاحتفاظ بها لفترات طويلة لتحقيق عائد رأسمالي من زيادة قيمتها السوقية بالتكلفة مخصوماً منها الإستهلاكات المتركمة ، إن وجدت ، حيث لا يتم إحتساب أي إستهلاك للأراضي و يتم إحتساب إستهلاك للبنود التالية بطريقة القسط الثابت كما يلي
- | | |
|--------------|--------------------------|
| المباني ٢,٥% | أثاث وأجهزة كهربائية ٢٠% |
|--------------|--------------------------|
- ك . مشاريع وأراضي تحت التطوير .
تصنف المشاريع و اراضي تحت التطوير في مشاريع عقارية مازالت تحت الإنشاء ومنفذة من خلال جهات أخرى والتي بدورها تقوم بعملية الإنشاء والتطوير وذلك بغرض تأجيرها أو بيعها في السياق العادي للأعمال وتظهر هذه الحصص بالتكلفة بعد تعديلها بأي مخصص انخفاض في قيمتها .
تتحقق الإيرادات من هذه المشاريع ، وذلك بعد اكتمال عملية الإنشاء والتطوير من قبل الأطراف الأخرى عند التأجير أو اكتمال الإجراءات النظامية المتعلقة بانتقال مخاطر ومنافع الملكية الي المشتري أو التبادل غير المشروط ، وذلك عند التخارج النهائي مع تلك الأطراف الأخرى وتقاس بالقيمة المستلمة .
- ل . استثمارات في شركات تابعة .
الشركة التابعة هي منشأة يتم السيطرة عليها من قبل المجموعة وذلك بالتحكم في سياساتها المالية والتشغيلية . يتم تسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة والتي مازالت تحت التأسيس ولم تبدأ أي عمليات تجارية بالتكلفة وعليه لا يتم إدراجها ضمن هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة .
- م . أصول ثابتة وإستهلاك .
تظهر الأصول الثابتة في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المتركم المحتسب عليها حتى تاريخ القوائم المالية . يحتسب الإستهلاك على الأصول الثابتة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الاقتصادية المقدرة باستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية :
- | | |
|-----------------------------|---------|
| سيارات | ٢٥% |
| أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية | ٢٠%-١٥% |
| أجهزة حاسوب | ٢٠% |

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها

شركة مساهمة مغلقة

الدمام- المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

ن . انخفاض الأصول غير المتداولة :

يجب تخفيض صافي القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة لتصبح مساوية للقيمة الممكن إستردادها من هذه الأصول إذا كانت القيمة الممكن إستردادها أقل من صافي قيمتها الدفترية ويعتبر التخفيض خسائر هبوط تحمل لدخل الفترة المالية .

س . أصول غير ملموسة :

تمثل الأصول غير الملموسة التكاليف المتكبدة لتطبيق برامج الحاسب الآلي . يتم إطفاء هذه التكاليف باستخدام طريقة القسط الثابت على فترة تتراوح بين خمس إلى عشر سنوات تبدأ عند جاهزية البرامج للإستخدام . يتم مراجعة هذه التكاليف سنوياً لتحديد وجود أي انخفاض في القيمة القابلة للتحقيق من عدمه .

ع . مستحقات وذمم دائنة أخرى :

يتم الاعتراف بالإلتزامات بالمبالغ التي ستدفع مقابل بضائع أو خدمات عند استلامها ، سواء أصدرت للمجموعة بها فواتير أو لم تصدر .

ف . إدارة الأصول :

تقدم الشركة خدمات إدارة الأصول لعملائها والتي تشمل إدارة بعض صناديق الإستثمار والمحافظ الإستثمارية . إن هذه الأصول لا تعامل على انها أصول للمجموعة وبناءاً عليه لم يتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة .

ص . عمليات بعملات أجنبية :

يتم إثبات العمليات المالية التي تتم بعملات أجنبية بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه العمليات ، يتم إثبات الأصول والخصوم المسماة بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية والأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الدخل لنفس السنة .

ق . مكافأة نهاية الخدمة للموظفين :

بتاريخ قائمة المركز المالي يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي .

ر . مخصص الزكاة الشرعية :

يتم قياس والاعتراف بمخصص للزكاة الشرعية في قائمة الدخل ولكل فترة مالية على انفراد وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة الشرعية في المملكة العربية السعودية . يسوى مخصص الزكاة في الفترة المالية التي يتم خلالها اعتماد الربط الزكوي النهائي الصادر عن مصلحة الزكاة والدخل وتعالج الفروقات ما بين مخصص الزكاة المعترف به في قائمة الدخل وما بين الربط الزكوي النهائي الصادر عن مصلحة الزكاة والدخل في قائمة الدخل كتغيرات في التقديرات المحاسبية وتدرج في الفترة المالية التي يصدر فيها الربط الزكوي النهائي .

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها
شركة مساهمة مقفلة
الدمام- المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

ش . عقود الإيجار :

تصنف عقود الإيجار كعقود ايجار رأسمالية اذ ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالاصل موضوع العقد إلى المستأجر . وتصنف عقود الإيجار الأخرى كعقود ايجار تشغيلية . تحمل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الموحدة خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت .

٣ . نقد ونقد مماثل

أ . يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٤١٠,٢١٨	١١,٥١٨,٩٧٦	نقد لدى بنوك - ب
٦,٤١٠,٢١٨	١١,٥١٨,٩٧٦	المجموع - قائمة " أ "

ب . يتضمن بند نقد لدى بنوك مبلغ ١٠,٠٩٥,٨٣١ ريال سعودي والذي يمثل رصيد النقد المحتفظ به في محافظ الإستثمارات لأغراض المتاجرة .

٤ . إستثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٢٦٧,٧٢٦	٤,١٦١,١٦٨	تكلفة الإستثمار
(٥,٥٥٧,١٣٤)	(٦٣٣,٨٤٩)	التغير في القيمة العادلة
١٦,٧١٠,٥٩٢	٣,٥٢٧,٣١٩	القيمة العادلة - قائمة " أ "

ان التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة مدرج ضمن قائمة الدخل الموحدة تحت بند خسائر غير محققة من إستثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة .

٥ . مصاريف مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٠٨,٥٧٢	٢٩٤,٠٢٥	دفعات مقدمة إلى صناديق عقارية
١,١٥٨,٢٧٨	١,١٠١,٧٣٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤,١٣٤,٥٥٩	٤٤٤,٨٤٣	عوائد وتوزيعات وإيرادات مستحقة
---	١,١٩٦,٩٠١	مرابحة مقابل أسهم للعملاء
٥٨٤,٥٥٥	٤٥٧,١٧٩	ذمم موظفين
٩,٨٦٩,٩٨٣	٣,٧٧٢,٦٢٠	ذمم مدينة أخرى
١٧,٤٥٥,٩٤٧	٧,٢٦٧,٣٠٠	المجموع - قائمة " أ "

شركة ارياح المالية والشركة التابعة لها
شركة مساهمة مقفلة
الدمام- المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢ . استثمارات متاحة للبيع :
أ . إن تفاصيل التكلفة الإستثمارات المتاحة للبيع والقيم العادلة لها هي على النحو التالي :

القيمة العادلة ٢٠١٥ ريال سعودي	القيمة العادلة ٢٠١٦ ريال سعودي	غير محققة (فساتل)		الإستثمارات		تكلفة الإستثمار		تكلفة الإستثمار		محافظة استثنائية
		الرصيد كما في ٢٠١٦/٢/٣١ ريال سعودي	التغير في القيمة العادلة ريال سعودي	الرصيد في ٢٠١٦/١/١ ريال سعودي	التغير في الإستثمار ريال سعودي	كما في ٢٠١٦/١/٣١ ريال سعودي	التغير في الإستثمار ريال سعودي	كما في ٢٠١٦/١/١ ريال سعودي	كما في ٢٠١٦/٢/٣١ ريال سعودي	
٩٤,٣١٣,٠٦٧	٨٣,٠٨٩,٥١٢	(٣٠,٤١٢,١١٩)	(٧,٤٩٩,٨٩٥)	(٢٢,٩١٢,٣٢٤)	١١٣,٥٠١,٦٣١	(٣,٧٢٣,٦٦٠)	١١٧,٢٢٥,٢٩١	١١٧,٢٢٥,٢٩١	محافظة استثنائية	
٩٤,٣١٣,٠٦٧	٨٣,٠٨٩,٥١٢	(٣٠,٤١٢,١١٩)	(٧,٤٩٩,٨٩٥)	(٢٢,٩١٢,٣٢٤)	١١٣,٥٠١,٦٣١	(٣,٧٢٣,٦٦٠)	١١٧,٢٢٥,٢٩١	١١٧,٢٢٥,٢٩١	محافظة استثنائية	
٢,٥٥٥,٥٥٥	١١,٥٥٥,٥٥٥	---	---	---	١١,٥٥٥,٥٥٥	٩,٥٥٥,٥٥٥	٢,٥٥٥,٥٥٥	٢,٥٥٥,٥٥٥	صناديق استثمار عقارية مقفلة	
٩٦,٣١٣,٠٦٧	٩٤,٥٨٩,٥١٢	(٣٠,٤١٢,١١٩)	(٧,٤٩٩,٨٩٥)	(٢٢,٩١٢,٣٢٤)	١٢٥,٠٠١,٦٣١	٥,٧٧٦,٣٤٠	١١٩,٢٢٥,٢٩١	١١٩,٢٢٥,٢٩١	المجموع - قائمة ١١/٢	

ب . تتضمن الإستثمارات المتاحة للبيع محفظة أسهم استثمارية بمبلغ ٢٩,١٨٣,٤٥٨ ريال سعودي مرهونة لدى بنك محلي كضمان مقابل مريحة قصيرة الأجل .
ج . ان التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع مدرج ضمن قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة .

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها
شركة مساهمة مقللة
الدمام- المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٧. استثمارات في شركات غير مدرجة متاحة للبيع
أ. يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	نسبة الملكية	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١١,٣٥١,٤٥٠	٩,٣٦٣,٦١٦	%٠,٩٤	مصرف إيدار - قائمة " أ "

ب. تمتلك المجموعة ٢,٨٢٦,٧٥٢ سهم في مصرف إيدار ، حيث يبلغ رأس المال المصرح به للمصرف ٥٠٠ مليون دولار أمريكي (١,٨٧٥ مليون ريال سعودي) ورأس المال المصدر والمدفوع ٣٠٠ مليون دولار أمريكي (١,١٢٥ مليون ريال سعودي) موزع على ٣٠٠ مليون سهم بقيمة اسمية تبلغ ١ دولار أمريكي للسهم الواحد (٣,٧٥ ريال سعودي) ، وهو ما يمثل %٠,٩٤ من رأس مال المصرف وبقيمة اسمية تبلغ ١٠,٦٠٠,٣٠٠ ريال سعودي . خلال عام ٢٠١٦ ، قامت الشركة بتقييم القيمة المستردة من الاستثمار وبناء عليه قامت بتسجيل انخفاض في القيمة بمبلغ ١,٩٨٧,٨٣٤ ريال سعودي (١,١٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٥) ضمن بند الانخفاض في قيمة استثمارات في شركات غير مدرجة متاحة للبيع في قائمة الدخل الموحدة ، وتعتقد المجموعة انه لا يوجد أي دليل موضوعي يستوجب عمل مخصص اضافي للانخفاض في القيمة حيث أن القيمة الظاهرة للاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ لهذه السنة و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ للسنة السابقة تعبر عن القيمة العادلة لهذا الاستثمار.

٨. استثمارات في شركات تابعة (غير موحدة) لهذه السنة
أ. يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	نسبة الملكية	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	%١٠٠	شركة أرباح الطاقة والطاقة المتجددة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	%١٠٠	شركة إدارة وتطوير المستودعات التجارية
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	%١٠٠	شركة مصدر التقنية للتجارة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	%١٠٠	شركة اختصاص المواقف التجارية
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠		الصافي - قائمة " أ "

ب. تمت المحاسبة عن الشركات التابعة أعلاه بالتكلفة حيث لم يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة أعلاه في هذه القوائم المالية الموحدة لكون هذه الشركات في مرحلة التأسيس ولم يكن لها أية عمليات تجارية حتى نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

ان السجلات التجارية للشركات المذكورة أعلاه منتهية الصلاحية ولم يتم تجديدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ولغاية تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة .

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها

شركة مساهمة مقفلة

الدمام- المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٩. ممتلكات عقارية

تتمثل هذه الممتلكات العقارية في فلل تم اقتناؤها وذلك بغرض تأجيرها أو بيعها للغيز والإستفادة من العوائد الإيجارية المتحققة منها ، ويتلخص فيما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
---	١٧,٨٣١,٨٦٣	إضافات خلال السنة
١٧,٨٣١,٨٦٣	---	محول من مشاريع وأراضي تحت التطوير
---	٤٤,٦٧٤,٥٦٢	إستبعادات خلال السنة
---	(٥,٣٤٩,٥٥٩)	الرصيد في نهاية السنة
١٧,٨٣١,٨٦٣	٥٧,١٥٦,٨٦٦	الإستهلاك المتراكم
---	---	الرصيد في بداية السنة
---	١٧٨,٢٢٨	المحمل خلال السنة - قائمة "ب"
---	١٧٨,٢٢٨	الرصيد في نهاية السنة
١٧,٨٣١,٨٦٣	٥٦,٩٧٨,٦٣٨	الصافي - قائمة "أ"

١٠. صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة :

تفاصيل التكلفة والإستهلاك وصافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة هي على النحو التالي:

المجموع	اجهزة حاسوب	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	سيارات	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في ٢٠١٦/١/١
١٢,٥٥٥,٥٦٥	٧,١٣٩,٧٨٦	٥,٣٣٣,٧٧٩	٨٢,٠٠٠	إضافات خلال السنة
٢١٢,٨٠٩	٢٠٢,٣٣٩	١٠,٤٧٠	---	إستبعادات خلال السنة
(٥٠,٨٢٦)	(٥٠,٨٢٦)	---	---	الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١
١٢,٧١٧,٥٤٨	٧,٢٩١,٢٩٩	٥,٣٤٤,٢٤٩	٨٢,٠٠٠	يطرح : الإستهلاك المتراكم
١٢,١٣٩,١٧٩	٦,٨٠٢,٨٥٦	٥,٢٩٥,٣٢٤	٤٠,٩٩٩	الرصيد في ٢٠١٦/١/١
١٥٣,٦٠١	١١٣,٨١٧	١٩,٢٨٣	٢٠,٥٠١	إستهلاك السنة - قائمة "ب"
(٥٠,٨٢٦)	(٥٠,٨٢٦)	---	---	متعلق بالإستبعادات خلال السنة
١٢,٢٤١,٩٥٤	٦,٨٦٥,٨٤٧	٥,٣١٤,٦٠٧	٦١,٥٠٠	الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١
٤٧٥,٥٩٤	٤٢٥,٤٥٢	٢٩,٦٤٢	٢٠,٥٠٠	صافي القيمة الدفترية - قائمة "أ"
٤١٦,٣٨٦	٣٣٦,٩٣٠	٣٨,٤٥٥	٤١,٠٠١	في ٢٠١٦/١٢/٣١
				في ٢٠١٥/١٢/٣١

١١. أصول غير ملموسة

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
١٠,٦٣٣,٥٧٩	١٠,٦٣٣,٥٧٩	الرصيد في نهاية السنة
١٠,٦٣٣,٥٧٩	١٠,٦٣٣,٥٧٩	الإطفاءات
٥,٤٧٢,٥٨٠	٦,٨١١,٧٥٠	الرصيد في بداية السنة
١,٣٣٩,١٧٠	٧٧٦,٦٠٤	المحمل للسنة - قائمة "ب"
٦,٨١١,٧٥٠	٧,٥٨٨,٣٥٤	الرصيد في نهاية السنة
٣,٨٢١,٨٢٩	٣,٠٤٥,٢٢٥	صافي القيمة الدفترية - قائمة "أ"

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها

شركة مساهمة مقفلة

الدمام- المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٢ . مشاريع وأراضي تحت التطوير:

تتمثل المشاريع وأراضي تحت التطوير في شقق مازالت قيد الإنشاء والتنفيذ وذلك بغرض تأجيرها للغير والإستفادة من العوائد الإيجارية المتحققة وذلك عند إكمالها والإنتهاء من إنشائها . كما تتضمن أيضاً تكلفة أرض بمبلغ ٢٠,٠٠٩,٧٥٠ ريال سعودي مسجلة باسم الشركة التابعة (شركة صروح الارباح العقارية) ، تم إقتنائها بغرض إقامة مجمع تجاري وشقق فندقية وتأجيرها للغير للإستفادة من العوائد الإيجارية المتحققة منها.

١٣ . مراهجة قصيرة الأجل :

يمثل هذا البند رصيد التسهيلات البنكية مقابل مراهجة قصيرة الأجل ممنوح من بنك محلي وذلك مقابل رهن أصولي لمحفظة اسهم محلية مقبولة تغطي ما نسبته ٢٠٠%.

١٤ . مستحقات ، مخصصات و ذمم دائنة أخرى

أ . يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصاريف مستحقة
٦٦٥,٣١٤	٤١٨,٤٣٥	تذاكر وإجازات مستحقة
٣٠٣,٨١٠	٤٥٠,٤٠٦	مخصص الزكاة الشرعية - ١٤ / ج
٦,٦٠٥,٧٨٦	٦,١٨٦,٣٨٦	مخصص ضريبة استقطاع
١٢٥,١٤٢	٢,٩٠٠	ذمم دائنة مقابل شراء أرض
٨,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٧٦٦,٩٨٥	ذمم مقابل استثمار ومساهمة في مشروع
---	٨,١١٣,٢٦٠	ذمم دائنة أخرى
٢,٢٠٠,٧٠٤	٢,١٦٨,٥٢٦	المجموع - قائمة " أ "
١٧,٩٠٠,٧٥٦	٣٣,١٠٦,٨٩٨	

ب . مخصص الزكاة الشرعية :

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	حقوق الملكية
٢٢٤,٦٨٥,٠٢٠	٢٢٩,٢٩٩,٣٣١	مخصصات وبنود أخرى
١٨,١٦٤,٥٧١	٢٢,٤٠٧,٤٩٢	صافي (خسارة)/دخل السنة المعدل
٩,٥٩٧,٩٩٤	(٣,٨٨٣,٥٢٣)	
٢٥٢,٤٤٧,٥٨٥	٢٤٧,٨٢٣,٣٠٠	يخصم :
(١٩٤,٩٥٩,٦٧٧)	(٢٠٩,٨١٥,٨٢٥)	الأصول غير المتداولة
٥٧,٤٨٧,٩٠٨	٣٨,٠٠٧,٤٧٥	صافي الوعاء الزكوي
١,٤٣٧,١٩٨	٩٥٠,١٨٨	الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥% من صافي الوعاء الزكوي - قائمة "ب"

ج . يتلخص حركة مخصص الزكاة الشرعية فيما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد اول السنة
٩,٢٧١,٩١٥	٦,٦٠٥,٧٨٦	محول من مخصص ضريبة استقطاع
(٤,١٠٣,٣٢٧)	(١,٤٣٩,٦٩٧)	المدفوع خلال السنة
١,٤٣٧,١٩٨	٩٥٠,١٨٨	المحمل على المصاريف
٦,٦٠٥,٧٨٦	٦,١٨٦,٣٨٦	رصيد آخر السنة - ١٤ / أ

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها
شركة مساهمة مقفلة
الدمام- المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

د . حصلت المجموعة على شهادة زكاة مقيّدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ صالحة لغاية ٣٠ أبريل ٢٠١٦م. كما حصلت المجموعة على الربط الزكوي للأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ والذي أظهر زكاة مستحقة بمبلغ ١٢,٠٠٤,٠٠٧ ريال سعودي وقامت المجموعة بتقديم إستئناف للإعتراض على هذا الربط لهيئة الزكاة والدخل ولا زال تحت الفحص والدراسة .

١٥ . مكافأة نهاية الخدمة للموظفين :
يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
١,٤٢٨,٤٥٣	١,٤٠٤,٣٠٩	المحمل على المصاريف - إيضاح ٢٢
٤٠٨,٣٢٦	٦٤٨,٩٢٩	المدفوع خلال السنة
(٨٠,٤٥٨)	---	محول إلى ذمم موظفين دائنة
(٣٥٢,٠١٢)	---	الرصيد في نهاية السنة - قائمة " أ "
١,٤٠٤,٣٠٩	٢,٠٥٣,٢٣٨	

١٦ . رأس المال :
حدد رأس مال الشركة بمبلغ وقدرة مائتان وعشرون مليون (٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة وتبلغ القيمة الاسمية لكل منها ١٠ ريالات سعودية كلها أسهم عادية.

١٧ . إحتياطي نظامي :
تمشياً مع نظام الشركات السعودي فإن على الشركة تجنب إحتياطي نظامي بنسبة ١٠% على الأقل من صافي أرباحها السنوية ، وذلك حتى بلوغ الإحتياطي نصف رأس المال المدفوع حيث أن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح .

١٨ . المعاملات مع جهات ذات علاقة :
قامت المجموعة بالتعامل مع جهات ذات علاقة . إن جميع شروط هذه المعاملات قد تمت الموافقة عليها من قبل الإدارة ، أجرت المجموعة خلال السنة معاملات مع الجهات ذات العلاقة التالية :

العلاقة	الاسم
مساهم	المستثمرون الدولية القابضة

فيما يلي المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها :

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	أ . إيجارات - (إيضاح ٢٣)
٦٠٩,٢٥٥	٦٩٥,٣٦٥	
٢٠١٥	٢٠١٦	ب . مشاريع وارضيات تحت التطوير (إيضاح ١٢) .
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١١,١١٣,٢٦٠	

يتم تطوير هذا المشروع من قبل شركة أحياء للتطوير العقاري وهي شركة مملوكة للمهندس سعد بن عادل بن سعد المعمر . (ابن رئيس مجلس إدارة شركة أرباح المالية) .

١٩ . إدارة الأصول :
تبلغ أصول المحافظ والصناديق الاستثمارية المتعلقة بحاملي الوحدات التي تديرها المجموعة ٢٥٦,٧ مليون ريال سعودي (٢٦٤ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٥) وتمشيا مع سياسة المجموعة المحاسبية فإن هذه الأرصدة غير مدرجة ضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة .

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها
شركة مساهمة مقفلة
الدمام- المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠. (الخسارة) // العائد من استثمارات الشركة - صافي :
يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٥٠,٠٠٠	(١,٤٣٩,٤٨١)	(خسائر) مكاسب بيع إستثمارات في محافظ متاحة للبيع
٧,١٢٥,٦١١	(٢,٠١٤,٥٢٥)	(خسائر) مكاسب بيع إستثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة
٢,١٣٥,٧٠٣	١,٤٩١,٢٤٤	توزيعات أرباح أسهم
---	(٣٢٤,٥٥٩)	(خسائر) بيع ممتلكات عقارية
(٥,٥٥٧,١٣٤)	(٦٣٣,٨٤٩)	(خسائر) غير متحققة من استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة
٢,٣٠٠,٠٠٠	---	مكاسب محققة من استثمارات في صناديق عقارية متوفره للبيع
(١,١٠٠,٠٠٠)	(١,٩٨٧,٨٣٤)	(الإنخفاض) في قيمة استثمارات في شركة غير مدرجة متاحة للبيع
٥,٧٥٤,١٨٠	(٤,٩٠٩,٠٠٤)	الصافي - قائمة " ب "

٢١. إيرادات أخرى - صافي :
يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٦٠	٤,٦٠٠	أرباح بيع أصول ثابتة
١٣٧,٤٩١	٣٨٤,٧٣٠	أخرى
١٣٨,١٥١	٣٨٩,٣٣٠	الصافي - قائمة " ب "

٢٢. مصاريف إدارية وعمومية :
يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٩٤٤,٧٤٢	٤,٠٩٣,٤١٨	رواتب وأجور وملحقاتها
٨٧٠,٧١١	٩٣٣,٦٩٢	بدل سكن
٤٠٨,٣٢٦	٦٤٨,٩٢٩	مكافأة نهاية الخدمة - إيضاح ١٥
٢٢٦,٠٧٠	٢١٩,٣٨٠	بدلات تنقل
٢٤٣,٦٠٢	٢٢٢,١٧٧	تأمينات اجتماعية
٢٠٠,٠٠٠	---	مكافآت
٦١٧,٥٦٥	٦٥٦,٦٩٠	هاتف وانترنت وبريد
١٣٦,٧٧١	١٦٣,٨٥٧	تذاكر سفر وسكن
٤٠٧,٤١٥	٤٢٠,٢٨٢	تأمين
١٢٥,٣٩٠	١١١,٩٨٨	توظيف وتدريب وإقامات
٢٢٧,٩٦٢	١٣٤,٨٤٢	قرطاسية ومطبوعات
٥٢,٥٦٣	٢٧٩,٣٤٩	مصاريف صيانة
٦١٦,٨٠٠	٧٠٩,٤٧٧	مصاريف أخرى
٨,٠٧٧,٩١٧	٨,٥٩٤,٠٨١	المجموع - قائمة " ب "

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها
شركة مساهمة مغلقة
الدمام- المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٣. ترتيبات عقود ايجار تشغيلية :

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠٩,٢٥٥	٦٩٥,٣٦٥	دفعات بموجب عقود ايجار تشغيلية تم قيدها كمصاريف خلال السنة - (إيضاح ١٨)

تتمثل دفعات عقد الإيجار التشغيلي بالإيجارات المستحقة على المجموعة لاستئجار مكاتب المجموعة . أن معدل فترة الايجار المتفق عليها هي سنة واحدة والإيجار ثابت بمعدل سنة هجرية واحدة .

٢٤. ربحية السهم الاساس :

تم احتساب ربحية السهم الاساس من العمليات ومن صافي الربح للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ بتقسيم الربح من العمليات وصافي الربح على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ والبالغة ٢٢ مليون سهم .

٢٥. متطلبات كفاية رأس المال القانونية :

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٩,٤٤٩	١٨٩,٣٩٣	قاعدة راس المال :
---	---	الشريحة الأولى لرأس المال
١٩٩,٤٤٩	١٨٩,٣٩٣	الشريحة الثانية لرأس المال
		إجمالي قاعدة راس المال
٩٦,٤٠٧	٩١,٤٩٧	الحد الأدنى لرأس المال :
٢,٩٥٧	٥٧٨	مخاطر الائتمان
٤,٠٧٠	٣,٥٤١	مخاطر السوق
١٠٣,٤٣٤	٩٥,٦١٦	مخاطر التشغيل
		إجمالي الحد الأدنى المطلوب لرأس المال
٩٦,٠١٥	٩٣,٧٧٧	نسب كفاية رأس المال :
١,٩٣	١,٩٨	الفائض/ في رأس المال
		معدل الكفاية المالية (مرة)

تتكون قاعدة رأس المال من :

- ١) الشريحة الأولى لرأس المال : تتكون الشريحة الأولى من رأس المال المدفوع ، الأرباح المبقة ، جميع الإحتياطيات بإستثناء احتياطيات اعادة التقييم مطروحاً منها الأصول غير الملموسة والخسائر غير المحققة من استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة .
- ٢) الشريحة الثانية لرأس المال : تتكون الشريحة الثانية من مكاسب غير محققة من استثمارات متوفرة للبيع .
- ٣) يتم احتساب الحد الأدنى لرأس المال لكل من مخاطر السوق وائتمان والتشغيل بناءً على الركيزة الثالثة من قواعد الكفاية المالية المصدرة من قبل هيئة السوق المالية .
- ٤) ان هدف الشركة من إدارة كفاية رأس المال هو الامتثال لقواعد رأس المال المنصوص عليها من قبل هيئة السوق المالية من اجل حماية إستمرارية الشركة بالاضافة إلى الاحتفاظ بقاعدة رأس مال قوية .

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها
شركة مساهمة مغلقة
الدمام- المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٦. مخاطر الإدارة والأدوات المالية :

أ . مخاطر الائتمان :

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته بشأن أداء مالية والذي يؤدي إلى خسارة مالية للطرف الآخر .
تقوم إدارة الشركة بوضع إجراء لإدارة مخاطر الائتمان والتي تتضمن تقييم الملائمة الائتمانية للعملاء .

ب . مخاطر أسعار الفائدة :

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال ان يؤثر تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية . تخضع الشركة لمخاطر أسعار الفائدة بشأن أصولها وخصومها المرتبطة بعمولة .

ج . مخاطر العملات :

تتمثل مخاطر العملات في تذبذب قيمة أداه مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية . تخضع الشركة لمخاطر تقلبات أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية .

د . مخاطر السيولة :

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة منشأة ما في صعوبة الحصول على الأموال لمقابلة التزاماتها المرتبطة بخصومها ، تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتقوم الإدارة بالتأكد من وجود أموال كافية لمقابلة أي التزامات حالة نشوئها .

هـ . القيمة العادلة :

هي القيمة التي يتم فيها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف راغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى . بما أنه يتم إعداد القوائم المالية للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية ، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة . وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لأصول وخصوم الشركة المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية .

٢٧ . عام

- أ . تم إعادة تصنيف بعض أرقام القوائم المالية المقارنة لتتلاءم وتصنيف أرقام السنة المالية الحالية .
ب . تم تقريب أرقام القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي .

٢٨ . اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ مارس ٢٠١٧م.