

شركة أرباح المالية
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة أرباح المالية
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية الموحدة مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الصفحة	الفهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٢	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٥-٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٧ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة أرياح المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أرياح المالية ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، والقوائم الموحدة للدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة ومجلس الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة أرباح المالية (تتمة)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقدير خطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة أرباح المالية (المجموعة).

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالعزیز عبدالله النعیم
ترخيص رقم ٣٩٤

الخبر في: ٣١ مارس ٢٠١٩ م
الموافق: ٢٤ رجب ١٤٤٠

شركة أرباح المالية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ يناير ٢٠١٧ م (إيضاح ٥) (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (إيضاح ٥)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاحات	الموجودات
١٠٣,٩٥٣,١٢٨	٨٢,٨٦٣,٠٣٥	٤٥,٧٨٩,٢٢٨	٧	استثمارات
٥٦,٩٧٨,٦٣٨	-	-	٨	استثمارات عقارية
٤٧٥,٥٩٤	٣١٦,٩٣٢	٢٧٤,٧٤٦	٩	ممتلكات ومعدات
٣,٠٤٥,٢٢٥	٢,٢٨٥,٤٣٨	١٢٠,٦١٤	١٠	موجودات غير ملموسة
٥٠,٢١٦,٠١٠	١٠٥,١١٠,٠٠٤	١٠٥,٣٨٤,٩٩٠	١١	عقارات تطويرية
٢١٤,٦٦٨,٥٩٥	١٩٠,٥٧٥,٤٠٩	١٥١,٥٦٩,٥٧٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦١٤,١٠٨	٣,٢٩١,١٢٧	٥,٨٨٥,٤٨٦	١٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٨٤٦,٩٣٥	٢,٥٥٧,٠٠٤	١,٠٤٥,٨٣٤	١٣	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥,١٥٦,٢٥٧	٣,١٩٣,٠٦٤	٢,٨٨٢,٦١٥	١٤	ذمم مدينة وإيرادات مستحقة
٣,٥٢٧,٣١٩	١٣,٦٦٧,٨٥٧	١٣,٥٢١,٦١٨	٧	استثمارات
١١,٥١٨,٩٧٦	١٧,٥٠٣,٩٧٧	١٢,٨١٧,٨٣٨	١٥	نقد وما في حكمه
٢٢,٦٦٣,٥٩٥	٤٠,٢١٣,٠٢٩	٣٦,١٥٣,٣٩١		مجموع الموجودات المتداولة
٢٣٧,٣٣٢,١٩٠	٢٣٠,٧٨٨,٤٣٨	١٨٧,٧٢٢,٩٦٩		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٣,١٥٤,٠٠٨	٣,١٥٤,٠٠٨	٣,١٥٤,٠٠٨	١٧	احتياطي نظامي
(٣٠,٤١٢,١١٩)	(٣٥,٣٦٧,٠٥٩)	-		احتياطي القيمة العادلة
(٢٠٩,٣٤٤)	(١٣,٧٣٧,٥٦٤)	(٨٤,٧٠٥,٣٥٦)		خسائر متركمة
١٩٢,٥٣٢,٥٤٥	١٧٤,٠٤٩,٣٨٥	١٣٨,٤٤٨,٦٥٢		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي المجموعة
-	(٩,٥٨٨)	٢٨٣,٧٥٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٩٢,٥٣٢,٥٤٥	١٧٤,٠٣٩,٧٩٧	١٣٨,٧٣٢,٤٠٥		مجموع حقوق الملكية
٢,٥٩٢,٧٤٧	٣,٠٦٩,٨٣٣	٣,٧٥١,٩٩٦	١٨	منافع الموظفين
-	٣١,٦٧٠,٠٦٣	٢٩,٦٩٤,٤٤٠	١٩	قرض لأجل - الجزء غير المتداول
٢,٥٩٢,٧٤٧	٣٤,٧٣٩,٨٩٦	٣٣,٤٤٦,٤٣٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٩	قرض لأجل - الجزء المتداول
٩,١٠٠,٠٠٠	١٣,٨٠٠,٠٠٠	-		مرابحة قصيرة الأجل
			٢٠	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٦,٥٧٠,٥١٢	٣,٥٦٠,٠٤٩	٩,٥٤٤,١٢٧		
٣٥٠,٠٠٠	٧٨٥,٧٩٠	-	١٢	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦,١٨٦,٣٨٦	١,٨٦٢,٩٠٦	٣,٠٠٠,٠٠١	٢١	مخصص الزكاة
٤٢,٢٠٦,٨٩٨	٢٢,٠٠٨,٧٤٥	١٥,٥٤٤,١٢٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٤,٧٩٩,٦٤٥	٥٦,٧٤٨,٦٤١	٤٨,٩٩٠,٥٦٤		مجموع المطلوبات
٢٣٧,٣٣٢,١٩٠	٢٣٠,٧٨٨,٤٣٨	١٨٧,٧٢٢,٩٦٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

٢٢

التزامات وارتباطات محتملة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من صفحة (١) إلى صفحة (٤٧) من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:



د. حسن المصري (المدير المالي)



محمود الكوهجي (الرئيس التنفيذي)

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أرباح المالية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٧ م (إيضاح ٥)	٢٠١٨ م	إيضاح	
			الدخل
٥,٤٠٤,٩٧١	١,٥٣٨,٠٢١	٢٣	إدارة الأصول
-	٣,٦٨٨,١٤١		دخل من استثمارات أجنبية
٢,٠٧٤,٤٥٦	٢,٤٨٨,٣٤٣		عمولات وساطة
١,١١٥,٢١٣	(٧,١٠٢,٠٠٥)	٢٤	(خسارة)/ ربح استثمارات
-	٢,٧٠٠,٠٠٠		إيرادات الإيجار
٨,٥٩٤,٦٤٠	٣,٣١٢,٥٠٠		مجموع الدخل
			مصروفات التشغيل
(٦,٨٢٣,١٦٧)	(١٠,٨٩٢,٧٣١)		رواتب ومصروفات موظفين
(٧,٠٢٧,٠٦٠)	(١٤,٥١٨,٠٩٠)	٢٥	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٢٥,٠٢٠)	(٣٤٩,٧٠٩)		مصروفات تسويق
(٥٣٤,٣٢٩)	(١,٧٥٨,٧٣٦)		مصروفات خدمات مهنية
(١٤,٦٠٩,٥٧٦)	(٢٧,٥١٩,٢٦٦)		مجموع مصروفات التشغيل
(٦,٠١٤,٩٣٦)	(٢٤,٢٠٦,٧٦٦)		صافي الخسارة من العمليات
(٥٧,٤٥٤)	(٢,٠٧١,٦٠٣)		تكاليف تمويل
٥٥,٤٢٣	٤٨٠,١٤٣	٢٦	إيرادات أخرى
(٢٤,١٥٨)	(٤٣٣,٤٢٤)		خسارة صرف عملات أجنبية
(٦,٠٤١,١٢٥)	(٢٦,٢٣١,٦٥٠)		صافي الخسارة قبل الزكاة
(٧,٢٨٤,٦٩٤)	(٣,٤٥٣,٣٨٩)	٢١	الزكاة
(١٣,٣٢٥,٨١٩)	(٢٩,٦٨٥,٠٣٩)		صافي خسارة السنة
			يتم توزيع صافي الخسارة كما يلي:
(١٣,٢٦٦,٢٣١)	(٢٩,٩٧٨,٣٨٠)		- مساهمي الشركة
(٥٩,٥٨٨)	٢٩٣,٣٤١		- حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٣,٣٢٥,٨١٩)	(٢٩,٦٨٥,٠٣٩)		
			الدخل الشامل الأخر:
(٣٣,٩٩٨)	(٣٥٧,٥٠٥)	١٨	بنود لن يتم إعادة تبويبها إلى قائمة الدخل الشامل
-	(٥,٢٦٤,٨٤٦)	٧	إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٣,٣٥٩,٨١٧)	(٣٥,٣٠٧,٣٩٠)		صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
			مجموع الخسارة الشاملة للسنة
			مجموع الخسارة الشاملة عائدة إلى:
(١٣,٣٠٠,٢٢٩)	(٣٥,٦٠٠,٧٣١)		- مساهمي المجموعة
(٥٩,٥٨٨)	٢٩٣,٣٤١		- حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٣,٣٥٩,٨١٧)	(٣٥,٣٠٧,٣٩٠)		

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أرباح المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

عائد إلى مساهمي الشركة						
مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع	خسائر متراكمة	احتياطيات القيمة العادلة	احتياطي نظامي	رأس المال
١٩٣,٠٧٢,٠٥٤	-	١٩٣,٠٧٢,٠٥٤	٣٣٠,١٦٥	(٣٠,٤١٢,١١٩)	٣,١٥٤,٠٠٨	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠
(٥٣٩,٥٠٩)	-	(٥٣٩,٥٠٩)	(٥٣٩,٥٠٩)	-	-	-
١٩٢,٥٣٢,٥٤٥	-	١٩٢,٥٣٢,٥٤٥	(٢٠٩,٣٤٤)	(٣٠,٤١٢,١١٩)	٣,١٥٤,٠٠٨	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢٢٧,٩٩١)	-	(٢٢٧,٩٩١)	(٢٢٧,٩٩١)	-	-	-
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-
(١٣,٣٢٥,٨١٩)	(٥٩,٥٨٨)	(١٣,٢٦٦,٢٣١)	(١٣,٢٦٦,٢٣١)	-	-	-
(٣٣,٩٩٨)	-	(٣٣,٩٩٨)	(٣٣,٩٩٨)	-	-	-
(٤,٩٥٤,٩٤٠)	-	(٤,٩٥٤,٩٤٠)	-	(٤,٩٥٤,٩٤٠)	-	-
١٧٤,٠٣٩,٧٩٧	(٩,٥٨٨)	١٧٤,٠٤٩,٣٨٥	(١٣,٧٣٧,٥٦٤)	(٣٥,٣٦٧,٠٥٩)	٣,١٥٤,٠٠٨	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠
١٧٤,٠٣٩,٧٩٧	(٩,٥٨٨)	١٧٤,٠٤٩,٣٨٥	(١٣,٧٣٧,٥٦٤)	(٣٥,٣٦٧,٠٥٩)	٣,١٥٤,٠٠٨	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	(٣٥,٣٦٧,٠٥٩)	٣٥,٣٦٧,٠٥٩	-	-
١٧٤,٠٣٩,٧٩٧	(٩,٥٨٨)	١٧٤,٠٤٩,٣٨٥	(٤٩,١٠٤,٦٢٣)	-	٣,١٥٤,٠٠٨	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢٩,٦٨٥,٠٣٩)	٢٩٣,٣٤١	(٢٩,٩٧٨,٣٨٠)	(٢٩,٩٧٨,٣٨٠)	-	-	-
(٥,٦٢٢,٣٥٣)	-	(٥,٦٢٢,٣٥٣)	(٥,٦٢٢,٣٥٣)	-	-	-
١٣٨,٧٣٢,٤٠٥	٢٨٣,٧٥٣	١٣٨,٤٤٨,٦٥٢	(٨٤,٧٠٥,٣٥٦)	-	٣,١٥٤,٠٠٨	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (إيضاح ٥)
الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي
حقوق الملكية غير المسيطرة
صافي خسارة السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
صافي تأثير التعديلات في (خسائر) غير محققة عن استثمارات مالية
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)
الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
صافي خسارة السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أرباح المالية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح
(١٣,٣٢٥,٨١٩)	(٢٩,٦٨٥,٠٣٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي خسارة السنة
		تسويات لـ:
٤٦١,٩٦٤	٥١٩,٥١٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٨٦٢,٩٠٦	٣,٤٥٣,٣٨٩	الزكاة المحملة على السنة
١٦٦,٠١٧	١٤٤,٠٤٥	٩ استهلاك ممتلكات ومعدات
٥١٣,٩٢٦	-	استهلاك استثمارات عقارية
٧٥٩,٧٨٧	٧٣٨,٤٧٥	١٠ إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٢,٠٧١,٦٠٣	تكاليف تمويل
(٢,٤٠٠)	(٧٥)	ريح استبعاد ممتلكات ومعدات
-	١,٤٧٤,١٩٠	خسائر استبعاد موجودات غير ملموسة
٢٥٨,٣٩٤	(٨,٦٢٣,٠٣٣)	٢٤ خسارة غير محققة عن استثمارات
٩١٥,٣٧٣	-	٢٥ خسائر انخفاض في قيمة استثمارات
-	٢٠٠,٠٠٠	خسارة التغيرات في أسعار صرف عملات أجنبية
٤,٥١٩,٦٦٣	١٨,٠٨١,٣٧١	٢٤ خسارة محققة من استثمارات
(٤,٦٧١,٥٤١)	-	أرباح محققة عن استثمارات عقارية
(٨,٥٤١,٧٣٠)	(١١,٦٢٥,٥٦١)	النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
١,٩٦٣,١٩٣	٣١٠,٤٤٩	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٧١٠,٠٦٩)	١,٥١١,١٧٠	ذمم مدينة وإيرادات مستحقة
(٣,٠٧٧,٠١٩)	(٢,٥٩٤,٣٥٩)	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤١٩,٦٢١	(٧٨٥,٧٩٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة
(٢٣,١٢٢,٢٨٦)	٥,٩٨٤,٠٧٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١٨,٨٧٦)	(١٩٤,٨٥٥)	١٨ ذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٣٣,٠٨٧,١٦٦)	(٧,٣٩٤,٨٦٨)	منافع الموظفين المدفوعة
(٦,١٨٦,٣٨٦)	(٢,٣١٦,٢٩٤)	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
-	(١,١٤٦,٢٨٠)	الزكاة المدفوعة
(٣٩,٢٧٣,٥٥٢)	(١٠,٨٥٧,٤٤٢)	٢١ تكاليف تمويلية مدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٤,٦٥٨,٩٩٨	٣٣٩,٢٥١,٣٦٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٤,٣٥٧,٨١٢)	(٣١٧,٦٨٠,٤٥١)	المتحصل من بيع استثمار
(٥٤,٨٩٣,٩٩٤)	(٢٧٤,٩٨٦)	١١ الاستحواذ على استثمارات
٦١,١٣٦,٢٥٣	-	إضافات إلى تطوير عقاري
٣٥٠,٠٠٠	-	المتحصل من بيع استثمار عقاري
٢,٤٠٠	٤٥٠	استبعاد شركات تابعة
(٧,٣٥٥)	(١٠٢,٢٣٤)	٩ المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٤٧,٨٤١)	١٠ اقتناء ممتلكات ومعدات
٦,٨٨٨,٤٩٠	٢١,١٤٦,٣٠٣	اقتناء موجودات غير ملموسة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية

شركة أرباح المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٤,٧٠٠,٠٠٠	(١٣,٨٠٠,٠٠٠)	مرابحة قصيرة الأجل
٣٣,٦٧٠,٠٦٣	(١,١٧٥,٠٠٠)	قرض طويل الأجل
<u>٣٨,٣٧٠,٠٦٣</u>	<u>(١٤,٩٧٥,٠٠٠)</u>	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٥,٩٨٥,٠٠١	(٤,٦٨٦,١٣٩)	صافي (الانخفاض) / الزيادة في النقد وما في حكمه
١١,٥١٨,٩٧٦	١٧,٥٠٣,٩٧٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
<u>١٧,٥٠٣,٩٧٧</u>	<u>١٢,٨١٧,٨٣٨</u>	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معلومات إضافية غير نقدية
٣٣,٩٩٨	٣٥٧,٥٠٥	خسائر إكتوارية لمنافع الموظفين
-	٥,٢٦٤,٨٤٦	صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١. معلومات عامة

شركة أرباح المالية (الشركة) شركة مساهمة مغلقة مسجلة في الدمام، بالمملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٥٩٠٢٠ الصادر بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠٠٨ م). ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة في مزاوله أعمال الأوراق المالية بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم ٣٧-٧٠٨٣ بتاريخ ١ شعبان ١٤٢٨ هـ مثل إدارة الأصول والخدمات المصرفية الاستثمارية والوساطة في الأوراق المالية والاستثمار في سوق المال. يقع المقر المسجل للشركة برج سعد المعمر للأعمال، شارع الخليج، الدمام، المملكة العربية السعودية.

تشتمل القوائم المالية الموحدة على حسابات الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة"):

كما في ٣١ ديسمبر، لدى المجموعة الشركة التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية %	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري
شركة صروح الأرباح العقارية	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	٢٠٥٠٠٦٧٠٠٧	١٧-٩-١٤٣٠ هـ
شركة حدائق السعيد للتطوير العقاري	المملكة العربية السعودية	٥٠%	٢٠٥٠٢٣٤٨٦١	٢٥-١١-١٤٣٨ هـ

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩ م.

٢. أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليهم مجتمعين بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

قامت المجموعة بإعداد وعرض قوائمها المالية النظامية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة التي لها علاقة بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة. إن مصطلح ("معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين") في هذه القوائم المالية الموحدة يعود لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين قبل تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

بالنسبة للفترة المالية التي بدأت في ١ يناير ٢٠١٧ م، فإن الأنظمة السارية تتطلب من المجموعة إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية (يشار إليها بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي"). عند إعداد هذه القوائم المالية، تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٧ م، وهو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي ("التحول"). تتضمن القوائم المالية الموحدة بعض الإفصاحات المتعلقة بتفسير آثار التحول، بما في ذلك الاستثناءات / الإعفاءات المطبقة على النحو المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى". قامت المجموعة بتطبيق نفس السياسات المحاسبية بصورة ثابتة لجميع الفترات المعروضة، كما لو كانت هذه السياسات سارية.

يعرض الإيضاح (٥) من الإيضاحات حول القوائم المالية شرحاً حول كيفية تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية المفصّل عنها للمجموعة.

(ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وافترض الاستمرارية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (٢٠١٧ م): الاستثمارات المتاحة للبيع والمحفظ بها بغرض المتاجرة) بالقيمة العادلة بالقيمة العادلة ومنافع الموظفين المعترف بها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة).

٢. أسس الإعداد (تتمة)

(ج) عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للمجموعة.

(د) أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (إيضاح ١). تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. تتحقق السيطرة على الشركة المستثمر فيها، على وجه التحديد، عندما يكون للمجموعة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها).
- تعرضات أو حقوق على العوائد المتغيرة نتيجة ارتباطها بالشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدامها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مقدار العوائد.

عندما يكون لدى المجموعة حقوق أقل في أغلبية التصويت أو حقوق مشابهة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدى مع حاملي حقوق التصويت الآخرين للشركة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم إيقاف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين موجودات ومطلوبات ودخل ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الدخل الشامل من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة لغاية تاريخ إيقاف السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى حاملي حقوق المجموعة الأم وحقوق الملكية غير المسيطرة. تم استبعاد الموجودات والمطلوبات والحقوق والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات البيئية بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد. يتم احتساب التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة كعامله حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، سينتج عنها ما يلي:

- استبعاد الموجودات والمطلوبات للشركة التابعة؛
- استبعاد القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة؛
- استبعاد فروق التحويل المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية؛
- إثبات القيمة العادلة للمقابل المادي المستلم؛
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به؛
- إثبات أي فائض أو عجز في قائمة الدخل؛
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم للبنود المثبتة مسبقاً ضمن الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل أو الأرباح المبقة، أيهما أنسب. حيث سيكون مطلوباً إذا قامت المجموعة باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة مباشرة.

٢. أسس الإعداد (تتمة)

هـ) الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية الموحدة يتطلب من الإدارة عمل الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإفصاحات المصاحبة، وإفصاحات الموجودات والمطلوبات الطارئة بتاريخ البيانات. يتم مراجعة هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات والأحكام بشكل مستمر بناءً على الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى، بما في ذلك الحصول على المشورة المهنية وتوقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد بأنها معقولة في هذه الظروف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

فيما يلي المجالات الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات أو الافتراضات أو الأحكام:

i. منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة المنافع المحددة ومنافع بعد انتهاء التوظيف والقيمة الحالية للالتزامات ذات العلاقة باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهي تشمل على تحديد معدل الخصم والزيادات في المرتبات في المستقبل والسحب قبل سن التقاعد العادي ومعدلات الوفيات وما إلى ذلك. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل قوائم مالية. المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم.

ii. الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرّة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتلاك المادي الناشئ عن الاستعمال العادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية وطريقة الإستهلاك والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروف الإستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أنها تختلف عن التقديرات السابقة.

iii. الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بمراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. إذا اختلف العمر الإنتاجي المتوقع للأصل عن التقديرات السابقة، تقوم المجموعة بتغيير فترة الإستهلاك تبعاً لذلك. إذا كان هناك تغيير في النمط المتوقع لإستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل، تقوم المجموعة بتغيير طريقة الإطفاء لتعكس النمط المتغير.

iv. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تراجع المجموعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية فيما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمتها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى.

يتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية رد الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة في حدود القيمة الدفترية للأصل – مستبعداً منها الإستهلاكات والإطفاءات – بافتراض أنه لم يتم إثبات أية خسائر للانخفاض مسبقاً. ويتم إثبات رد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

أسس الإعداد (تتمة)

(هـ) الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧. انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع، باستثناء الحالات التالية، والتي يتم قياسها على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً:

- أوراق الدين التي يتم تحديد بأن لديها مخاطر ائتمانية منخفضة بتاريخ القوائم المالي.
- أوراق دين أخرى وأرصدة لدى البنوك لم تتزايد فيها مخاطر الائتمان (أي مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإثبات الأولي.

تقاس مخصصات الخسائر للذمم المدينة التجارية والموجودات التعاقدية دائماً بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل مالي ما قد زادت بشكل ملحوظ منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المستنير بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي في حالة تعثر عندما:

- من غير المرجح أن يقوم المقترض بدفع التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون لجوء المجموعة إلى إجراءات مثل الحصول على تأمين، إن وجد. أو
- أن الأصل المالي قد تجاوز تاريخ الاستحقاق بمدة ٩٠ يوماً.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث تعثر محتملة خلال ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً). في جميع الحالات، تعتبر الفترة القصوى التي يتم وضعها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الفترة التعاقدية القصوى التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

(أ) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان بأنها القيمة الحالية لكافة النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها).

(ب) الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وأوراق الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منخفضة القيمة. يتم تقييم الموجودات المالية على أنها منخفضة القيمة الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر يكون له أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لذلك الأصل المالي.

تتضمن الأدلة على أن الأصل المالي مضمحل ائتمانياً البيانات التالية القابلة للملاحظة:

- صعوبة مالية كبيرة للمقترض أو المصدر؛
- مخالفة العقد مثل التخلف عن السداد أو التأخر لمدة ٩٠ يوماً أو أكثر من تاريخ الاستحقاق؛
- إعادة جدولة القرض أو السلفة من قبل المجموعة بشروط لا تراها المجموعة خلاف ذلك؛
- من المحتمل أن يدخل المقترض في إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى.
- اختفاء السوق النشطة للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

٢. أسس الإعداد (تتمة)

(v) انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

(ج) عرض مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي يتم خصم مخصص الخسارة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات. بالنسبة لأوراق الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، يتم تحميل مخصص الخسارة على الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الأخر.

(د) الشطب
يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي (جزئياً أو كلياً) إلى الحد الذي لا يوجد فيه احتمال واقعي للاسترداد. وهذه هي الحالة عموماً عندما تقرر المجموعة أن المدين ليس لديه موجودات أو مصادر دخل قد تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. ومع ذلك، فإن الموجودات المالية المشطوبة لا تزال تخضع لأنشطة التنفيذ من أجل الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

.vi قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المدرجة في سوق نشط، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب تقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة متى كان ذلك ممكناً، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكناً، فإنه يتطلب درجة من إصدار الأحكام من أجل تحديد القيمة العادلة. تتضمن الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغييرات في الافتراضات حول هذه العوامل قد تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية مصنفة ضمن تدرج القيمة العادلة. وبيان ذلك كما يلي بناءً على أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر هامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى ٢: أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة واضحاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

.vii الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة في المملكة العربية السعودية وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). ينبغي ممارسة حكم جوهري لتحديد مخصص السنة. تقوم المجموعة بتكوين مخصص - بناءً على تقديرات معقولة، للنتائج المحتملة لأعمال المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل. يستند مبلغ كل مخصص إلى عدة عوامل، مثل الخبرة السابقة بمراجعة الزكاة والتفسيرات المختلفة للنظم الزكوية من قبل المجموعة والهيئة العامة للزكاة والدخل. قد تنشأ هذه الاختلافات في التفسير حول مجموعة كبيرة من القضايا بناءً على الظروف السائدة. عندما تختلف النتيجة النهائية للزكاة لهذه الأمور عن المبالغ المسجلة أولاً، فإن الفروق يمكن أن تؤثر على مصروف والنزاهة الزكاة في الفترة التي يتم فيها التقدير.

.vi الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار كمجموعة مستمرة، وهي مقتنعة بأن المجموعة لديها الموارد لمواصلة النشاط في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، لا ترى الإدارة وجود أية حالة عدم يقين جوهري قد تشير إلى وجود شكوك بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار كمجموعة مستمرة. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

٣. أثر التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب تطبيق المعايير الجديدة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الموحدة، باستثناء تنفيذ ("التنفيذ") المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) للفترات المالية التي بدأت في ١ يناير ٢٠١٨ م. وفيما يلي تفاصيل التنفيذ:

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - "الأدوات المالية"

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية الصادر في يوليو ٢٠١٤ م ويكون تاريخ تطبيقه للمرة الأولى هو ١ يناير ٢٠١٨ م. يدخل المعيار الجديد تغييرات على محاسبة الموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة للمطلوبات المالية.

فيما يلي ملخص التغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩):

تبويب الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحتوي المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية: المقاسة بالتكلفة المطفأة، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يستند هذا التصنيف بصورة عامة، باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات، على نموذج العمل الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية. هذا المعيار يستبعد الفئات الحالية للموجودات المالية وهي المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

أثر التغييرات في السياسات المحاسبية بسبب تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)
المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) – "الأدوات المالية" (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) نموذج "الخسارة المتكبدة" بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" في المستقبل. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) من المجموعة القيام بتسجيل مخصص بالخسارة الائتمانية. المتوقعة لجميع القروض ومجموعات الدين الأخرى والموجودات المالية غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالإضافة إلى التزامات القرض وعقود الضمانات المالية. يستند المخصص على خسارة الائتمان المتوقعة المرتبطة باحتمال التخلف عن السداد خلال الاثني عشر شهراً القادمة ما لم تكن هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ نشأتها وإذا استوفت الموجودات المالية تعريف الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية المشتراة أو الناشئة، عندئذ يستند المخصص إلى التغيير في الخسارة الائتمانية المتوقعة على عمر الموجودات.

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، يتم إثبات الخسائر الائتمانية بشكل أسبق من معيار المحاسبة السابق. لمزيد من التوضيح بشأن كيفية تطبيق المجموعة لمطلب انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، يرجى الرجوع إلى الجزء الخاص بها في السياسات المحاسبية الهامة.

التحول

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بأثر رجعي باستثناء ما يلي:

- لم يتم تعديل فترات المقارنة. يتم إثبات الفرق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ضمن الأرباح المبقاة والاحتياطات كما في ١ يناير ٢٠١٨ م. وعليه، فإن المعلومات التي تم عرضها لسنة ٢٠١٧ م لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وبالتالي لا يمكن مقارنتها مع المعلومات التي تم عرضها لسنة ٢٠١٨ م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

تم إجراء التقييمات الواردة أدناه على أساس الوقائع والظروف التي كانت قائمة في تاريخ التطبيق الأولي:

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله الاحتفاظ بالموجودات المالية.
- تحديد إلغاء الموجودات المالية والمطلوبات المالية التي تم تخصيصها سابقاً على أنها مقياس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- تخصيص بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. بالنسبة للمطلوبات المالية التي تم تخصيصها على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن تحديد ما إذا كان يتم عرض أثر التغييرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات المالية ضمن الدخل الشامل الأخر سوف ينشئ أو يزيد عدم التطابق المحاسبي في الربح أو الخسارة.

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)

يعرض الجدول التالي والإيضاحات المرفقة فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة السابق وكذلك فئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لفئة الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م:

الأدوات المالية	وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها قبل التحول	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩)	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)
استثمارات	متاحة للبيع	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧٤,٤١٤,٧٩٢	٧٤,٤١٤,٧٩٢
استثمارات	محتفظ بها لأغراض المتاجرة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٣,٦٦٧,٨٥٧	١٣,٦٦٧,٨٥٧
استثمارات	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٨,٤٤٨,٢٤٣	٨,٤٤٨,٢٤٣
ذمم مدينة وإيرادات مستحقة	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	٣,١٩٣,٠٦٤	٣,١٩٣,٠٦٤
نقد وما في حكمه	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	١٧,٥٠٣,٩٧٧	١٧,٥٠٣,٩٧٧

أثر التغييرات في السياسات المحاسبية بسبب تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)
المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - "الأدوات المالية" (تتمة)

الأثر على الخسائر المتراكمة واحتياطات القيمة العادلة

احتياطي القيمة العادلة	خسائر متراكمة	
(٣٥,٣٦٧,٠٥٩)	(١٣,٧٣٧,٥٦٤)	الرصيد الختامي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩) (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م)
٣٥,٣٦٧,٠٥٩	(٣٥,٣٦٧,٠٥٩)	إعادة تبويب وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)
-	(٤٩,١٠٤,٦٢٣)	الرصيد الافتتاحي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) (١ يناير ٢٠١٨ م)

يبين الجدول التالي القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م				
مجموع القيمة الدفترية	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات حقوق الملكية	التكلفة المطفأة	إلزامي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	الموجودات المالية
				أدوات حقوق الملكية صناديق استثمار
٤١,٦٢٣,٧٤٤	٣,١٨٣,٣٩٤	٩,٨٠٠,٠٠٠	٢٨,٦٤٠,٣٥٠	ذمم مدينة وإيرادات مستحقة
١٧,٦٨٧,١٠٢	-	-	١٧,٦٨٧,١٠٢	نقد وما في حكمه
٢,٨٨٢,٦١٥	-	٢,٨٨٢,٦١٥	-	مجموع الموجودات المالية
١٢,٨١٧,٨٣٨	-	١٢,٨١٧,٨٣٨	-	
٧٥,٠١١,٢٩٩	٣,١٨٣,٣٩٤	٢٥,٥٠٠,٤٥٣	٤٦,٣٢٧,٤٥٢	

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - "الإيرادات من العقود مع العملاء"

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - "الإيرادات من العقود مع العملاء" خلال الفترة الحالية. صدر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في مايو ٢٠١٤ م ويسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م.

يضع المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) نموذج شامل موحد للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء ويحل محل توجيهات الإيرادات الحالية، وهي موجودة حالياً في عدة معايير وتفسيرات في إطار المعايير الدولية للتقرير المالي. وقد وضع نموذجاً جديداً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، يتم الاعتراف بالإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل نقل السلع أو الخدمات إلى العميل.

تحقق المجموعة إيرادات بشكل رئيسي من خدمة إدارة الأصول، ورسوم ترتيب المعاملات والأرباح المحققة وغير المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، وتشمل مصادر الإيرادات الأخرى إيرادات إيجارية من العقارات، وبالتالي فإن تأثير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) غير جوهري للنسبة للمجموعة؛ ولم يتم تعديل مبلغ الفترة السابقة.

السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الموحدة، باستثناء تنفيذ ("التنفيذ") المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) للفترات المالية التي بدأت في ١ يناير ٢٠١٨ م. وفيما يلي تفاصيل التنفيذ:

التصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيف متداول / غير متداول.

يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة عندما:

- يتوقع أن تتحقق أو يقصد أن يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- يتوقع أن تتحقق خلال اثنتي عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية، أو
- نقد أو ما في حكمه مالم يحظر أن يتم تبادلها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة أقلها اثنا عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى غير متداولة.

يتم تصنيف المطلوبات المتداولة عندما:

- يتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- تكون مستحقة التسوية خلال اثنتي عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

الاعتراف بالإيرادات

السياسات بعد ١ يناير ٢٠١٨ م

إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل في التاريخ الذي يتم فيه إثبات الحق في دفع توزيعات الأرباح. بالنسبة للأوراق المالية المدرجة، يكون ذلك عادة هو تاريخ تداول السهم دون الاستحقاق. بالنسبة للأوراق المالية غير المدرجة، يكون ذلك عادة في تاريخ موافقة المساهمين لدفع توزيعات أرباح. يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح من الأوراق المالية التي تمثل حقوق ملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة في قائمة الدخل الشامل.

صافي الربح من الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يشتمل صافي الربح من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على جميع التغيرات في القيمة العادلة المحققة وغير المحققة وفروق التغيرات في صرف العملات الأجنبية (إن وجد) ولكن فيما عدا إيرادات المربحات وتوزيعات الأرباح ومصروفات توزيعات الأرباح على الأوراق المالية المباعة خلال فترة قصيرة الأجل.

أتعاب من إدارة الأصول

يتم احتساب الرسوم المفروضة على إدارة مجموعات الاستثمار والمحافظ الخاصة بإيرادات قابلة للتقدير عند تقديم الخدمات، بناءً على عقود الخدمة المعمول بها. يتم الاعتراف بأتعاب الاكتتاب في وقت الاكتتاب. يتم الاعتراف بأية رسوم أداء في الفترة التي تحقق فيها نتائج المجموعة أو المحفظة المقابلة (أو يتوقع أن تحقق) الأهداف السنوية المحددة مسبقاً.

المربحة

إن المربحة هي اتفاقية تباع بموجبها العمليات إلى العميل سلعة أو أصل اشتريته العمليات واستحوذت عليه بناءً على وعد من العميل بشرائه. يتكون سعر البيع من التكلفة مضافاً إليها هامش ربح متفق عليه.

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) تحقق الإيرادات (تتمة)

الأتعاب من الوساطة

يتم إثبات الأتعاب من خدمات الوساطة عند تنفيذ المعاملات ذات العلاقة وتدرج في الربح أو الخسارة بالصافي ناقصاً الخصومات.

الأتعاب من الخدمات الاستشارية

يتم الاعتراف بأتعاب الخدمات الاستشارية بناءً على الخدمات المقدمة بموجب عقود الخدمة المعمول بها.

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها قبل التحول حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي من المحتمل أن تتدفق منه منافع اقتصادية إلى المجموعة بحيث يمكن قياس مبالغ الإيرادات بموثوقية، بغض النظر عن تاريخ السداد. يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع باستثناء الضرائب أو الرسوم. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

يتم الاعتراف بالأتعاب والعمولات على أساس الاستحقاق عند تقديم الخدمات.

يتم إدراج إيرادات المحافظ المالية واستشارات الإدارة وأتعاب الخدمات الأخرى على أساس عقود الخدمات المطبقة، وعادة ما يتم ذلك على أساس زمني متناسب. الأتعاب المستلمة مقابل الخدمات التي يتم تقديمها على مدى فترة ممتدة من الزمن يتم إثباتها على مدى الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة، إذا كانت جوهرية.

يتم الاعتراف بالإيرادات من تمويل المراجعة وإبداعات المراجعة على أساس زمني متناسب زمني على مدار فترة العقد بناءً على أصل المبلغ القائم ومعدل الربح المتفق عليه مع العملاء.

نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

تكاليف القروض

تكاليف القروض العائدة مباشرة لاستحواذ وإنشاء وإنتاج الأصل التي تستغرق بالضرورة وقتاً كبيراً لتكون جاهزة للاستخدام للغرض المقصود منها يتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل المتعلق بها. يتم تحميل كافة تكاليف القروض الأخرى كمصروفات في الفترة التي حدثت فيها. تتكون تكاليف القروض من العمولات الخاصة والتكاليف الأخرى التي تكبدها الشركة فيما يتعلق بالإقتراض.

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهو أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة. تحدد كل شركة من شركات المجموعة عملتها الوظيفية وأن البنود المدرجة في القوائم المالية لكل شركة تقاس باستخدام تلك العملة الوظيفية.

المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية في البداية من قبل شركات المجموعة حسب أسعار الصرف الفورية لعملتها الوظيفية المعنية في التاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف لأول مرة. إن الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية تحول بأسعار الصرف الفورية للعملة المستخدمة بتاريخ القوائم المالية.

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

يتم اثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في الربح أو الخسارة.

إن البنود غير النقدية التي تقاس حسب التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار صرف بتواريخ المعاملات الأولية. إن البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية تحول باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة يتم معاملتها بما يتوافق مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من التغيرات في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروقات التحويل على البنود التي تم الاعتراف بأرباح أو خسائر القيمة العادلة لها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو قائمة الأرباح أو الخسائر يتم الاعتراف بها أيضاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو قائمة الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

معاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة

يتم المحاسبة عن المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة والتي لا ينتج عنها فقدان سيطرة ضمن معاملات حقوق الملكية. كمعاملات مع المساهمين باعتبارهم مالكيين. إن الفروقات بين القيمة العادلة للمقابل المدفوع والحصة ذات العلاقة المستحوذ عليها من القيمة الدفترية للموجودات الصافية للشركة التابعة يتم إدراجها في حقوق الملكية. ويتم أيضاً إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع حقوق الملكية غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

نمذمة دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

يتم إثبات المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا.

تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. وتقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع المقابل المحول، وذلك كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية تجميع منشآت، يقوم المشتري بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في قيمة صافي الموجودات التي يمكن تحديدها بذاتها للشركة المستحوذ عليها. وتدرج تكاليف الاستحواذ المتكبدة ضمن المصروفات الإدارية.

يتم المحاسبة عن المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة والتي لا ينتج عنها فقدان سيطرة ضمن معاملات حقوق الملكية. كمعاملات مع المساهمين باعتبارهم مالكيين. إن الفروقات بين القيمة العادلة للمقابل المدفوع والحصة ذات العلاقة المستحوذ عليها من القيمة الدفترية للموجودات الصافية للشركة التابعة يتم إدراجها في حقوق الملكية. ويتم أيضاً إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع حقوق الملكية غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية الموحدة.

عندما تفقد المجموعة سيطرتها على شركة تابعة، فإنها تستبعد موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حقوق ملكية غير مسيطرة مسيطرة ذات صلة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية الموحدة المتعلقة بالشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي فائض أو عجز ناتج من فقدان السيطرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إذا احتفظت المجموعة بأي حصة في الشركة التابعة السابقة، يتم عندئذٍ قياس هذه الحصة بالقيمة العادلة بتاريخ فقدان السيطرة. لاحقاً، يتم المحاسبة عنها كشركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية أو فئات استثمارية أخرى وفقاً للسياسة المحاسبية المتعلقة بالمجموعة.

٤ .
السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

i. شركات تابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. لاستيفاء تعريف السيطرة، ينبغي استيفاء جميع المعايير الثلاثة:

- (i) لدى المجموعة سيطرة على المنشأة.
- (ii) لدى المجموعة تعرضات أو حقوق على العوائد المتغيرة نتيجة ارتباطها بالمنشأة؛ و
- (iii) لدى المجموعة القدرة على استخدام سلطتها على المنشأة للتأثير على مقدار عوائد المنشأة.

يتم توحيد حسابات الشركات التابعة من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة ويتم عدم توحيدها من تاريخ تحويل السيطرة من المجموعة. يتم إدراج نتائج الشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة، إن وجدت، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة من تاريخ الاستحواذ وحتى تاريخ الاستبعاد، حسبما هو ملائم.

ii. حقوق الملكية غير المسيطرة

تمثل حقوق الملكية غير المسيطرة الجزء من صافي ربح وصافي موجودات الشركات التابعة غير المملوكة، بشكل مباشر أو غير مباشر لشركة أرباح المالية في شركاتها التابعة ويتم عرضها بشكل مستقل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة بشكل منفصل عن حقوق المساهمين في الشركة. وتوزع أي خسائر تنطبق على حقوق الملكية غير المسيطرة في شركة تابعة على حقوق الملكية غير المسيطرة حتى ولو كان ذلك يؤدي إلى ظهور حقوق الملكية غير المسيطرة برصيد عجز.

iii. معاملات مستبعدة من القوائم الموحدة

يتم استبعاد الأرصدة والأرباح والمصروفات بالكامل (باستثناء مكاسب وخسائر معاملات العملات الأجنبية) الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

المحاسبة عن تاريخ المتاجرة

يتم إثبات وإلغاء كافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء وبيع الموجودات المالية بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي يتم فيه التعاقد على الموجودات مع الطرف الآخر. إن مشتريات أو مبيعات الأصول العادية بالطريقة العادية تتطلب تسليم موجودات ضمن الإطار الزمني المحدد عامة بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق.

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم، وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشمل التكلفة على النفقات المرتبطة بشكل مباشر بعملية الاستحواذ على الأصل. الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ لا يتم استهلاكها. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

الموجودات	الأعمار الإنتاجية
سيارات	٤
أثاث وتراكيبات	١٠-٥
حاسبات آلي	٥

تحدد أرباح وخسائر الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيم الدفترية. وتدرج في قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم مراجعة الممتلكات والمعدات فيما إذا كان هناك أية خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وتخفيض القيمة الدفترية على الفور إلى قيمتها القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للموجودات تتجاوز القيمة المتوقعة القابلة للاسترداد.

وتدرج التكاليف اللاحقة بالقيمة الدفترية للموجودات أو يتم الاعتراف بها كموجودات مستقلة، حسبما يكون مناسباً وذلك فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بالبند إلى المجموعة وعندما يمكن قياس تكلفة البند بصورة موثوقة. يتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة نفقات الإصلاح والصيانة الأخرى تحمل على قائمة الدخل الشامل للفترة التي تكبدت فيها.

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية المقدرة للاستبعاد في تاريخ كل تقرير مالي، واحتساب أثر أي تغيير في القيم المقدرة على أساس مستقبلي، إذا تطلب الأمر.

الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة هي التي اشترتها المجموعة ولها عمر إنتاجي محدد ويتم قياسها بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

يتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في الأصل المحدد المتعلق به. يتم الاعتراف بجميع المصروفات الأخرى، بما في ذلك مصروفات الشهرة والعلامات التجارية المنتجة داخلياً، في قائمة الدخل عند تكبدها.

يتم احتساب الإطفاء على تكلفة الأصل ناقصاً القيمة المتبقية ويتم الاعتراف به في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة من تاريخ توافرها للاستخدام حيث أنها تعكس بصورة مقاربة النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة من إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، وتسجل في قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

عقارات تطويرية

تفيد العقارات التطويرية أولاً بالتكلفة وتقاس لاحقاً بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكم، إن وجد.

الأدوات المالية

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨ م

تصنيف الموجودات المالية

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية وقياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨ م (تتمة)

(i) الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حال استيفاء الشرطين التاليين ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية. و
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي إلى نشوء تدفقات نقدية في مواعيد محددة تكون دفعات مقصورة على أصل المبلغ والعائد على أصل المبلغ القائم.

إن الأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة هي الموجودات المالية والمطلوبات المالية قصيرة الأجل التي تقارب قيمتها الدفترية قيمتها العادلة على نحو مقبول. يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وودائع لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل.

تقوم المجموعة بتصنيف النقد وما في حكمه وتوزيعات الأرباح المدينة والهوامش المدينة والذمم المدينة الأخرى كموجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

(ii) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط في حال استيفاء الشرطين التاليين ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال يتحقق هدفه من خلال تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية. و
- تؤدي شروطها التعاقدية إلى نشوء تدفقات نقدية في مواعيد محددة تكون دفعات مقصورة على أصل المبلغ والعائد على أصل المبلغ القائم.

عند الاعتراف الأولي باستثمارات أسهم غير محتفظ بها لأغراض المتاجرة، يجوز للمجموعة أن تقرر دون رجعة عرض التغيرات اللاحقة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم اتخاذ هذا القرار على أساس كل استثمار على حدة. لا يوجد لدى المجموعة أية موجودات مالية تم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(iii) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

جميع الموجودات المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم ضمن هذه الفئة تصنيف الاستثمارات في الأوراق المالية التي تمثل حقوق ملكية وأوراق الدين.

تقييم نموذج الأعمال

يقوم مدير المجموعة بإجراء تقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم أخذها بعين الاعتبار على:

- السياسات والأهداف الموضوعية بشأن المحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً وبشكل خاص، تركيز استراتيجية الإدارة على تحقيق إيرادات العمولة المتعاقد عليها، والحفاظ على معدل عمولة معينة، ومطابقة هذه الموجودات المالية مع مدة المطلوبات المالية التي ترافق تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات.
- كيفية تقويم أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك إلى المجموعة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال)، وكيفية إدارة تلك المخاطر.
- كيفية تعويض مدراء الأعمال، على سبيل المثال فيما إذا تم التعويض على أساس القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية والتي يتم تحصيلها، و

تكرار وحجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة وأسباب تلك المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية. وبالرغم من ذلك، فإن تلك المبيعات لا يمكن أخذها بالحسبان بمفردها، ولكن كجزء من التقويم الكلي لكيفية وصول المجموعة للأهداف الموضوعية لإدارة الموجودات، وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) الأدوات المالية (تتمة)

يتم القيام بتقويم نموذج الأعمال وفق تصورات يمكن أن تحدث بشكل معقول دون الأخذ بالاعتبار ما يسمى تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة ضغط". وفي حالة تحقق التدفقات النقدية، بعد الإثبات الأولي، بشكل مختلف عن توقعات المجموعة الأصلية، فإن المجموعة لا تقوم بتغيير تصنيف باقي الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال تلك، لكن تأخذ بالاعتبار هذه المعلومات عند تقويم نموذج الأعمال للموجودات المالية التي يتم استخدامها أو شراؤها مستقبلاً.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والتي يتم قياس أداؤها على أساس القيمة العادلة – بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة وذلك لان الاحتفاظ بهذه الموجودات المالية ليس لجمع التدفقات النقدية التعاقدية أو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأصل دفعات مقصورة على أصل المبلغ القائم والعمولة الخاصة
لأغراض هذا التقييم، إن "الأصل" هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. إن "العمولة الخاصة" هي المقابل للقيمة الزمنية للنفود وللمخاطر الائتمانية ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة ما وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) مع هامش الربح.
عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات لأصل المبلغ والعمولة الخاصة، تأخذ المجموعة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط. عند إجراء التقييم، تضع المجموعة في الاعتبار:

- أحداث طارئة من شأنها أن تغير مقدار وتوقيت التدفقات النقدية.
- مزايا رفع القدرة المالية.
- شروط الدفع المسبق والتمديد.
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (مثل ترتيبات تعاقدية لموجودات لا يمكن الرجوع فيها)
- المزايا التي تعدل مقابل القيمة الزمنية للنفود مثل إعادة ضبط دورية لمعدلات العمولات الخاصة.

تصنيف المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتبويب مطلوباتها المالية كذلك التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعال إذا لم تكن:

- مقابل مالي محتمل لمشتر في دمج أعمال.
- محتفظ بها للمتاجرة، أو
- مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعال.

لا تقوم المجموعة بتصنيف أي من مطلوباتها المالية تحت بند "القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

(i) الاعتراف الأولي والقياس

يتم أولاً الاعتراف بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ المتاجرة والذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. ويتم إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في تاريخ نشوئها.

يتم إدراج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أولاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بتكاليف المعاملات في قائمة الدخل. الموجودات المالية أو المطلوبات المالية غير المثبتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم إثباتها بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف العائدة إلى شرائها أو إصدارها.

يشتمل صافي الربح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على جميع التغيرات في القيمة العادلة المحققة وغير المحققة وفروق صرف العملات الأجنبية ولكن فيما عدا إيرادات العمولات وتوزيعات الأرباح. يتم احتساب صافي الربح المحقق من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة متوسط التكلفة.

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) الأدوات المالية (تتمة)

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة أولاً بالقيمة العادلة بما في ذلك تكاليف المعاملات المباشرة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة. وتتمثل التكلفة المطفأة في المبلغ الذي قيس به الموجودات أو المطلوبات المالية بمقداره عند الاعتراف الأولي ناقصاً مدفوعات أصل المبلغ مضافاً أو مخصوماً منه الإطفاء التراكمي باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي لأي فرق بين المبلغ الأولي المعترف بها ومبلغ الاستحقاق ومخصوماً منه كذلك أي تخفيض خاص بانخفاض القيمة.

(ii) إلغاء الاعتراف

تتوقف المجموعة عن الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات، أو عندما يتم تحويل الحق باستلام التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي بموجبها يتم نقل جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية، أو التي لا تقوم فيها المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية مع عدم الاحتفاظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

عند التوقف عن الاعتراف بأصل مالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل (والقيمة الدفترية المخصصة للجزء من الأصل الذي توقف الاعتراف به) والمقابل المادي المستلم (بما في ذلك أي موجودات جديدة تم الحصول عليها بعد خصم أي مطلوبات جديدة متكبدة) في الربح أو الخسارة. ويتم اثبات أي منفعة في هذه الموجودات المالية المحولة التي تم انشاءها أو الاحتفاظ بها من قبل المجموعة كأصل أو التزام منفصل.

تبرم المجموعة معاملات يقوم بموجبها بتحويل الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة مع الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المحولة أو جزء منها. وفي حال الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية بصورة جوهرية، لا يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المحولة. إن تحويل الموجودات مع الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية بصورة جوهرية تضم على سبيل المثال ومعاملات البيع والشراء. تقوم المجموعة باستبعاد المطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهائها.

(iii) المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما لتسويته على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسديد الالتزام في آن واحد. يتم عرض الإيرادات والمصروفات على أساس الصافي لمكاسب أو خسائر ناتجة عن الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ومكاسب وخسائر التغيير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

(iv) الانخفاض في القيمة

تعترف المجموعة بالمخصصات لخسائر الائتمان المتوقعة على الأدوات المالية التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة:

- الموجودات المالية التي تكون أدوات الدين. و
- هوامش مدينة.

تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع، باستثناء الحالات التالية، والتي يتم قياسها على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً:

- استثمار في سندات الدين التي يتم تحديدها على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير المالي. و
- الهوامش المدينة التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان بشكل جوهري منذ التطبيق الأولي.

تعتبر المجموعة أن ورقة دين لها مخاطر ائتمان منخفضة إذا كان تصنيف مخاطر الائتمان ذي العلاقة مكافئاً للتعريف المتوافق عليه عالمياً لـ "التصنيف الاستثماري". تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً جزءاً من الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي تنتج عن أحداث تعثر محتملة عن السداد خلال فترة ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية.

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

- إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل لخسائر الائتمان. يتم قياسها على النحو التالي:
- الموجودات المالية التي لا تتخضع فيها قيمة الائتمان في تاريخ التقرير المالي: يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (مثل الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للجهة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها).
 - الموجودات المالية التي انخفضت فيها قيمة الائتمان في تاريخ التقرير: يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بالفرق بين إجمالي القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. و
 - التزامات الهوامش غير مسحوبة: يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بالقيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة في حالة سحب الالتزام والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها.

عرض مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

- يتم عرض المخصصات للخسائر الائتمانية في قائمة المركز المالي كما يلي:
- للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة: كاستقطاع من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات.
 - التزامات الهوامش والعقود: عموماً، كمخصص. و
 - سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: لا يتم الاعتراف بمخصص خسارة في قائمة المركز المالي لأن القيمة الدفترية لهذه الموجودات هي قيمتها العادلة. ولكن يتم الإفصاح عن مخصص الخسارة والاعتراف به في احتياطي القيمة العادلة. ويتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل والتغيرات بين التكلفة المطفأة للموجودات وقيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨ م

استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة:

هذه الاستثمارات هي الاستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة. ويتم تسجيلها أولاً بسعر التكلفة ومن ثم يعاد قياسها وقيدها في قائمة المركز المالي بالقيمة السوقية وتدرج ضمن الموجودات المتداولة. وتفيد الأرباح أو الخسائر المحققة من بيع الأوراق المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والتغيرات في القيمة السوقية بتاريخ قائمة المركز المالي أو تحمل على قائمة الدخل.

استثمارات متاحة للبيع

إن الاستثمارات المتاحة للبيع هي استثمارات غير المشتقة مصنفة كمسألة للبيع أو غير مصنفة ضمن فئة أخرى من الموجودات المالية والتي تنوي المنشأة الاحتفاظ بها لفترة غير محددة من الزمن، والتي يمكن أن يتم بيعها عند الحاجة إلى سيولة أو بسبب التغير في معدلات العمولة الخاصة أو التغير في معدلات الصرف أو في أسعار أسهم الملكية.

تم الاعتراف بالاستثمارات التي يتم تصنيفها "كاستثمارات متاحة للبيع" أولاً بالقيمة العادلة بما في ذلك تكاليف المعاملات المباشرة والمتزايدة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة باستثناء أدوات الأسهم غير المدرجة التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق والتي يتم قيدها بالتكلفة ناقصاً خسارة انخفاض القيمة، إن وجدت. وتدرج أية أرباح أو خسائر غير محققة التي تنشأ من التغير في حقوق الملكية حتى يتم التوقف عن إثبات تلك الاستثمارات أو انخفاض قيمتها، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي سبق إثباتها في الدخل الشامل الآخر يتم إثباتها في قائمة الدخل للفترة.

ذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

يتم إثبات المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا.

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو قضائي نتيجة لحدث سابق، وتكون تسوية هذا الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق. تستند بعض المخصصات إلى تقدير الإدارة للمبلغ الفعلي المستحق.

ويتم مراجعة المخصصات في نهاية الفترة المالية لتعكس أفضل التقديرات الحالية. في حالة عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يتم رد المخصص في قائمة الدخل الشامل.

الالتزام المحتمل هو:

(أ) التزام محتمل ناجم عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الشركة،

(ب) أو التزام حالي ناجم عن أحداث سابقة ولكنه غير مثبت للأسباب التالية:

- (i) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام. أو
(ii) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛

لا يتم الاعتراف بالالتزامات المحتملة وينبغي الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد التي تمثل المنافع التي تمثل المنافع الاقتصادية غير وارد.

تمثل الالتزامات اتفاقيات ملزمة للمجموعة للقيام بإجراءات معينة تتضمن تحويل نقدي أو موجودات أخرى إلى الأطراف الأخرى المعنية. للحصول على تفاصيل حول الالتزامات المحتملة وارتباطات المجموعة في تاريخ التقرير المالي.

منافع الموظفين

(i) منافع بعد انتهاء التوظيف

يتم احتساب صافي التزام المجموعة المتعلق بخطة المنافع المحددة بعد انتهاء التوظيف ("الخطة") عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين مقابل خدماته في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم هذه المنافع لتحديد قيمتها الحالية وأي تكاليف خدمة سابقة غير معترف بها. إن معدل الخصم المستخدم هو عائد السوق على السندات الحكومية في تاريخ التقرير التي لها تواريخ استحقاق تقارب آجال التزامات المجموعة. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المقدرة لتحديد القيمة الحالية للالتزام المجموعة. كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، يتم تمثيل خطة المنافع المحددة بعد انتهاء التوظيف للمجموعة بخطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين.

(ii) منافع قصيرة الأجل

يتم قياس التزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخصوم ويتم تحميلها كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. يتم الاعتراف بالالتزام بالمبلغ المتوقع دفعه بموجب مكافأة نقدية قصيرة الأجل إذا كان لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو حكومي بدفع هذا المبلغ نتيجة لخدمة سابقة قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للمجموعة ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يجب على المجموعة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي. وفقاً لنظامها الأساسي، توقفت المجموعة عن تجنب الاحتياطي عندما بلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

الزكاة وضريبة الدخل

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية التي تصدرها الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم احتساب مخصص الضريبة على الدخل للشركات الأجنبية في القوائم المالية طبقاً للأنظمة الضريبية في البلدان التي تعمل فيها. يتم معالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي خلال السنة المالية التي يتم فيها إصدار الربط النهائي. الزكاة محملة على قائمة الدخل الشامل.

المصرفات

يتم تصنيف جميع المصرفات كمصرفات إدارية وعمومية ومصرفات بيع وتسويق، ما لم تكن منكدة بسبب ومنسوبة مباشرة إلى الأنشطة الرئيسية التي تحقق إيرادات للمجموعة. يتم توزيع المصرفات المشتركة بين التكاليف المباشرة والمصرفات العمومية والإدارية، إن لزم الأمر، على أساس منتظم، وفقاً لطبيعة وبنود المصرف وظروف المجموعة.

استثمارات عقارية

تشمل الاستثمارات العقارية المحتفظ بها للحصول على عوائد إيجارية طويلة الأجل و / أو أرباح رأسمالية والأراضي بموجب عقود إيجار تشغيلية المحتفظ بها للحصول على أرباح رأسمالية طويلة الأجل أو لاستخدام غير محدد في الوقت الحالي. تتضمن الاستثمارات العقارية عقارات يتم بناؤها أو تطويرها للاستخدام المستقبلي كعقارات استثمارية.

يتم الاعتراف بالاستثمارات العقارية أولاً بالتكلفة، وتدرج لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع المبالغ القابلة للاستهلاك على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للاستثمارات العقارية وتعديلها عند اللزوم. يتم إدراج آثار أية تعديل في قائمة الدخل عند حدوث التغييرات.

٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في إيضاح (٤) عند إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، ومعلومات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، وفي إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٧ م.

عند إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، قامت المجموعة بتعديل المبالغ التي تم الإفصاح عنها مسبقاً في القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير المحاسبية المتعارف عليها). يوضح الجدول أدناه كيف أثرت عملية التحول من معايير المحاسبة السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على المركز المالي والأداء المالي الموحد للمجموعة.

لا يوجد أي أثر جوهري على قائمة التدفقات النقدية الموحدة بعد تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) للشركات التي تعتمد المعايير للمرة الأولى بإعفاءات محددة عند التحول من التطبيق بأثر رجعي لبعض المتطلبات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. لم تطبق المجموعة أيًا من هذه الإعفاءات الاختيارية التي يوفرها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١).

٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

فيما يلي تسوية قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً مع قائمة المركز المالي الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٧ م:

المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧ م	إعادة قياس بسبب التحول	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة:
١٠٣,٩٥٣,١٢٨	-	١٠٣,٩٥٣,١٢٨	استثمارات
٥٦,٩٧٨,٦٣٨	-	٥٦,٩٧٨,٦٣٨	استثمارات عقارية
٤٧٥,٥٩٤	-	٤٧٥,٥٩٤	ممتلكات ومعدات
٣,٠٤٥,٢٢٥	-	٣,٠٤٥,٢٢٥	موجودات غير ملموسة
٥٠,٢١٦,٠١٠	-	٥٠,٢١٦,٠١٠	عقارات تطويرية
٢١٤,٦٦٨,٥٩٥	-	٢١٤,٦٦٨,٥٩٥	مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة:
٦١٤,١٠٨	-	٦١٤,١٠٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٨٤٦,٩٣٥	-	١,٨٤٦,٩٣٥	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥,١٥٦,٢٥٧	-	٥,١٥٦,٢٥٧	ذمم مدينة وإيرادات مستحقة
٣,٥٢٧,٣١٩	-	٣,٥٢٧,٣١٩	استثمارات
١١,٥١٨,٩٧٦	-	١١,٥١٨,٩٧٦	نقد وما في حكمه
٢٢,٦٦٣,٥٩٥	-	٢٢,٦٦٣,٥٩٥	مجموع الموجودات المتداولة
٢٣٧,٣٣٢,١٩٠	-	٢٣٧,٣٣٢,١٩٠	مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية:
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣,١٥٤,٠٠٨	-	٣,١٥٤,٠٠٨	احتياطي نظامي
(٣٠,٤١٢,١١٩)	-	(٣٠,٤١٢,١١٩)	خسارة غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
(٢٠٩,٣٤٤)	(٥٣٩,٥٠٩)	٣٣٠,١٦٥	أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة) (إيضاح ١-٥)
١٩٢,٥٣٢,٥٤٥	(٥٣٩,٥٠٩)	١٩٣,٠٧٢,٠٥٤	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي المجموعة
-	-	-	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٩٢,٥٣٢,٥٤٥	(٥٣٩,٥٠٩)	١٩٣,٠٧٢,٠٥٤	مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة:
٢,٥٩٢,٧٤٧	٥٣٩,٥٠٩	٢,٠٥٣,٢٣٨	منافع الموظفين (إيضاح ١-٥)
٢,٥٩٢,٧٤٧	٥٣٩,٥٠٩	٢,٠٥٣,٢٣٨	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة:
٩,١٠٠,٠٠٠	-	٩,١٠٠,٠٠٠	مراوحة قصيرة الأجل
٢٦,٥٧٠,٥١٢	-	٢٦,٥٧٠,٥١٢	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة
٣٥٠,٠٠٠	-	٣٥٠,٠٠٠	أخرى
٦,١٨٦,٣٨٦	-	٦,١٨٦,٣٨٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٢,٢٠٦,٨٩٨	-	٤٢,٢٠٦,٨٩٨	مخصص الزكاة
٤٤,٧٩٩,٦٤٥	٥٣٩,٥٠٩	٤٤,٢٦٠,١٣٦	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٣٧,٣٣٢,١٩٠	-	٢٣٧,٣٣٢,١٩٠	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

فيما يلي تسوية قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً مع قائمة المركز المالي الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إعادة قياس بسبب التحول	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (إيضاح ٣٠)	
الموجودات			
موجودات غير متداولة:			
٨٢,٨٦٣,٠٣٥	-	٨٢,٨٦٣,٠٣٥	استثمارات
٣١٦,٩٣٢	-	٣١٦,٩٣٢	ممتلكات ومعدات
٢,٢٨٥,٤٣٨	-	٢,٢٨٥,٤٣٨	موجودات غير ملموسة
١٠٥,١١٠,٠٠٤	-	١٠٥,١١٠,٠٠٤	عقارات تطويرية
١٩٠,٥٧٥,٤٠٩	-	١٩٠,٥٧٥,٤٠٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة:			
٣,٢٩١,١٢٧	-	٣,٢٩١,١٢٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٥٥٧,٠٠٤	-	٢,٥٥٧,٠٠٤	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣,١٩٣,٠٦٤	-	٣,١٩٣,٠٦٤	ذمم مدينة وإيرادات مستحقة
١٣,٦٦٧,٨٥٧	-	١٣,٦٦٧,٨٥٧	استثمارات
١٧,٥٠٣,٩٧٧	-	١٧,٥٠٣,٩٧٧	نقد وما في حكمه
٤٠,٢١٣,٠٢٩	-	٤٠,٢١٣,٠٢٩	مجموع الموجودات المتداولة
٢٣٠,٧٨٨,٤٣٨	-	٢٣٠,٧٨٨,٤٣٨	مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية:			
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣,١٥٤,٠٠٨	-	٣,١٥٤,٠٠٨	احتياطي نظامي
(٣٥,٣٦٧,٠٥٩)	-	(٣٥,٣٦٧,٠٥٩)	خسارة غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
(١٣,٧٣٧,٥٦٤)	(٦٥١,٩٨٨)	(١٣,٠٨٥,٥٧٦)	الخسائر المتراكمة (إيضاح ١-٥)
١٧٤,٠٤٩,٣٨٥	(٦٥١,٩٨٨)	١٧٤,٧٠١,٣٧٣	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي المجموعة
(٩,٥٨٨)	-	(٩,٥٨٨)	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٧٤,٠٣٩,٧٩٧	(٦٥١,٩٨٨)	١٧٤,٦٩١,٧٨٥	مجموع حقوق الملكية
مطلوبات غير متداولة:			
٣,٠٦٩,٨٣٣	٦٥١,٩٨٨	٢,٤١٧,٨٤٥	منافع الموظفين (إيضاح ١-٥)
٣١,٦٧٠,٠٦٣	-	٣١,٦٧٠,٠٦٣	قرض لأجل - الجزء غير المتداول
٣٤,٧٣٩,٨٩٦	٦٥١,٩٨٨	٣٤,٠٨٧,٩٠٨	مجموع المطلوبات غير المتداولة
مطلوبات متداولة:			
١٣,٨٠٠,٠٠٠	-	١٣,٨٠٠,٠٠٠	مرابحة قصيرة الأجل
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	قرض لأجل - الجزء المتداول
٣,٥٦٠,٠٤٩	-	٣,٥٦٠,٠٤٩	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة
٧٨٥,٧٩٠	-	٧٨٥,٧٩٠	أخرى
١,٨٦٢,٩٠٦	-	١,٨٦٢,٩٠٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٢,٠٠٨,٧٤٥	-	٢٢,٠٠٨,٧٤٥	مخصص الزكاة
٥٦,٧٤٨,٦٤١	٦٥١,٩٨٨	٥٦,٠٩٦,٦٥٣	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٣٠,٧٨٨,٤٣٨	-	٢٣٠,٧٨٨,٤٣٨	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

فيما يلي تسوية قائمة الدخل الموحدة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً مع قائمة الدخل الشامل الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

المعايير الدولية للتقرير المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إعادة قياس بسبب التحول	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (إيضاح ٣٠)	
٥,٤٠٤,٩٧١	-	٥,٤٠٤,٩٧١	دخل التشغيل:
٢,٠٧٤,٤٥٦	-	٢,٠٧٤,٤٥٦	إدارة أصول
١,١١٥,٢١٣	-	١,١١٥,٢١٣	عمولات وساطة
٨,٥٩٤,٦٤٠	-	٨,٥٩٤,٦٤٠	ربح استثمارات
			مجموع دخل العمليات
(٦,٨٢٣,١٦٧)	(٧٨,٤٨١)	(٦,٧٤٤,٦٨٦)	مصروفات التشغيل
(٧,٠٢٧,٠٦٠)	-	(٧,٠٢٧,٠٦٠)	رواتب ومصروفات موظفين (إيضاح ١-٥)
(٢٢٥,٠٢٠)	-	(٢٢٥,٠٢٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٣٤,٣٢٩)	-	(٥٣٤,٣٢٩)	مصروفات تسويق
(١٤,٦٠٩,٥٧٦)	(٧٨,٤٨١)	(١٤,٥٣١,٠٩٥)	مصروفات خدمات مهنية
			مجموع مصروفات التشغيل
(٦,٠١٤,٩٣٦)	(٧٨,٤٨١)	(٥,٩٣٦,٤٥٥)	صافي الخسارة من العمليات
(٢٤,١٥٨)	-	(٢٤,١٥٨)	خسارة صرف عملات أجنبية
٥٥,٤٢٣	-	٥٥,٤٢٣	إيرادات أخرى
(٥٧,٤٥٤)	-	(٥٧,٤٥٤)	تكاليف تمويل
(٦,٠٤١,١٢٥)	(٧٨,٤٨١)	(٥,٩٦٢,٦٤٤)	صافي الخسارة قبل الزكاة
(٧,٢٨٤,٦٩٤)	-	(٧,٢٨٤,٦٩٤)	الزكاة
(١٣,٣٢٥,٨١٩)	(٧٨,٤٨١)	(١٣,٢٤٧,٣٣٨)	صافي خسارة السنة
(٣٣,٩٩٨)	(٣٣,٩٩٨)	-	الدخل الشامل الآخر:
			بنود لن يتم إعادة تبويبها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فترة لاحقة:
			إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٣,٣٥٩,٨١٧)	(١١٢,٤٧٩)	(١٣,٢٤٧,٣٣٨)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة

٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

١-٥ منافع الموظفين

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، لم تكن المجموعة ملزمة بقياس التزام المنافع المحددة وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المقدرة. ومع ذلك، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتم الاعتراف بالتزامات مكافأة نهاية الخدمة على أساس اكتواري. لذلك، كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، قامت المجموعة بإعادة قياس التزام المنافع المحددة وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المقدرة (كما هو مطلوب وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩) وذلك من خلال تقييم اكتواري لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين. فيما يلي ملخص الأثر الناتج عن التغيير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م
(٧٨,٤٨١)	-
(٣٣,٩٩٨)	-
(١١٢,٤٧٩)	-

قائمة الدخل الشامل الموحدة
زيادة في رواتب ومصروفات موظفين
خسارة إعادة قياس عن منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م
٦٥١,٩٨٨	٥٣٩,٥٠٩
(٦٥١,٩٨٨)	(٥٣٩,٥٠٩)
-	-

قائمة المركز المالي الموحدة
منافع الموظفين
خسائر متراكمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م
(١٣,٠٨٥,٥٧٦)	٣٣٠,١٦٥
(٦٥١,٩٨٨)	(٥٣٩,٥٠٩)
(١٣,٧٣٧,٥٦٤)	(٢٠٩,٣٤٤)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة) وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
أثر منافع الموظفين
الخسائر المتراكمة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

٦. معايير المحاسبة الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ

يسري عدد من التعديلات والمعايير للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م. ومسموح بالتطبيق المبكر. إلا أن المجموعة لم تسمح بالتطبيق المبكر لهذه التعديلات والمعايير الجديدة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة لأنه ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

إن المجموعة بصدد تقييم تأثير المعايير الجديدة أو المعدلة على النحو التالي:

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - "عقود الإيجار"
- التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م) - معايير متنوعة
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢٣) - عدم اليقين حول معالجات ضريبة الدخل
- خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩))
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨))
- تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩))

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - "عقود الإيجار"

يجب على المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - "عقود الإيجار" من ١ يناير ٢٠١٩ م. يسري المعيار الجديد للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م. ومسموح بالتطبيق المبكر وينبغي الإفصاح عنه.

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بإثبات الأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اعتراف لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي (معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) - "عقود الإيجار") - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) محل إرشادات عقود الإيجار القائمة، بما في ذلك:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) - "عقود الإيجار".
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (٤) - "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار".
- التفسير (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "عقود التشغيل - الحوافز"
- التفسير (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "تقييم جوهر المعاملات بالصيغة القانونية لعقد الإيجار".

تخطط المجموعة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) أولياً في ١ يناير ٢٠١٩ م باستخدام نهج الأثر الرجعي المعدل. لذلك، سيتم الاعتراف بالتأثير التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة في ١ يناير ٢٠١٩ م، دون تعديل معلومات المقارنة. (إيضاح ٣٠)

إن التأثير الفعلي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على القوائم المالية الموحدة في فترة التطبيق الأولى سيعتمد على الظروف الاقتصادية المستقبلية التي تشمل معدل الاقتراض للمجموعة في ١ يناير ٢٠١٩ م ومكون محفظة التأجير للمجموعة في ذلك التاريخ وآخر تقييم للمجموعة فيما لو كانت تعزز استخدام أي خيارات تجديد العقود ومدى اختيار المجموعة لاستخدام وسائل عملية وإعفاءات الاعتراف.

معايير أخرى

- يجب تطبيق المعايير والتفسيرات المعدلة التالية في الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ م
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢٣) - عدم التيقن من معالجات ضريبة الدخل
 - خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩))
 - الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨))
 - تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩))
 - التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م).
 - بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨))، ولم يتم تحديد فترة السريان السنوية بعد.

٦. معايير المحاسبة الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٣) "اندماج الاعمال" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١١) "الترتيبات المشتركة"، يوضح طريقة محاسبة المجموعة عن زيادة حصتها في العمليات المشتركة التي تستوفي تعريف الأعمال التجارية.

- إذا احتفظ طرف ما (أو حصل على) سيطرة مشتركة فلا يعاد قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً.
- إذا حصل طرف ما على سيطرة فإن المعاملة هي دمج أعمال يتم الحصول عليها من خلال مراحل ويقوم الطرف المستحوذ بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة.

معيار المحاسبة الدولي (١٢) - ضرائب الدخل. يبين أن كافة تبعات ضرائب الدخل الناتجة من توزيعات أرباح (بما فيها المدفوعات للأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية) يتم الاعتراف بها بشكل ثابت ضمن المعاملة التي نتج عنها أرباح قابلة للتوزيع في قائمة الدخل الشامل.

معيار المحاسبة الدولي (٢٣) تكاليف الاقتراض - توضح أن مجموعة القروض العامة المستخدمة لاحتساب تكاليف الاقتراض المؤهلة يستثنى فقط القروض المحددة لتمويل. الموجودات المؤهلة التي لازالت تحت التطوير أو الإنشاء. أما القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة الآن للاستخدام المحدد أو البيع أو أي موجودات غير مؤهلة فيتم إدراجها في تلك المجموعة العامة. ونظراً لأن تكاليف التطبيق بأثر رجعي قد تفوق المزايا، فيتم تطبيق التغييرات بأثر مستقبلي على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد تاريخ تطبيق المنشأة للتعديلات.

- تعديلات على الإشارات إلى الإطار المفاهيمي للمعايير الدولية للتقرير المالي.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) - "عقود التأمين"

٧. استثمارات

تصنيف الاستثمار	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - غير متداولة	٤٢,٦٠٥,٨٣٤	-	-
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣,١٨٣,٣٩٤	-	-
استثمار بالتكلفة	-	٨,٤٤٨,٢٤٣	٩,٣٦٣,٦١٦
استثمارات متاحة للبيع	-	٧٤,٤١٤,٧٩٢	٩٤,٥٨٩,٥١٢
استثمارات - غير متداولة	٤٥,٧٨٩,٢٢٨	٨٢,٨٦٣,٠٣٥	١٠٣,٩٥٣,١٢٨
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - متداولة	١٣,٥٢١,٦١٨	-	-
محتفظ بها لأغراض المتاجرة	-	١٣,٦٦٧,٨٥٧	٣,٥٢٧,٣١٩
استثمارات - متداولة	١٣,٥٢١,٦١٨	١٣,٦٦٧,٨٥٧	٣,٥٢٧,٣١٩

١-٧ يمثل هذا البند الاستثمار استثماراً في أوراق مالية في أسواق رأس المال المتداول والملكية الخاصة. جميع هذه الاستثمارات محتفظ بها كقيمة عادلة من خلال قائمة الدخل.

٢-٧ يمثل هذا الاستثمار استثماراً في أدوات حقوق ملكية خاصة خارج المملكة العربية السعودية. يتم تحديد القيمة العادلة لهذا الاستثمار وفقاً لنموذج تسعير متعارف عليه.

شركة أرباح المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. استثمارات عقارية

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
			التكلفة:
١٧,٨٣١,٨٦٣	٥٧,١٥٦,٨٦٦	-	الرصيد في بداية السنة
٤٤,٦٧٤,٥٦٢	-	-	تحويل من مشروعات وأراضي قيد التطوير
(٥,٣٤٩,٥٥٩)	(٥٧,١٥٦,٨٦٦)	-	إستبعادات خلال السنة
٥٧,١٥٦,٨٦٦	-	-	الرصيد في نهاية السنة
			الاستهلاك المتراكم:
-	١٧٨,٢٢٨	-	الرصيد في بداية السنة
١٧٨,٢٢٨	٥١٣,٩٢٦	-	محمل خلال السنة
-	(٦٩٢,١٥٤)	-	إستبعادات
١٧٨,٢٢٨	-	-	الرصيد في نهاية السنة
٥٦,٩٧٨,٦٣٨	-	-	القيمة الدفترية

٩. ممتلكات ومعدات

فيما يلي الحركة في الممتلكات والمعدات:

المجموع	أجهزة حاسب آلي	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	سيارات	
				التكلفة:
١٢,٧١٦,١٠٣	٧,٢٩٨,٦٥٤	٥,٣٣٥,٤٤٩	٨٢,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م
١٠٢,٢٣٤	٦٧,٧٤٥	٣٤,٤٨٩	-	إضافات خلال السنة
(٧٠,٩٠٠)	-	(٧٠,٩٠٠)	-	إستبعادات خلال السنة
١٢,٧٤٧,٤٣٧	٧,٣٦٦,٣٩٩	٥,٢٩٩,٠٣٨	٨٢,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
				يخصم: الاستهلاك المتراكم
١٢,٣٩٩,١٧١	٦,٩٩٦,٦١٣	٥,٣٢٠,٥٥٨	٨٢,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م
١٤٤,٠٤٥	١٢٩,٧٤٩	١٤,٢٩٦	-	محمل خلال السنة
(٧٠,٥٢٥)	-	(٧٠,٥٢٥)	-	إستبعادات
١٢,٤٧٢,٦٩١	٧,١٢٦,٣٦٢	٥,٢٦٤,٣٢٩	٨٢,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٢٧٤,٧٤٦	٢٤٠,٠٣٧	٣٤,٧٠٩	-	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

شركة أرباح المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. الممتلكات والمعدات (تتمة)

المجموع	أجهزة حاسب آلي	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	سيارات	
				التكلفة:
١٢,٧١٧,٥٤٨	٧,٢٩١,٢٩٩	٥,٣٤٤,٢٤٩	٨٢,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
٧,٣٥٥	٧,٣٥٥	-	-	إضافات خلال السنة
(٨,٨٠٠)	-	(٨,٨٠٠)	-	استبعادات خلال السنة
١٢,٧١٦,١٠٣	٧,٢٩٨,٦٥٤	٥,٣٣٥,٤٤٩	٨٢,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
				يخصم: الاستهلاك المتراكم:
١٢,٢٤١,٩٥٤	٦,٨٦٥,٨٤٧	٥,٣١٤,٦٠٧	٦١,٥٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
١٦٦,٠١٧	١٣٠,٧٦٦	١٤,٧٥١	٢٠,٥٠٠	محمل خلال السنة
(٨,٨٠٠)	-	(٨,٨٠٠)	-	استبعادات
١٢,٣٩٩,١٧١	٦,٩٩٦,٦١٣	٥,٣٢٠,٥٥٨	٨٢,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
				القيمة الدفترية
٣١٦,٩٣٢	٣٠٢,٠٤١	١٤,٨٩١	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٤٧٥,٥٩٤	٤٢٥,٤٥٢	٢٩,٦٤٢	٢٠,٥٠٠	١ يناير ٢٠١٧ م

١٠. موجودات غير ملموسة

فيما يلي الحركة على الموجودات غير الملموسة:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
			التكلفة:
١٠,٦٣٣,٥٧٩	١٠,٦٣٣,٥٧٩	١٠,٦٣٣,٥٧٩	الرصيد في بداية السنة
-	-	٤٧,٨٤١	إضافات خلال السنة
-	-	(٩,٣٦٧,٠٣٩)	شطب
١٠,٦٣٣,٥٧٩	١٠,٦٣٣,٥٧٩	١,٣١٤,٣٨١	الرصيد في نهاية السنة
			الإطفاء:
٦,٨١١,٧٥٠	٧,٥٨٨,٣٥٤	٨,٣٤٨,١٤١	الرصيد في بداية السنة
٧٧٦,٦٠٤	٧٥٩,٧٨٧	٧٣٨,٤٧٥	محمل خلال السنة
-	-	(٧,٨٩٢,٨٤٩)	شطب
٧,٥٨٨,٣٥٤	٨,٣٤٨,١٤١	١,١٩٣,٧٦٧	الرصيد في نهاية السنة
٣,٠٤٥,٢٢٥	٢,٢٨٥,٤٣٨	١٢٠,٦١٤	القيمة الدفترية

١١. عقارات تطويرية

فيما يلي ملخص بالحركة في العقارات التطويرية:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٧١,٨٤٥,٣٠٥	٥٠,٢١٦,٠١٠	١٠٥,١١٠,٠٠٤	الرصيد في بداية السنة
٢٣,٠٤٥,٢٦٧	٦٣,٠٠٧,٢٥٤	٢٧٤,٩٨٦	إضافات خلال السنة
-	(٨,١١٣,٢٦٠)	-	تسويات
(٤٤,٦٧٤,٥٦٢)	-	-	محول إلى استثمارات عقارية
٥٠,٢١٦,٠١٠	١٠٥,١١٠,٠٠٤	١٠٥,٣٨٤,٩٩٠	الرصيد في نهاية السنة

شركة أرباح المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. عقارات تطويرية (تتمة)

تشمل العقارات التطويرية عقارات بقيمة دفترية ٧٠,٠٠٩,٧٥٠ ريال سعودي (٢٠١٧م: ٢٠,٠٠٩,٧٥٠ ريال سعودي) تتعلق بشركات تابعة.

بلغت القيمة العادلة للعقارات التطويرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مبلغ ١٦٢,٧٧٩,٦٧٨ ريال سعودي وفقاً لتقييمات أجرتها جهات تقييم متخصصة.

تشمل العقارات التطويرية أراضي بقيمة دفترية ٢٠,٠٠٩,٧٥٠ ريال سعودي (٢٠١٧م: ٢٠,٠٠٩,٧٥٠ ريال سعودي). جميع العقارات التطويرية تقع في المملكة العربية السعودية.

تم رهن مشروع تطوير عقاري بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كضمان مقابل قرض لأجل (إيضاح ١٩).

١٢. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات علاقة المساهمون والشركات الزميلة والمديرين وكبار المسؤولين التنفيذيين بالمجموعة أو الأطراف التي تخضع لتأثير جوهري لتلك الأطراف.

يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

يعرض الجدول التالي مجموع مبلغ المعاملات التي تم إبرامها مع أطراف ذات علاقة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٢٠١٧م:

العلاقة	الاسم	معاملات مع	طبيعة المعاملة
طرف ذو علاقة آخر	صندوق أرباح للطروحات الأولية	صندوق أرباح للطروحات الأولية	أتعاب إدارة وحفظ
طرف ذو علاقة آخر	صندوق أرباح للأسهم السعودية	صندوق أرباح للأسهم السعودية	استرداد
طرف ذو علاقة آخر	صندوق أرباح الخليجي للسيولة	صندوق أرباح الخليجي للسيولة	أتعاب إدارة وحفظ
طرف ذو علاقة آخر	صندوق المرسي ٢ العقاري	شركة ثراء العقارية	أتعاب إدارة وحفظ
طرف ذو علاقة آخر	شركة ثراء العقارية	شركة السعيد العقارية	إيجار
		صندوق المرسي ٢ العقاري	مصرفات مدفوعة نيابة عن شركة أرباح المالية
			أتعاب إدارة وأتعاب أخرى
			مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق
٢٠١٧م	٢٠١٨م		
١,٢١١,٧٦٩	٦٦٥,٢٦٩	صندوق أرباح للطروحات الأولية	
-	١,١٥٣,٤١٧	صندوق أرباح للأسهم السعودية	
١٧٤,٩١٠	١٦٣,٩٥٣	صندوق أرباح الخليجي للسيولة	
-	٥٥,٣٣٦	شركة ثراء العقارية	
-	١٧٧,٧٢٢	شركة السعيد العقارية	
٧٨٥,٧٩٠	(٧٨٥,٧٩٠)	صندوق المرسي ٢ العقاري	
٣,٢٤٠,٣٧٥	٣,٦٠٨,١٨٥		
٦,٠٠٠	٨٠٥,٤٦٤		

فيما يلي الأرصدة مع أطراف ذات علاقة:

مستحق من أطراف ذات علاقة

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
١٤١,٠٠٢	٣٣,٩٠٠	١,٢١١,٤٠٧	صندوق أرباح للطروحات الأولية
١٢٣,١٠٦	٣,٢٤٦,٣٧٥	٤,٤١٣,٦٤٩	صندوق المرسي ٢ العقاري
-	-	١٧٧,٧٢٢	شركة ثراء العقارية
-	-	٤٥,٨٢١	صندوق أرباح الخليجي للسيولة
-	١٠,٨٥٢	٣٦,٨٨٧	صندوق أرباح للأسهم السعودية
٣٥٠,٠٠٠	-	-	أخرى
٦١٤,١٠٨	٣,٢٩١,١٢٧	٥,٨٨٥,٤٨٦	

شركة أرباح المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م
مدير عام شركة اختصاص المواقع التجارية	-	-	١٠٠,٠٠٠
مدير عام شركة ادارة وتطوير المستودعات التجارية	-	-	١٠٠,٠٠٠
مدير عام شركة السعيد العقارية	-	٧٨٥,٧٩٠	-
مدير عام شركة مصدر التقنية للتجارة	-	-	١٠٠,٠٠٠
مدير عام شركة أرباح للطاقة	-	-	٥٠,٠٠٠
	-	٧٨٥,٧٩٠	٣٥٠,٠٠٠

مسؤولو الإدارة العليا

تتكون مكافآت مسؤولي الإدارة العليا مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	منافع الموظفين قصيرة الأجل	منافع الموظفين
٣,٨٥٦,٢٦٣	١,٩٦٤,٠٦٧		
١,٣١٢,٢١٤	١,٠٧٩,٩٦٦		
٥,١٦٨,٤٧٧	٣,٠٤٤,٠٣٣		

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، تم دفع مبلغ ٣١٤,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٧ م: لاشيء) إلى مجلس الإدارة مقابل حضور مختلف الاجتماعات التي عقدت خلال السنة.

١٣. مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م	مصروفات موظفين مدفوعة مقدماً	مصروفات تشغيل مدفوعة مقدماً	تأمين طبي مدفوع مقدماً	أخرى
٣٨٧,٧١٠	٨٤١,٨٤٩	٥٤٤,٣٨٧				
٣٤٠,٠٠٠	٩٣٩,٥٣٥	٦٢٩,٣٨٩				
١٢٨,١٩٥	٧٧,٦٩٤	٦٧,٠٥٠				
١٨٩,٩٢٩	٦٩٧,٩٢٦	٦٠٦,١٠٩				
١,٠٤٥,٨٣٤	٢,٥٥٧,٠٠٤	١,٨٤٦,٩٣٥				

١٤. ذمم مدينة وإيرادات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م	ذمم عملاء الوساطة	أتعاب إدارة	توزيعات أرباح	عمولات	ذمم مدينة أخرى	إيرادات إجارية مستحقة	أخرى
٢,٢٥٣,٠٢٣	٢,٨٢٨,٢٨٧	١,١٩٦,٩٠١							
٣٠,٧٧٣	٣٧,٩٥٢	٨٦,٧٤٧							
٣٣٢,٢٧٣	٣١,٥٠٠	-							
١٣,٥٦٣	٣٤,٤٣٢	-							
-	-	٣,٧٦٣,٥٠٣							
-	-	٩٠,٣٣٤							
٢٥٢,٩٨٣	٢٦٠,٨٩٣	١٨,٧٧٢							
٢,٨٨٢,٦١٥	٣,١٩٣,٠٦٤	٥,١٥٦,٢٥٧							

١٥. نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م	نقد لدى البنوك
١٢,٨١٧,٨٣٨	١٧,٥٠٣,٩٧٧	١١,٥١٨,٩٧٦	

شركة أرباح المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. رأس المال

يبلغ رأسمال المجموعة ٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي. كلها أسهم عادية.
إن رأس مال المجموعة في تاريخ التقرير المالي مقسم كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٢٠١٧ م و ١ يناير ٢٠١٧ م

بالريال السعودي	نسبة الملكية	
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	%١٥,٩٠	شركة المستثمرون الدولية القابضة
٢٤,٥٠٠,٠٠٠	%١١,١٤	شركة عبد الله رشيد الرشيد وابنه
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	%١٠,٠٠	شركة الكفاح القابضة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	%٩,٠٩	شركة عبد الرزاق محمد قنبر الأنصاري وأولاده المحدودة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	%٩,٠٩	شركة المجدوعي التجارية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	%٩,٠٩	عبدالله بن حمد بن عمار العمار
١٥,٠٠٠,٠٠٠	%٦,٨٢	شركة عبد الهادي القحطاني وشركاه للخدمات البحرية والبتروولية المحدودة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	%٦,٨٢	مصرف إيدار ش.م.ب.
١٠,٠٠٠,٠٠٠	%٤,٥٥	شركة عوالي دبي للاستثمارات العقارية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	%٤,٥٥	شركة ناصر بن محمد النابت وأولاده المحدودة
٥,٠٠٠,٠٠٠	%٢,٢٧	عبدالله بن صالح اباحسين
٥,٠٠٠,٠٠٠	%٢,٢٧	عبدالمحسن بن راشد عبدالرحمن الراشد
٥,٠٠٠,٠٠٠	%٢,٢٧	شركة سالم بالحمير العقارية المحدودة
٥,٠٠٠,٠٠٠	%٢,٢٧	شركة أبناء عبد الله أحمد المحيش القابضة
٥,٠٠٠,٠٠٠	%٢,٢٧	شركة الأمواج العالمية المحدودة
٣,٥٠٠,٠٠٠	%١,٥٩	وصل بن سعد بن محمد الاحمدي
٢,٠٠٠,٠٠٠	%٠,٩١	شركة جمال ابراهيم الجاسم وشركاه
٢,٠٠٠,٠٠٠	%٠,٩١	سلطان بن صالح بن عبد العزيز الراجحي
١,٠٠٠,٠٠٠	%٠,٤٦	شركة سمو القابضة
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	

١٧. احتياطي نظامي

بموجب النظام الأساسي للشركة، فإن على الشركة تحويل ١٠% من صافي الربح إلى احتياطي نظامي سنوياً حتى يبلغ ذلك الاحتياطي ٣٠% من رأس مال الشركة. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع كأرباح. لم يتم أي تحويل خلال هذه السنة نظراً للخسائر التي تكبدتها المجموعة.

١٨. منافع الموظفين

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	
٢,٥٩٢,٧٤٧	٣,٠٦٩,٨٣٣	٣,٧٥١,٩٩٦	١-١٨	منافع بعد التوظيف

١٨. منافع الموظفين (تنمة)

١-١٨ منافع بعد التوظيف

لدى المجموعة خطة منافع محددة بعد انتهاء التوظيف. المنافع واجبة وفقاً لقانون العمل والعمال السعودي. تعترف المجموعة وشركاتها التابعة بالمنافع في قائمة الدخل الموحدة. وتستند هذه المنافع إلى رواتب ومكافآت الموظفين وسنوات خدمتهم المتركمة، كما هو منصوص عليه في قوانين المملكة العربية السعودية.

يعرض الجدول التالي ملخصاً لمكونات صافي مصروفات المنافع المعترف بها في قائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة والمبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة.

صافي مصروفات المنافع المدرج في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٣٥٢,٣٦٢	٣٩٧,١٥١	تكلفة الخدمة الحالية
١٠٩,٦٠٢	١٢٢,٣٦٢	تكاليف عمولات خاصة على التزامات المنافع
٤٦١,٩٦٤	٥١٩,٥١٣	

صافي مصروفات المنافع المدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٥٤,٢٩٢	٦٣,٧٦٢	أرباح وخسائر إعادة القياس عن الالتزام
(١٢٠,٢٩٤)	٢٩٣,٧٤٣	خسارة بسبب التغيير في الافتراضات المالية
٣٣,٩٩٨	٣٥٧,٥٠٥	خسارة بسبب التغيير في تعديلات الخبرة

الحركة في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢,٥٩٢,٧٤٧	٣,٠٦٩,٨٣٣	كما في ١ يناير
٣٥٢,٣٦٢	٣٩٧,١٥١	تكلفة الخدمة الحالية
١٠٩,٦٠٢	١٢٢,٣٦٢	تكلفة عمولات خاصة
٣٣,٩٩٨	٣٥٧,٥٠٥	الخسارة الاكتوارية عن التزام معترف به في الدخل الشامل الآخر
(١٨,٨٧٦)	(١٩٤,٨٥٥)	منافع مدفوعة خلال السنة
٣,٠٦٩,٨٣٣	٣,٧٥١,٩٩٦	كما في ٣١ ديسمبر

تشمل الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد المنافع المحددة بعد التوظيف على ما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
%٣,٨٥	%٤,٦٠	معدل الخصم
%٣,٨٥	%٤,٦٠	الزيادات المستقبلية في الراتب
WHO SA ١٦ - ٧٥%	WHO SA ١٦ ٧٥%	معدلات الوفاة
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين

استندت الافتراضات المتعلقة بالوفيات في المستقبل إلى إحصاءات منشورة و جداول وفيات. وهي ٧٥% من جداول الحياة لسنة ٢٠١٦ م لمنظمة الصحة العالمية للمملكة العربية السعودية.

فيما يلي تحليل حساسية كمي لافتراض معدل الخصم على التزام المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر:

١٨. منافع الموظفين (تتمة)

معدل الخصم		الإفتراضات
زيادة بنسبة ٠,٥%	انخفاض بنسبة ٠,٥%	تحليل الحساسية
٣,٥٦٦,٠٥٣	٣,٩٥٣,١٦٠	التزام المنافع المحددة في ٢٠١٨ م
٢,٩١٤,٦٠٢	٣,٢٣٧,٩٦٧	التزام المنافع المحددة في ٢٠١٧ م
الزيادات المستقبلية في الراتب		
زيادة بنسبة ٠,٥%	انخفاض بنسبة ٠,٥%	
٣,٨٧٧,٣٠٣	٣,٦٣٣,٦٨٠	التزام المنافع المحددة في ٢٠١٨ م
٣,١٧٥,٥٤٥	٢,٩٧٠,٠٧٤	التزام المنافع المحددة في ٢٠١٧ م

تم تحديد الحساسية أعلاه بناءً على طريقة تقوم بتقدير الأثر على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة القوائم المالية. يستند تحليل الحساسية إلى التغير في افتراض جوهري مع ثبات جميع الافتراضات الأخرى. ربما لا يكون تحليل الحساسية انعكاساً للتغير الفعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المرجح أن تحدث تغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض. يبلغ متوسط مدة التزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير المالي ١٠,٣٠ سنوات (٢٠١٧ م: ١٠,٥١ سنوات).

المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة هو ١٠,٣ سنوات (٢٠١٧ م: ١٠,٥١ سنوات).

١٩. قروض لأجل

الحركة خلال السنة بيانها كما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٣١,٦٧٠,٠٦٣	٢٩,٦٩٤,٤٤٠	الجزء غير المتداول
٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول
٣٣,٦٧٠,٠٦٣	٣٢,٦٩٤,٤٤٠	المجموع

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، حصلت إحدى الشركات التابعة للمجموعة على قرض لأجل لمدة خمس سنوات من بنك تجاري محمل بهامش معياري بالمعدلات التجارية السائدة في السوق. القرض مكفول بضمان عقارات شركة تابعة (إيضاح ١١) وهو مستحق السداد على مدار ١٠ أقساط نصف سنوية.

٢٠. نم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٢٥,٦٩٨,٧٧١	٢,٥٣٥,٦٠٩	١,٥٠١,٠٦٨	نم دائنة
٤٥٠,٤٠٦	٥٦١,١٩٠	٧٠٤,٨٣١	مصروفات موظفين
٤٢١,٣٣٥	٤٦٣,٢٥٠	٧,٣٣٨,٢٢٨	مصروفات مستحقة أخرى
٢٦,٥٧٠,٥١٢	٣,٥٦٠,٠٤٩	٩,٥٤٤,١٢٧	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. مخصص الزكاة

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٢٢٩,٢٩٩,٣٣١	٢٢٣,٢٥٦,١٨٢	٢٠٩,٤١٦,٤٤٤	حقوق الملكية
٢٢,٤٠٧,٤٩٢	١٣,٠١٤,٨٩٢	٣٦,٠٦٩,٨٣٣	مخصصات وبنود أخرى
(٣,٨٨٣,٥٢٣)	(٥,٤٦٤,٤٣٠)	(٢٥,٢٩١,٠١٤)	صافي الخسارة المعدلة للسنة
٢٤٧,٨٢٣,٣٠٠	٢٣٠,٨٠٦,٦٤٤	٢٢٠,١٩٥,٢٦٣	
(٢٠٩,٨١٥,٨٢٥)	(١٥٦,٢٩٠,٤٢٦)	(١٦٥,٠٩١,١٩٦)	يخصم:
٣٨,٠٠٧,٤٧٥	٧٤,٥١٦,٢١٨	٥٥,١٠٤,٠٦٧	موجودات غير متداولة
٩٥٠,١٨٨	١,٨٦٢,٩٠٦	١,٣٧٧,٦٠٢	صافي الوعاء الزكوي
			الزكاة بنسبة ٢,٥% من صافي الوعاء الزكوي

فيما يلي ملخص بحركة مخصص الزكاة:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٦,٦٠٥,٧٨٦	٦,١٨٦,٣٨٦	١,٨٦٢,٩٠٦	الرصيد في بداية السنة
٧٠,١٠٩	-	-	تحويل من مخصص ضريبة استقطاع مدفوع خلال السنة
(١,٤٣٩,٦٩٧)	(٦,١٨٦,٣٨٦)	(٢,٣١٦,٢٩٤)	تسويات سنة سابقة
-	-	٤٣٢,٩٧٣	مخصص مكون خلال السنة
٩٥٠,١٨٨	١,٨٦٢,٩٠٦	١,٣٧٧,٦٠٢	تعديلات لمخصص إضافي
-	-	١,٦٤٢,٨١٤	الرصيد في نهاية السنة
٦,١٨٦,٣٨٦	١,٨٦٢,٩٠٦	٣,٠٠٠,٠٠١	

حصلت الشركة على شهادة زكاة مقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وهي سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م. وفقاً لربط الزكاة للسنوات ٢٠١١ م و ٢٠١٢ م و ٢٠١٣ م، تبلغ الزكاة المستحقة الدفع ١,٠٨٩,٠٢٥ ريال سعودي. قدمت المجموعة اعتراضاً على هذا الربط وما زال الاعتراض قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، تم إصدار ربط زكوي للسنوات ٢٠١٤ م و ٢٠١٥ م و ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل وتبعاً لذلك بلغت الزكاة الإضافية مستحقة الدفع مبلغ ١٠,٧٩٤,٤٦٢ ريال سعودي. قدمت المجموعة اعتراضاً على هذا الربط وما زال الاعتراض قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

٢٢. الالتزامات والارتباطات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٢٠١٧ م، لا توجد دعاوى قضائية هامة قائمة ضد المجموعة ويرجى الرجوع أيضاً إلى إيضاح (٢١).

٢٣. إدارة الأصول

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٣,٤٠٤,٣٦٨	١,١٣٣,٨١٥	أتعاب إدارة
١٠٩,٦٦٨	٢٩٢,٨١٠	أتعاب تطوير
	٧٥,٠٠٠	أتعاب استشارات
٦٠٥,٣٣٥	٣٤,١٠٥	أتعاب حفظ
٤٣٢,٠٠٠	٢,٢٩١	أتعاب إدارية وتسجيل
٨٥٣,٦٠٠	-	أتعاب ترتيب
٥,٤٠٤,٩٧١	١,٥٣٨,٠٢١	

شركة أرباح المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٢٤. (خسارة)/ ربح استثمارات
(٤,٥١٩,٦٦٣)	(١٨,٠٨١,٣٧١)	خسارة محققة من استثمارات
(٢٥٨,٣٩٤)	٨,٦٢٣,٠٣٣	ربح / (خسارة) غير محققة من استثمارات
١,٠٠٣,٥٤٢	١,٤٩٣,٢٧٣	إيراد توزيعات أرباح
-	٥٧٩,٥٣٢	إيرادات مرابحة
١٩٣,٥٣١	١٩٦,٣٩٢	مرابحة عن تمويل الهامش
٢٤,٦٥٦	٨٧,١٣٦	مرابحة وديعة لأجل
٤,٦٧١,٥٤١	-	ربح عن مبيعات عقارات
١,١١٥,٢١٣	(٧,١٠٢,٠٠٥)	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٢٥. مصروفات عمومية وإدارية
١٤٦,٥٣٣	٩٥٨,٨٨٨	مصروفات سفر وإقامة
-	١,٤٧٤,١٩٠	شطب موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٠)
١,٤٣٩,٧٣٠	٨٨٢,٥٢٠	استهلاك وإطفاء (إيضاح ١٠ و ١١)
٦٧٨,٦٧٦	٦٩٨,٢٨٧	مصروفات إيجار
٥٥٦,٦٥٠	٦٣٦,٩٩٩	مصروفات اتصالات
٦٢٦,٢٨٩	٥٧٦,٦٥٩	مصروفات اشتراكات
٥٢٨,٢٣١	٥٤٨,٠١٥	مصاريف حكومية
٤٧٦,٣٧٠	٥٣٣,٦٩٨	مصروفات تأمين
-	٤٨٤,٢٦٠	رسوم بنكية
٦٠٧,٠١٩	٣٧٩,١٥١	مصروفات صيانة
٥٥١,٧٢٤	٣٦٦,٤٤٠	مكافآت مجلس الإدارة ولجان المجلس
٩١٥,٣٧٣	-	الانخفاض في قيمة استثمارات
٥٠٠,٤٦٥	٦,٩٧٨,٩٨٣	مصروفات أخرى
٧,٠٢٧,٠٦٠	١٤,٥١٨,٠٩٠	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٢٦. إيرادات أخرى
-	٤٠٠,٠٠٠	إيرادات وساطة وترتيب
٥٥,٤٢٣	٨٠,١٤٣	أخرى
٥٥,٤٢٣	٤٨٠,١٤٣	

٢٧. إدارة المخاطر المالية
تتعرض المجموعة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية مثل مخاطر الائتمان ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات ومخاطر ومخاطر الأسعار) ومخاطر السيولة. إن مجلس إدارة المجموعة مسؤول بصورة شاملة عن إنشاء والإشراف على إطار وسياسات إدارة المخاطر في المجموعة. فيما يلي تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والسوق والسيولة من الأدوات المالية:

٢٧. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته بشأن أداة مالية ما، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية، دون مراعاة للقيمة العادلة لأي ضمان. تمثل مخاطر الائتمان الخسارة المحاسبية التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ التقرير المالية في حالة فشل الطرف الآخر في الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. لدى المجموعة مخاطر ائتمان تتركز في الاستثمارات وتدير مخاطر ها على الاستثمارات من خلال الاستثمار في محفظة متنوعة قامت المجموعة بإيداع أموالها لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة.

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان كما هو مبين في القيمة الدفترية لموجوداتها المالية والتي تتكون بشكل رئيسي من استثمارات و ذمم مدينة ومستحق من أطراف ذات علاقة وأرصدة بنكية (إن وجدت).

كما ي نهاية السنة، إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان هو كما يلي:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٠٧,٤٨٠,٤٤٧	٩٦,٥٣٠,٨٩٢	٥٩,٣١٠,٨٤٦	استثمارات
٥,١٥٦,٢٥٧	٣,١٩٣,٠٦٤	٢,٨٨٢,٦١٥	ذمم مدينة
١١,٥١٨,٩٧٦	١٧,٥٠٣,٩٧٧	١٢,٨١٧,٨٣٨	نقد لدى البنك
٦١٤,١٠٨	٣,٢٩١,١٢٧	٥,٨٨٥,٤٨٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٢٤,٧٦٩,٧٨٨	١٢٠,٥١٩,٠٦٠	٨٠,٨٩٦,٧٨٥	

نوعية ائتمان الموجودات المالية:

تمثل الموجودات المالية للمجموعة أطرافا أخرى ذات جدارة ائتمانية لديها آلية سليمة لتحسين الائتمان الأولي والمستمر الذي تقرضه الإدارة.

(ب) مخاطر السوق

إن المجموعة معرضة لمخاطر السوق وهي مخاطر التعرض لتقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق في حدود مقبولة، مع تعظيم العوائد. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر وهي مخاطر الأسعار ومخاطر العملات ومخاطر معدلات العملات الخاصة.

(i) مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق (بخلاف الناتجة من مخاطر معدلات العملات الخاصة أو مخاطر العملات) فيما لو كانت هذه التغيرات بسبب عوامل تتعلق بالأدوات المالية الفردية أو من مصدرها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المماثلة المتداولة في السوق.

أ. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

في تاريخ التقرير المالي، تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في صناديق أسهم وصناديق عقارية خاصة وصناديق استثمار على التوالي. تراقب المجموعة بانتظام وعلى أساس فردي مخاطر السوق على هذه الاستثمارات. في تاريخ التقرير المالي، كان التغير بنسبة ٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٥٪) في صافي قيم الموجودات للاستثمارات ذات العلاقة سيزيد أو ينقص من صافي الربح بمبلغ ٢٨,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٤,٤ مليون ريال سعودي).

٢٧. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ب. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

في تاريخ التقرير المالي، تتمثل يتم تمثيل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الاستثمار في أسهم خاصة. تراقب المجموعة بانتظام وعلى أساس فردي مخاطر السوق على هذه الاستثمارات. في تاريخ التقرير المالي، كان التغير بنسبة ٥٪ في صافي قيم الموجودات للاستثمارات ذات العلاقة سيزيد أو ينقص من صافي الربح بمبلغ ١,٥٩ مليون ريال سعودي.

(ii) مخاطر العملات

مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية يقصد بها عدم اليقين بشأن التدفقات النقدية الأداء المالي الناشئ عن التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعامل المجموعة بصورة أساسية بالعملة المحلية وهي الريال السعودي والدولار الأمريكي. نظراً لأن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن التعرض لمخاطر العملات الأجنبية ليس جوهرياً. لدى المجموعة استثمارات في أرباح ريجنت كريستنت - لندن بقيمة مليوني جنيه إسترليني أو ٩,٨ مليون ريال سعودي.

مركز العملات

تقوم المجموعة بإدارة التعرض لأثر التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية السائدة بالسوق على مركزها المالي وتدفقاتها النقدية. فيما يلي صافي التعرضات الجوهرية الخاصة بالمجموعة بالعملات الأجنبية كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
-	٩,٨٠٠,٠٠٠

جنيه إسترليني

حساسية العملات الأجنبية

يوضح الجدول التالي الحساسية تجاه التغيرات الممكنة والمقولة في أسعار صرف الجنيه الإسترليني، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لربح المجموعة قبل الزكاة وحقوق ملكية المجموعة، إن وجدت. إن تعرض المجموعة لتغيرات العملات الأجنبية لجميع العملات الأخرى ليس جوهرياً.

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	تغيرات في سعر صرف الجنيه الإسترليني:	الجنيه الإسترليني مقابل الريال السعودي
-	٤٩,٠٠٠	٠,٥ -/+	

(iii) مخاطر معدلات العمولة الخاصة

مخاطر معدلات العمولة الخاصة هي مخاطر التعرض لتقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في معدلات العمولة الخاصة في السوق. في تاريخ التقرير المالي، إن استحقاقات معدلات العمولة الخاصة للأدوات المالية المحملة بعمولات خاصة للمجموعة هي كما يلي:

أدوات بمعدلات متغيرة المطلوبات المسجلة بالتكلفة المطفأة

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
٣٣,٦٧٠,٠٦٣	٣٢,٦٩٤,٤٤٠

قرض طويل الأجل

٢٧. إدارة المخاطر المالية (تتمة)
(iii) مخاطر معدلات العمولة الخاصة (تتمة)

تحليل الحساسية للأدوات ذات المعدل المتغير

تقوم الإدارة بإجراء تحليل حساسية لمخاطر معدلات العمولة الخاصة. إن الزيادة المعقولة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في معدلات العمولة الخاصة في تاريخ التقرير المالي من شأنها أن تخفض قائمة الدخل وحقوق الملكية بمبلغ ٠,٣٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٠,٣٤ مليون ريال سعودي). سيكون لانخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس تأثير مساوٍ ولكن معاكس. يفترض هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، وخصوصاً أسعار صرف العملات الأجنبية، ستظل ثابتة.

تحليل الحساسية للأدوات ذات المعدل الثابت

لا تحتفظ المجموعة بأية أدوات مالية ذات معدل ثابت بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. لذا، فإن التغير في معدل العمولة الخاصة في تاريخ التقرير المالي لن يؤثر على قائمة الدخل للمجموعة فيما يتعلق بهذه الأدوات.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة تمثل مخاطر تعرض المجموعة لصعوبات في الوفاء بتعهداتها المتعلقة بالتزاماتها المالية التي يتم تسويتها عن طريق تقديم النقد أو أية موجودات مالية أخرى.

تتم مراقبة عملية إدارة السيولة للمجموعة من قبل الإدارة العليا، وتشمل ما يلي استجابةً لمخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم مقدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بمطلوباتها المالية عند استحقاقها واستبدالها عند سحبها. يتم إبلاغ المساهمين على نحوٍ منتظم من قبل الإدارة العليا بشأن أي مدفوعات مستحقة.

فيما يلي جدول بملخص استحقاقات الموجودات المالية (٢٠١٧ م: لا شيء) والمطلوبات المالية بناءً على الفترة المتبقية في نهاية فترة التقرير إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً تقارب قيمتها الدفترية حيث أن أثر الخصم ليس جوهرياً. المبالغ المفصح عنها هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة كما يلي:

٢٧. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

المطلوبات المالية	القيمة الدفترية	أقل من سنة	١ إلى ٥ سنوات	المجموع
- غير مسجلة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م غير محملة بعمولات خاصة ذمم دائنة وأخرى	١,٥٠١,٠٦٠	١,٥٠١,٠٦٠	-	١,٥٠١,٠٦٠
محملة بعمولات خاصة قرض طويل الأجل	٣٢,٦٩٤,٤٤٠	٣,٩٨٢,٠٠٠	٣٣,٧٣٣,٤٤٠	٣٧,٧١٥,٤٤٠
	٣٤,١٩٥,٥٠٠	٥,٤٨٣,٠٦٠	٣٣,٧٣٣,٤٤٠	٣٩,٢١٦,٥٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م غير محملة بعمولات خاصة ذمم دائنة وأخرى	٢,٥٣٥,٦٠٩	٢,٥٣٥,٦٠٩	-	٢,٥٣٥,٦٠٩
محملة بعمولات خاصة قرض طويل الأجل	٣٣,٦٧٠,٠٦٣	٣,٩٠٩,٣٣٦	٣٥,٧٠٩,٠٦٣	٣٩,٦١٨,٣٩٩
	٣٦,٢٠٥,٦٧٢	٦,٤٤٤,٩٤٥	٣٥,٧٠٩,٠٦٣	٤٢,١٥٤,٠٠٨
كما في ١ يناير ٢٠١٧ م غير محملة بعمولات خاصة ذمم دائنة وأخرى	٢٥,٦٩٨,٧٧١	٢٥,٦٩٨,٧٧١	-	٢٥,٦٩٨,٧٧١

تحديد لقيمة العادلة - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى بخلاف البيع القسري أو التصفية. إن القيمة الدفترية لجميع الموجودات والمطلوبات المالية التي تظهر في القوائم المالية الموحدة تقارب قيمتها العادلة.

٢٨. قياس القيمة العادلة

تسلسل القيمة العادلة

مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة معرفة كما يلي:

المستوى ١: يتم القياس باستخدام أسعار مدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط.
المستوى ٢: يتم القياس عن طريق أساليب تقييم بمحددات يتم الحصول عليها بشكل مباشر أو غير مباشر من بيانات السوق القابلة للملاحظة.
المستوى ٣: يتم القياس عن طريق أساليب تقييم بمحددات لا تستند حصرياً إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة.

القيمة الدفترية	القيمة العادلة		
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
٥٩,٣١٠,٨٤٦	٤٦,٣٢٧,٤٥٢	-	١٢,٩٨٣,٣٩٤
٥٩,٣١٠,٨٤٦	٤٦,٣٢٧,٤٥٢	-	١٢,٩٨٣,٣٩٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة

استثمارات أسهم ملكية
مجموع الاستثمارات

شركة أرباح المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨ . قياس القيمة العادلة (تتمة)

القيمة الدفترية	القيمة العادلة			٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
٩٦,٥٣٠,٨٩٢	٨٨,٠٨٢,٦٤٩	-	٨,٤٤٨,٢٤٣	استثمارات أسهم ملكية
٩٦,٥٣٠,٨٩٢	٨٨,٠٨٢,٦٤٩	-	٨,٤٤٨,٢٤٣	مجموع الاستثمارات

القيمة الدفترية	القيمة العادلة			١ يناير ٢٠١٧ م موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
١٠٧,٤٨٠,٤٤٧	٩٨,١١٦,٨٣١	-	٩,٣٦٣,٦١٦	استثمارات أسهم ملكية
١٠٧,٤٨٠,٤٤٧	٩٨,١١٦,٨٣١	-	٩,٣٦٣,٦١٦	مجموع الاستثمارات

وحدات صندوق استثمار

يتم تقدير القيمة العادلة بناءً على تقييم الموجودات ذات العلاقة، ويتم التقييم على أساس يومي لتحديد سعر الوحدة باستثناء صندوق أرباح للأسهم السعودية وصندوق أرباح للطروحات الأولية الذي يستخدم بعد ذلك لاحتساب القيمة السوقية للوحدات التي يحتفظ بها المستثمرون.

الاستثمارات المالية - المدرجة في سوق نشط

تعكس القيم العادلة للاستثمارات المالية بناءً على قيمة المتاجرة في سوق نشط والأسعار المعاملات الفعلية في أدوات مماثلة.

استثمارات الأسهم والاستثمارات المالية - غير المدرجة في سوق نشط

بالنسبة للقيمة السوقية للأوراق المالية التي لم يتم تحديد سعرها في سوق نشط، تم استخدام نسبة السعر إلى الأرباح (نسبة مكرر الربحية) للمجموعة المماثلة لتحديد القيمة السوقية للأوراق المالية.

استثمارات المستوى ٣

تتكون الأرصدة المعروضة في المستوى ٣ من أوراق مالية غير مدرجة ويتم تقييمها باستخدام مضاعف السوق الذي تم الحصول عليه من الأسعار المدرجة لشركات مماثلة للشركة المستثمر فيها.

تحويل بين المستوى ١ والمستوى ٢ والمستوى ٣

لا يوجد تغيير في قياسات القيمة العادلة للاستثمار المصنف ضمن مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

قياس القيمة العادلة (تتمة)

تسويات المستوى ٣ للقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي التسوية من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية في المستوى الثالث للقيمة العادلة.

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٩,٣٦٣,٦١٦	٨,٤٤٨,٢٤٣	الرصيد الافتتاحي في ١ يناير
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	مشتريات خلال السنة
(٩١٥,٣٧٣)	(٥,٢٦٤,٨٤٨)	مجموع الخسائر المعترف بها في الدخل الشامل
-	(٢٠٠,٠٠٠)	خسارة صرف عملات أجنبية
٨,٤٤٨,٢٤٣	١٢,٩٨٣,٣٩٥	الرصيد الختامي كما في ٣١ ديسمبر

متطلبات كفاية رأس المال النظامي

فيما يلي ملخص بهذا البند:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١٨٩,٣٩٣	١٧٢,٢١٣	١٣٨,٣٢٨	قاعدة رأس المال:
-	-	-	الشريحة الأولى من رأس المال
١٨٩,٣٩٣	١٧٢,٢١٣	١٣٨,٣٢٨	الشريحة الثانية من رأس المال
			مجموع قاعدة رأس المال
٩١,٤٩٧	٧٢,٦٢٧	٨٠,٤١٩	الحد الأدنى لرأس المال
٥٧٨	٢,٣٧١	٤,١٧٦	مخاطر الائتمان
٣,٥٤١	٣,٨٥٥	٧,٧٨٤	مخاطر السوق
٩٥,٦١٦	٧٨,٨٥٣	٩٢,٣٧٩	مخاطر التشغيل
			مجموع الحد الأدنى المطلوب لرأس المال
٩٣,٧٧٧	٩٣,٣٦٠	٤٥,٩٤٩	نسب كفاية رأس المال:
١,٩٨	٢,١٨	١,٥٠	الفائض / في رأس المال
			معدل الكفاية المالية (مرة)

تتكون قاعدة رأس المال من:

- (١) الشريحة الأولى من رأس المال تتكون الشريحة الأولى من رأس المال المدفوع والأرباح المبقة وجميع احتياطات باستثناء احتياطي إعادة التقييم مطروحاً منها الموجودات غير الملموسة والخسائر غير المحققة من استثمارات.
- (٢) الشريحة الثانية من رأس المال: تتكون الشريحة الثانية من رأس المال من ربح غير محقق من استثمارات.
- (٣) يتم احتساب الحد الأدنى لرأس المال لكل من مخاطر السوق والائتمان والتشغيل بناءً على الركيزة الثالثة لقواعد الكفاية المالية الصادرة عن هيئة السوق المالية.
- (٤) إن هدف المجموعة من إدارة كفاية رأس المال هو الامتثال لقواعد رأس المال التي وضعتها هيئة السوق المالية من أجل استمرار المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية والاحتفاظ بقاعدة رأس مال قوية.

٣٠. تعديلات بخصوص خطأ في السنة السابقة

أعدت المجموعة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ولم تقم المجموعة فيها بتوحيد أحد فروعها وهو شركة حدائق السعيد للتطوير العقاري. علاوة على ذلك، تم تسجيل قطعة أرض والتزامها المقابل بمبلغ ٨,١١١,٢٦٠ ريال سعودي بشكل غير صحيح في القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

تم تصحيح هذه الأخطاء في هذه القوائم المالية الموحدة وكان لها تأثير على القوائم المالية الموحدة التي أعدت وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها السابقة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (معدلة) (إيضاح ٥)	أثر التعديل	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (معدل سابقاً) (إيضاح ٥)	
			قائمة الدخل الشامل الموحدة
(٧,٠٢٧,٠٦٠)	(٤٦,٧٢٣)	(٦,٩٨٠,٣٣٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٣٤,٣٢٩)	(١٥,٠٠٠)	(٥١٩,٣٢٩)	مصروفات خدمات مهنية
(٥٧,٤٥٤)	(٥٧,٤٥٤)	-	تكاليف تمويل
(١٣,٣٢٥,٨٢٠)	(١١٩,١٧٧)	(١٣,٢٠٦,٦٤٣)	صافي الخسارة
			قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (معدلة)	أثر التعديل	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (قبل التعديل)	
١٠٥,١١٠,٠٠٤	٤١,٨٨٨,٧٤٠	٦٣,٢٢١,٢٦٤	عقارات تطويرية
٣,٢٩١,١٢٧	(٥٠,٠٠٠)	٣,٣٤١,١٢٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٧,٥٠٣,٩٧٧	٥٥٥,٥٥٥	١٦,٩٤٨,٤٢٢	نقد وما في حكمه
-	(١٦,٠٥٠,٠٠٠)	١٦,٠٥٠,٠٠٠	استثمارات في شركات تابعة
٣٣,٦٧٠,٠٦٣	٣٣,٦٧٠,٠٦٣	-	قرض لأجل
(٣,٥٦٠,٠٤٩)	٨,٠٤٦,٨٢٧	(١١,٦٠٦,٨٧٦)	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٧٨٥,٧٩٠)	(٧٨٥,٧٩٠)	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١٣,٧٣٧,٥٦٤)	(١١٩,١٧٧)	(١٣,٦١٨,٣٨٧)	خسائر متراكمة

شركة أرباح المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. أحداث لاحقة

لاحقاً على السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، حصلت المجموعة على موافقة بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٩ م لتغيير مساهميتها إلى ما يلي:

عدد الأسهم	نسبة الملكية	
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	%١٥,٩١	شركة المستثمرون الدولية القابضة
٢٤,٥٠٠,٠٠٠	%١١,١٤	شركة عبد الله رشيد الرشيد وابنه (شركة الرشيد للاستثمارات)
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	%١٠,٠٠	شركة الكفاح القابضة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	%٩,٠٩	شركة عبد الرزاق محمد قنبر الأنصاري وأولاده المحدودة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	%٩,٠٩	شركة المجذوعي التجارية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	%٩,٠٩	عبدالله بن حمد بن عمار العمار
١٥,٠٠٠,٠٠٠	%٦,٨٢	شركة عبد الهادي القحطاني وشركاه للخدمات البحرية والبيترولية المحدودة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	%٤,٥٥	مصرف إيدار ش.م.ب.
١٠,٠٠٠,٠٠٠	%٤,٥٥	شركة ناصر بن محمد النابت وأولاده المحدودة
٥,٠٠٠,٠٠٠	%٢,٢٧	عبدالله بن صالح اباحسين
٥,٠٠٠,٠٠٠	%٢,٢٧	عبدالمحسن بن راشد عبدالرحمن الراشد
٥,٠٠٠,٠٠٠	%٢,٢٧	شركة سالم بالحر العقارية المحدودة
٥,٠٠٠,٠٠٠	%٢,٢٧	شركة أبناء عبد الله أحمد المحيش القابضة
٥,٠٠٠,٠٠٠	%٢,٢٧	شركة الأمواج العالمية المحدودة
٤,٥٠٠,٠٠٠	%٢,٠٥	شركة حسين حسن النمر
٣,٥٠٠,٠٠٠	%١,٥٩	وصل بن سعد بن محمد الاحمدي
٢,٠٠٠,٠٠٠	%٠,٩١	شركة جمال ابراهيم الجاسم وشركاه
٢,٠٠٠,٠٠٠	%٠,٩١	سلطان بن صالح بن عبد العزيز الراجحي
١,٥٠٠,٠٠٠	%٠,٦٨	علي حسين محمد النمر
١,٠٠٠,٠٠٠	%٠,٤٥	غسان عبدالله علي النمر
١,٠٠٠,٠٠٠	%٠,٤٥	محمد حسين محمد النمر
١,٠٠٠,٠٠٠	%٠,٤٥	عبدالله أحمد حسن النمر
١,٠٠٠,٠٠٠	%٠,٤٥	حسن محمد عبدالله النمر
١,٠٠٠,٠٠٠	%٠,٤٥	شركة محافظ التجارية
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	

٣٢. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة ٢٠١٧ م لتتوافق مع العرض للسنة الجارية.

٣٣. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩ م.