

شركة أرباح المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة أرباح المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤١ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة أرباح المالية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أرباح المالية ("الشركة") والشركة التابعة لها (يُشار إليهم مجتمعين بـ"المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها 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 للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. وقد وُفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه

نود لفت الانتباه إلى إيضاح ١٥ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة حيث قامت المجموعة بتعديل القوائم المالية بأثر رجعي لتعديل القيمة العادلة للاستثمار في مشروع مشترك مقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والذي تم الاعتراف به وعرضه في السنوات ٢٠٢٠ و٢٠١٩، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مراجع آخر حيث أبدى رأي متحفظ حول القوائم المالية الموحدة في ١٧ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢١).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن هناك خيار واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين في شركة أرباح المالية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة انها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

بيكر تيللي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الخبر في ٢٥ شعبان ١٤٤٣ هـ

الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٢ م

شركة أرباح المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح
(معدلة، إيضاح ١٥)	(معدلة، إيضاح ١٥)		
			الأصول
٨,٨٢٧,٤١٤	٩,٨٩٥,٨٨٥	٢١,٦٥٢,٢٩٤	نقد وما في حكمه
٨٣,٨١٧,٣٥٦	٧٣,١١٢,٠٥٣	٨٣,٨٣٥,٥٠٨	١٥ و ١٠ استثمارات في أدوات مالية
١٦,٦٥٣,٥٢٥	٢٤,٦٩٦,٣٤٨	١٢,٣١٩,٦٦٤	١٩ ذمم مدينة وأصول أخرى
٦,٧٩٧,٩١٣	٧,٦٦٩,٨٧٦	١٤,٤٨٠,٨٦٩	١١ مبالغ مطلوبة من جهات ذات علاقة
٧٨٤,٨٣٤	٧١٢,٦٨٧	٧٠١,٣٠٢	١٨ مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٥٩٢,٣٥٦	٩٦٩,٩٠٤	٢٧٤,٨٢٠	١٢ أصول حق الاستخدام
٣٩,١٠٢,٧٥٠	٣٩,١٠٢,٧٥٠	٣٩,١٠٢,٧٥٠	١٤ عقارات تحت التطوير
٢٤,٢٠٢,٨٥٨	٣١,٠٨٨,٢٧٢	٣٤,٩٥٨,٠١٤	١٦ ممتلكات ومعدات
٧٨,٨٤٠	٦٤,٩٤١	٥٧,٢٧٤	١٣ أصول غير ملموسة
١٨١,٨٥٧,٨٤٦	١٨٧,٣١٢,٧١٦	٢٠٧,٣٨٢,٤٩٥	مجموع الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات
١,٦٢٢,٣١٦	١,١٠٦,٤٣٥	٢٨٥,٠٠٠	١٢ الإلتزامات عقود الإيجار
١٠,٣٥٤,١٤٢	١٠,٧٨٠,٢٨٢	٢١,٢٩٢,٣٢٠	٢٣ ذمم دائنة ومستحقات واللتزامات أخرى
١٢,٢٥٠,٠٠٠	١٢,٢٥٠,٠٠٠	٦,٧٥٠,٠٠٠	٢١ قروض لأجل
٢,٤٥٣,٠٨٥	٢,٥٧٦,٩٢٤	٣,٦٥٦,٢٩٥	٨ مخصص زكاة
٣,٥٧١,٠٩٣	٣,٥٠٢,٤٥٨	٤,٣٣٣,١٥٢	٢٤ الإلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٣٠,٢٥٠,٦٣٦	٣٠,٢١٦,٠٩٩	٣٦,٣١٦,٧٦٧	مجموع الإلتزامات
			حقوق الملكية
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٢,٧٨٠,٠٠٠	١٤٢,٧٨٠,٠٠٠	٢٢ رأس المال
٣,١٥٤,٠٠٨	٣,٧٩٨,١٢٧	٥,١٤٥,٤٥٤	١٥ و ٢٠ احتياطي نظامي
(٦٩,٨٦٩,٩٢٢)	١٣,١٤٧,١٤٨	٢٣,٣٤٥,٥٥٩	١٥ أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)
(٢,٦٧٢,١٤٤)	(٢,٦٢٨,٦٥٨)	(٢٠٥,٢٨٥)	١٠ احتياطي القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٥٠,٦١١,٩٤٢	١٥٧,٠٩٦,٦١٧	١٧١,٠٦٥,٧٢٨	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٩٩٥,٢٦٨	-	-	حقوق غير مسيطرة
١٥١,٦٠٧,٢١٠	١٥٧,٠٩٦,٦١٧	١٧١,٠٦٥,٧٢٨	مجموع حقوق الملكية
١٨١,٨٥٧,٨٤٦	١٨٧,٣١٢,٧١٦	٢٠٧,٣٨٢,٤٩٥	مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أرباح المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
(معدلة، إيضاح ١٥)		
٧,٣١٩,٤١٠	٧,٤٠٣,٧٦٥	٤ إيرادات إدارة الأصول
٩,٥٣٠,٠٠٠	١٧,٩٥٤,٩٠٢	١٠ إيرادات خدمات بنكية استثمارية من إستثمارات أجنبية
١,٣٢٣,٤٨٦	٤,٥٩٠,٥٧٨	١٠ أرباح محققة من أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٦,١٨٥)	٤٦٤,٦٠٨	١٠ أرباح / (خسائر) غير محققة من أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٤٦٣,٣٤٥	٢,٦٥٣,٥٦٠	عمولة وساطة
٣,٠٦٢,١٩١	٢,٤٥٤,٩٠٣	١٠ إيرادات توزيعات أرباح
-	١١٩,٨٧١	أتعاب استشارية
٢٣,٦٤٢,٢٤٧	٣٥,٦٤٢,١٨٧	مجموع الإيرادات
مصاريف		
(١٠,١٤٩,٢٩٢)	(١١,٣٣١,٤٠٧)	تكلفة موظفين
(٥,٦٢٥,١٥٢)	(٧,٨٧٥,٩٨٣)	٥ مصاريف عمومية وإدارية
(٢١٠,٨١٣)	(٣٩٧,٩٤٢)	مصاريف تسويق
٧,٦٥٦,٩٩٠	١٦,٠٣٦,٨٥٥	الربح التشغيلي
(١٩٤,٣٧٥)	(٢٠٤,٧٧٥)	٧ تكاليف تمويل
١٧٥,٣٢٧	٩٨,١٣٥	إيرادات تمويل
٩٨٦,٢٢٦	١٩٧,٢٥٢	٦ إيرادات أخرى - بالصافي
٨,٦٢٤,١٦٨	١٦,١٢٧,٤٦٧	الربح قبل الزكاة
(٢,١٦٩,١٢٧)	(٢,٣١٨,٩٩٤)	٨ الزكاة
٦,٤٥٥,٠٤١	١٣,٨٠٨,٤٧٣	الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) :		
الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) الذي لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:		
(١٣,٨٥٢)	(٣٣٥,٢٠٥)	٢٤ خسارة إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
٤٣,٤٨٦	٢,٤٢٣,٣٧٣	١٠ صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٩,٦٣٤	٢,٠٨٨,١٦٨	الدخل الشامل الآخر للسنة
٦,٤٨٤,٦٧٥	١٥,٨٩٦,٦٤١	مجموع الدخل الشامل للسنة
ربحية السهم		
٠,٤٥	٠,٩٧	٩ ربحية السهم الأساسي والمخفض من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أرباح المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق ملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة							
مجموع حقوق الملكية	حقوق غير مسيطرة	المجموع	احتياطي القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
			(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاه	(بالريالات السعودية)			
١٤٤,٢٤٩,١٤٥	٩٩٥,٢٦٨	١٤٣,٢٥٣,٨٧٧	(٢,٦٧٢,١٤٤)	(٧٧,٢٢٧,٩٨٧)	٣,١٥٤,٠٠٨	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ (كما تم الإفصاح عنه مسبقاً)
٧,٣٥٨,٠٦٥	-	٧,٣٥٨,٠٦٥	-	٧,٣٥٨,٠٦٥	-	-	١٥ التعديلات
١٥١,٦٠٧,٢١٠	٩٩٥,٢٦٨	١٥٠,٦١١,٩٤٢	(٢,٦٧٢,١٤٤)	(٦٩,٨٦٩,٩٢٢)	٣,١٥٤,٠٠٨	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ (معدلة)
-	-	-	-	٧٧,٢٢٠,٠٠٠	-	(٧٧,٢٢٠,٠٠٠)	٢٢ تخفيض رأس المال
١٥١,٦٠٧,٢١٠	٩٩٥,٢٦٨	١٥٠,٦١١,٩٤٢	(٢,٦٧٢,١٤٤)	٧,٣٥٠,٠٧٨	٣,١٥٤,٠٠٨	١٤٢,٧٨٠,٠٠٠	
٦,٤٥٥,٠٤١	-	٦,٤٥٥,٠٤١	-	٦,٤٥٥,٠٤١	-	-	١٥ ربح السنة (معدلة)
٢٩,٦٣٤	-	٢٩,٦٣٤	٤٣,٤٨٦	(١٣,٨٥٢)	-	-	الدخل الشامل الآخر
٦,٤٨٤,٦٧٥	-	٦,٤٨٤,٦٧٥	٤٣,٤٨٦	٦,٤٤١,١٨٩	-	-	مجموع الدخل الشامل
-	-	-	-	(٦٤٤,١١٩)	٦٤٤,١١٩	-	٢٠ و ١٥ محول إلى احتياطي نظامي (معدلة)
(٩٩٥,٢٦٨)	(٩٩٥,٢٦٨)	-	-	-	-	-	١ تغيرات في حقوق غير مسيطرة
١٥٧,٠٩٦,٦١٧	-	١٥٧,٠٩٦,٦١٧	(٢,٦٢٨,٦٥٨)	١٣,١٤٧,١٤٨	٣,٧٩٨,١٢٧	١٤٢,٧٨٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدلة)
١٣,٨٠٨,٤٧٣	-	١٣,٨٠٨,٤٧٣	-	١٣,٨٠٨,٤٧٣	-	-	ربح السنة
٢,٠٨٨,١٦٨	-	٢,٠٨٨,١٦٨	٢,٤٢٣,٣٧٣	(٣٣٥,٢٠٥)	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٥,٨٩٦,٦٤١	-	١٥,٨٩٦,٦٤١	٢,٤٢٣,٣٧٣	١٣,٤٧٣,٢٦٨	-	-	مجموع الدخل الشامل
-	-	-	-	(١,٣٤٧,٣٢٧)	١,٣٤٧,٣٢٧	-	٢٠ محول إلى احتياطي نظامي
(١,٩٢٧,٥٣٠)	-	(١,٩٢٧,٥٣٠)	-	(١,٩٢٧,٥٣٠)	-	-	٢٢ توزيعات أرباح
١٧١,٠٦٥,٧٢٨	-	١٧١,٠٦٥,٧٢٨	(٢٠٥,٢٨٥)	٢٣,٣٤٥,٥٥٩	٥,١٤٥,٤٥٤	١٤٢,٧٨٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أرباح المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
(معدلة، إيضاح ١٥)		
٨,٦٢٤,١٦٨	١٦,١٢٧,٤٦٧	الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
٩٦,٩٥٥	١٢٥,١٦٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤٨٤,٩٥٢	٥٤٩,٦٣٨	استهلاكات أصول حق الاستخدام
٤٢,٧٣٤	٧,٦٦٧	إطفاء أصول غير ملموسة
١٩٤,٣٧٥	٢٠٤,٧٧٥	تكاليف التمويل
(١٧٥,٣٢٧)	(٩٨,١٣٥)	إيرادات تمويل
٥٦,١٨٥	(٤٦٤,٦٠٨)	إيرادات (خسائر) غير محققة من أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٣٢٣,٤٨٦)	(٤,٥٩٠,٥٧٨)	أرباح محققة من أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(١١٨,٨٦١)	تعديلات عقود الإيجار
٥٣٤,١١٠	٤٨٢,٢٣٣	تكلفة الخدمة الحالية للالتزامات المحددة للموظفين
٨,٥٣٤,٦٦٦	١٢,٢٢٤,٧٦٥	
		تغيرات في رأس المال العامل:
١٦٨,١٧١,٦٣٠	١٤٨,٠٦٨,٦٨٩	متحصلات من بيع استثمارات في أدوات مالية
(١٥٦,٩٧٥,٤٨١)	(١٥١,٣١٣,٥٨٥)	شراء على استثمارات في أدوات مالية
(٨٧١,٩٦٣)	(٦,٨١٠,٩٩٣)	مبالغ مطلوبة من جهات ذات علاقة
٧٢,١٤٧	١١,٣٨٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
(٨,٠٤٢,٨٢٣)	١٢,٣٧٦,٦٨٤	ذمم مدينة وأصول أخرى
٤٢٦,١٤٠	١٠,٥٨٧,٠٣٨	ذمم دائنة ومستحقات والتزامات أخرى
١١,٣١٤,٣١٦	٢٥,١٤٣,٩٨٣	التدفقات النقدية من التشغيل
(٢,٠٤٥,٢٨٨)	(١,٢٣٩,٦٢٣)	الزكاة المدفوعة
(٧٣٣,٩٣٦)	(٦٨,٧٤٣)	منافع الموظفين المدفوعة
-	(٨٦,٧٦٩)	تكاليف التمويل المدفوعة
٨,٥٣٥,٠٩٢	٢٣,٧٤٨,٨٤٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٦,٩٨٢,٣٦٩)	(٣,٩٩٤,٩٠٩)	شراء ممتلكات ومعدات
(٢٨,٨٣٥)	-	إضافات على أصول غير ملموسة
(٧,٠١١,٢٠٤)	(٣,٩٩٤,٩٠٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
-	(٥,٥٠٠,٠٠٠)	صافي التغير في قرض لأجل
(٤٥٥,٤١٧)	(٥٧٠,٠٠٠)	سداد التزامات عقود الإيجار
-	(١,٩٢٧,٥٣٠)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٤٥٥,٤١٧)	(٧,٩٩٧,٥٣٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١,٠٦٨,٤٧١	١١,٧٥٦,٤٠٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨,٨٢٧,٤١٤	٩,٨٩٥,٨٨٥	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٩,٨٩٥,٨٨٥	٢١,٦٥٢,٢٩٤	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
		معاملات غير نقدية
٤٣,٤٨٦	٢,٤٢٣,٣٧٣	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٣,٨٥٢	٣٣٥,٢٠٥	خسارة إعادة القياس على التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	١١٨,٨٦١	تعديلات عقود الإيجار
١١٧,٣٣٩	٨١,٩٩٩	تكلفة الفائدة على التزامات المنافع المحددة للموظفين
٧٧,٠٣٦	١٢,٨٧٢	تكلفة الفائدة على التزامات عقود الإيجار
٧٧,٢٢٠,٠٠٠	-	إطفاء خسائر متراكمة من خلال رأس المال

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١ - معلومات عامة

شركة أرباح المالية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة في الدمام، المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٥٩٠٢٠ في تاريخ ٤ ربيع الأول ١٤٢٩ هـ الموافق ١٢ مارس ٢٠٠٨ م. يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في مزاوله أعمال الأوراق المالية بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم ٧٠٨٣-٣٧ بتاريخ ١ شعبان ١٤٢٨ هـ مثل إدارة الأصول والوساطة في الأوراق المالية والإستثمار في أسواق المال .

إن عنوان الشركة المسجل هو ابراج سعد العبدالكريم المعمر ، طريق الخليج ، الدمام، المملكة العربية السعودية.

تتكون القوائم المالية الموحدة من الشركة والشركة التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة"). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، كان لدى الشركة استثمار في الشركة التابعة التالية:

الملكية الفعلية %		بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
٢٠٢٠	٢٠٢١		
%	%		
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة صروح الأرباح العقارية

خلال سنة ٢٠٢٠ ، قامت الشركة باقتال صندوق أرباح للأسهم السعودية ، وتم الانتهاء من الاجراءات القانونية المتعلقة بهذا القرار في سنة ٢٠٢٠.

٢ - أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة باسم "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما لم تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية أساس قياس آخر كما هو مفصّل عنه في السياسات المحاسبية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تُعرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك، والذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة.

٤-٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ . وبشكل خاص فإن الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا، فقط إذا:

- سلطة على المنشأة المستثمر بها (مثل: وجود حقوق قائمة تعطيها القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- التعرض لمخاطر ولديها حقوق في الحصول على عوائد متقلبة من ارتباطها مع المنشأة المستثمر بها، و
- القدرة على استخدام سلطتها على المنشأة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

باعتبارها مؤهلة كمنشأة استثمارية، لا تقوم المجموعة بتوحيد شركاتها التابعة ولا تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ عندما تحصل على السيطرة في منشأة أخرى.

هناك استثناء واحد لهذه المعاملة للشركات التابعة التي تقدم خدمات تتعلق بالأنشطة الاستثمارية للشركة . في هذه الحالة يتم توحيد الشركة التابعة بالكامل . يتم تصنيف الاستثمارات في الشركة التابعة التي لا تقدم خدمات تتعلق بالأنشطة الاستثمارية للشركة واستثماراتها حيث يكون للشركة تأثير جوهري أو سيطرة مشتركة كأصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ . يتم توحيد الشركات بالكامل بدأً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة وتتوقف عند فقدان هذه السيطرة.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ أساس التوحيد (تتمة)

بشكل عام، هناك افتراض ان حيازة غالبية حقوق التصويت ستؤدي الى السيطرة. ومن اجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة مستوى اقل من غالبية حقوق التصويت او حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى الشركة سيطرة على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدى مع الاخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الاخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للشركة.

تقوم الشركة باعادة تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها ام لا إذا ما اشارت الحقائق والظروف ان هناك تغييراً على عنصر او أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة عليها وتستمر حتى زوال تلك السيطرة. يتم ادراج الأصول والالتزامات والايرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المقتناة او المباعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة وحتى تاريخ فقدان الشركة للسيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح او الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر على المساهمين في الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى لو كان هذا التوزيع سيؤدي الى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. عند اللزوم، يتم اجراء التعديلات على القوائم المالية للشركة التابعة من اجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المحاسبية للشركة. يتم استبعاد جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والايرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم احتساب اي تغيير في حصة التملك في الشركة التابعة لا يؤدي الى فقدان السيطرة كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فانها تقوم باستبعاد الأصول (بما فيها الشهرة) والالتزامات والحصة غير المسيطرة وعناصر الملكية الأخرى، في حين يتم الاعتراف بالربح او الخسارة الناتجة في الربح او الخسارة. يتم الاعتراف بالإستثمار المتبقي بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي .

٢-٥ عرض قائمة المركز المالي الموحدة

تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في القوائم المالية الموحدة بناءً على تصنيف السيولة حيث يوفر ذلك معلومات موثوقة وأكثر صلة بما ان الشركة هي مؤسسة مالية لا توفر بضائع أو خدمات خلال دورة تشغيل محددة بوضوح . تعرض المجموعة جميع الأصول والالتزامات وفقاً لترتيب السيولة.

تصح المجموعة عن المبلغ المتوقع استرداده او تسويته بعد اكثر من اثنا عشر شهراً لكل بند من بنود الأصول والالتزامات يتضمن المبالغ المتوقع استردادها او تسويتها:

- ما لا يزيد عن اثنا عشر شهراً بعد فترة التقرير، و
- أكثر من اثنا عشر شهراً بعد فترة التقرير .

٢-٦ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول او سداده عند تسوية التزامات بين طرفين في السوق بموجب معاملة تتم على اسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض ان معاملة بيع الأصول او تحويل الالتزامات ستتم اما:

- في السوق الرئيسي لهذه الأصول او الالتزامات، او
- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول او الالتزامات.

يجب ان يكون لدى الشركة القدرة على ان تستخدم/تصل إلى السوق الرئيسي او السوق الاكثر منفعة.

تقاس القيمة العادلة للأصول او الالتزامات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الأصول والالتزامات، بافتراض انهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ قياس القيم العادلة (تتمة)

عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية، يتم الأخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الأصل عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى له أو عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل والأقصى.

تستخدم المجموعة طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، محاولةً استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكبر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن.

تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة أدناه على أساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (الغير معدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مماثلة.
 - المستوى الثاني: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
 - المستوى الثالث: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.
- بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم اثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد المجموعة ما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير. يتم تقييم السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر والقياس غير المتكرر بشكل دوري.
- لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح أعلاه.

٢-٧ الإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات من إدارة الصناديق المشتركة وتقدم الخدمات الاستشارية وحفظ الأوراق المالية وإيرادات توزيعات الأرباح المستلمة من استثمارات الأسهم.

- يعترف بأتعاب إدارة الأصول على أساس نسبة ثابتة من صافي الأصول تحت الإدارة ("على أساس الأصول") أو نسبة من العائدات من صافي الأصول ("على أساس العائدات") الخاضعة للشروط والأحكام المعمول بها وعقود الخدمة المبرمة مع العملاء والصناديق. تقوم المجموعة بربط الإيرادات من أتعاب الإدارة بالخدمات المقدمة خلال السنة؛ نظراً لأن الأتعاب تتعلق على وجه التحديد بجهود المجموعة لتحويل خدمات تلك السنة. ونظراً لأن أتعاب إدارة الأصول لا تخضع لعمليات استرداد، لا تتوقع الإدارة عكس أي إيرادات معترف بها سابقاً.
- يعترف بإيرادات خدمات بنكية استثمارية بناءً على الخدمات المقدمة بموجب عقود الخدمة السارية، بما في ذلك أتعاب ترتيبات الإستثمار.
- يُعترف بإيرادات أتعاب الاشتراكات عند الاشتراك في الصندوق، ويعترف بالإيرادات عند نقطة زمنية معينة (وقت الاشتراك).
- يُعترف بإيرادات خدمات الحفظ بناءً على اتفاقيات الإدارة المعمول بها ويعترف بها عند تحققها بمرور الوقت. تتحقق أتعاب الحفظ على أساس يومي مقابل نسبة مئوية سنوية من صافي قيمة الأصول للصناديق التي تديرها المجموعة.
- يُعترف بإيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عند نشوء الحق في استلام توزيعات الأرباح.
- يُعترف بإيرادات الوساطة عند تنفيذ المعاملات ذات الصلة بالنيابة عن العملاء بالسعر المتفق عليه في العقد المبرم مع العملاء، بالصافي من الخصومات وخصومات الكمية. التزامات الأداء تستوفي المجموعة عندما تنفذ المجموعة المعاملة، مما يؤدي إلى الاعتراف المباشر بالإيرادات، بحيث لن يكون لدى المجموعة أي التزامات أخرى.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٢ مصاريف

يتم تصنيف جميع مصاريف المجموعة باستثناء تكاليف التمويل ومصاريف التسويق ومصاريف الموظفين كمصاريف عمومية وإدارية.

٩-٢ الزكاة والضريبة غير المباشرة

الزكاة

يجنب مخصص زكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بالمملكة العربية السعودية على أساس الاستحقاق. ويحمل المخصص على الربح والخسارة.

ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالأصول والمصاريف بالصافي بعد مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة استحواذ الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب الحالة.

يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى.

ضريبة الاستقطاع

تستقطع الشركة ضرائب على معاملات معينة مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية، وذلك وفقاً لقانون ضريبة الدخل السعودي.

٢-١٠ العملات الأجنبية

المعاملات والارصدة

تسجل المجموعة المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو المعاملات على البنود النقدية على الربح أو الخسارة.

٢-١١ توزيعات أرباح نقدية على المساهمين

تعترف المجموعة بالالتزامات بتوزيعات أرباح لحملة الأسهم عند اعتماد التوزيع ولم يعد قرار التوزيعات خاضع لتقدير إدارة المجموعة. وفقاً لأحكام نظام الشركات، يُعتمد توزيعات الأرباح عندما يتم الموافقة عليها من المساهمين. يتم الاعتراف بالمبلغ مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٢ ممتلكات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم و/ أو الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة ان وجدت. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والمعدات وتكاليف الإقتراض لمشروعات الانشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الإعتراف. عندما يتم استبدال اجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها أصول فردية ذات عمر انتاجي محدد واستهلاك محدد. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. ويتم الإعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم احتساب الإستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر للأصول كالتالي:

- سيارات: ٤ سنوات

- اثاث وتركيبات ومعدات مكتبية: ٤ الى ١٠ سنوات

- أجهزة حاسب آلي: ٥ سنوات

يتم الغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي، إذا تطلب الأمر.

الأصول في سياق الإنشاء أو التطوير يتم رسملتها في حساب أعمال رأسمالية قيد التنفيذ. يتم تحويل الأصل قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة في الممتلكات والمعدات ، بمجرد أن يكون الأصل في موقع و / أو حالة ضرورية لتكون قادرة على العمل في بالطريقة التي تقصدها الإدارة. تشمل تكلفة بند من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ على سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير وأي تكلفة أخرى تعزى مباشرة إلى إنشاء أو شراء عنصر من عناصر أعمال رأسمالية قيد التنفيذ من قبل الإدارة.

٢-١٣ ربحية السهم

تعرض المجموعة معلومات ربحية السهم الأساسية والمخفضة للأسهم العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح أو خسارة المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة والأسهم الخاصة. يتم تحديد ربحية السهم المخفضة بتعديل صافي ربح أو خسارة المجموعة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والأسهم الخاصة لتأثيرات جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

٢-١٤ عقارات إستثمارية

اخترت المجموعة تطبيق نموذج التكلفة للعقارات الإستثمارية (المطورة). وعليه، تُدرج العقارات الإستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة ناتجة عن الهبوط في القيمة. ولا يتم استهلاك الأراضي المملوكة والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. وتستبعد العقارات الإستثمارية إما عند استبعادها وإما عند التوقف عن الاستخدام وعدم توقع تحقق منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. ويعترف بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل في الربح أو الخسارة في فترة الاستبعاد. ويحدد مبلغ العوض الذي يتعين إدراجه ضمن الربح أو الخسارة الناتج عن استبعاد العقارات الإستثمارية وفقاً لمتطلبات تحديد سعر المعاملة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٢ الإيجار

تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان أي عقد يمثل أو يتضمن إيجاراً عند بدايته. يمثل العقد أو يتضمن إيجاراً إذا كان يمنح حق السيطرة على أصل أو أصول معينة لفترة زمنية مقابل عوض.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة تحقق وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. تعترف المجموعة بالتزامات عقود الإيجار لسداد مدفوعات عقود الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول الأساسية.

اصول حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج اصول حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (أي التاريخ الذي أصبح فيه الأصل الأساسي جاهزاً للاستعمال). يتم قياس اصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الهبوط في القيمة، وتعديلها بأي إعادة قياس للتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة اصول حق الاستخدام مبلغ التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المنفذة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك اصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر بأربع سنوات.

التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتسجيل التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار قد يتم استلامها ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك ثيقن معقول بأن الشركة ستمارسه ومدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة الشركة لخيار الإلغاء.

بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها. وفي سياق احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تقوم المجموعة باستخدام معدل الاقتراض الهامشي في تاريخ بداية عقد الإيجار إذا ما كان معدل الفائدة ضمن عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس استحقاق الفائدة ويتم خفض المبلغ بدفعات الإيجار المنفذة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود مدتها ١٢ شهراً أو أقل. الأصول منخفضة القيمة هي البنود التي لا تقي بحدود الرسملة الخاصة بالمجموعة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي الموحدة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في الربح أو الخسارة.

الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بموجيها بتحويل جميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهرى كعقود تأجير تشغيلي. يتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدار فترة الإيجار على نفس أساس إيرادات الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة عند اكتسابها.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١٦ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

مزيد من الإفصاحات المتعلقة بالانخفاض في قيمة الأصول غير المالية مضمنة في الإيضاحات التالية:

إفصاحات حول الافتراضات الهامة	إيضاح ٣
ممتلكات ومعدات	إيضاح ١٦

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عندما يكون إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. وتتمثل القيمة القابلة للإسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى. وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للإسترداد يتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للإسترداد.

وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الزكاة بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة، عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. ويتم التحقق من هذه القيم بمقارنتها بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات المطروحة للتداول للجمهور أو من خلال أي مؤشرات أخرى للقيمة العادلة.

تعتمد الشركة في حساب الهبوط في القيمة على موازنات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالشركة التي يتم توزيع الأصول الفردية عليها. وعادة ما تغطي هذه الموازنات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات. لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة في الربح أو الخسارة ضمن المصاريف الملائمة لوظيفة الأصول التي تعرضت لهبوط في القيمة. يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الهبوط المثبتة مسبقاً للأصول غير المالية، عدا الشهرة، لم تعد موجودة أو قد انخفضت.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر الهبوط في القيمة المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو للوحدة المولدة للنقد. يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للإسترداد للأصل منذ أن تم الاعتراف بأخر خسائر هبوط في القيمة. إن العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للإسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي تم تحديدها، بالصافي بعد الاستهلاك، إذا لم يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا العكس في الربح أو الخسارة.

٢-١٧ أدوات مالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق والاستبعاد

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ منه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

أصول مالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الإعراف المبدئي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ونموذج العمل الخاص بالمجموعة لإدارة الأصول المالية. وباستثناء الذمم المدينة التي لا تشمل على مكون تمويل هام أو التي استخدمت بشأنها المجموعة وسيلة عملية، تقيس المجموعة مبدئياً الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

وتُقاس المبالغ المطلوبة من جهات ذات علاقة، التي لا تشمل على مكون تمويل هام أو التي استخدمت بشأنها المجموعة وسيلة عملية، بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
١٧-٢ أدوات مالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق والاستبعاد (تتمة)

أصول مالية (تتمة)

الاعتراف المبدئي والقياس (تتمة)

يشير نموذج أعمال المجموعة الخاص بإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارة أصولها المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. ويحدد نموذج الأعمال ما إن، كانت التدفقات النقدية ستتأثر من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كلاهما. ويعترف بعمليات شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها في السوق (المعاملات الاعتيادية) بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

تصنف الأصول المالية، لأغراض القياس اللاحق، إلى أربع فئات وهي:

- (١) أصول مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات دين).
- (٢) أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين) - غير منطبق على المجموعة.
- (٣) أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند الاستبعاد (أدوات حقوق الملكية) - غير منطبق على المجموعة.
- (٤) أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

أصول مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)

هذه الفئة هي الأكثر صلة بأنشطة المجموعة. وتقيس المجموعة الأصول المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف اقتناء الأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة تدفقات نقدية، تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تُقاس الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، وتخضع لاختبار الهبوط في القيمة. ويعترف بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل أو تعديله أو الهبوط في قيمته.

أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة الأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والأصول المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الأصول المالية المطلوب إلزاماً بقياسها بالقيمة العادلة. تصنف الأصول المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة إذا تم شراءها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. وتصنف أيضاً بالأدوات المالية المشتقة بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة الضمنية المستقلة، كأدوات محتفظ بها بغرض المتاجرة ما لم تخصص كأدوات تحوط فعالة. تصنف الأصول المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال. وعلى الرغم من المعايير المتعلقة بتصنيف أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو مبين أعلاه، يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي إذا كان ذلك يعمل على استبعاد أو تخفيض عدم التماثل المحاسبي بشكل جوهري.

وتدرج الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع الاعتراف بصافي التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٢ أدوات مالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق والاستبعاد (تتمة)

أصول مالية (تتمة)

استبعاد

يستبعد الأصل المالي (أو متى يكون منطبقاً، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المتشابهة) بصورة رئيسية (أي) تستبعد من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عندما:

- تنتهي صلاحية الحق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل، أو
 - تحويل المجموعة حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو تحملها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "اتفاقية تحويل"، وإما (أ) تحويل المجموعة بصورة جوهريّة كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل، أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المنافع والمخاطر المتعلقة بالأصل، ولكنها حولت السيطرة على الأصل.
- وعند تحويل المجموعة حقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل تدفقات نقدية، فإنها تُعَيّن فيما لو ومدى احتفاظها بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. عندما لا تحول مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بها أو تحول سيطرتها على الأصل، فتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحول بشرط استمراريتها في التعامل به. وفي هذه الحالة، تعترف المجموعة أيضاً بالالتزام المرتبط بذلك. يقاس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة. إن استمرارية التعامل تمتد بشكل الضمانة على الأصل المحول وتقاس بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تطالب المجموعة بسدادها، أيهما أقل.

انخفاض في قيمة أصول مالية

ترد أيضاً إفصاحات إضافية متعلقة بالهبوط في قيمة الأصول المالية في الإفصاحات التالية:

- إفصاحات حول الافتراضات الهامة إيضاح ٣
 - الأصول المالية إيضاح ١١ و ١٧
- تعترف المجموعة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقنتاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتحدد الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل الفائدة الفعلي. وتشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها والتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من شروط العقد.

يُعترف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي بها، يجنب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لقاء الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً التالية (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما حالات التعرض لمخاطر الائتمان التي تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي بها، فإنه يجب تجنب مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بصرف النظر عن وقت التعثر (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للمبالغ المطلوبة من جهات ذات علاقة، تطبيق المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وعليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغييرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بالاعتراف بمخصص الخسارة بناء على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر التعرض الائتماني في كل تاريخ تقرير مالي. وقد انشأت المجموعة مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي تعدل حسب العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

وتتظر المجموعة في حالات التعثر في سداد أصل مالي عندما ينفضي على موعد سداده التعاقدية ٣٦٥ يوماً. ومع ذلك، فإن المجموعة، في بعض الحالات، قد تعتبر أيضاً أنه هناك تأخر عن سداد أصل مالي ما عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجح للمجموعة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المسددة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية التي تحتفظ بها المجموعة. تم شطب الأصل المالي عند وجود توقعات معقولة بعدم استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٢ أدوات مالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق والاستبعاد (تتمة)

التزامات مالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تصنف الالتزامات المالية عند الاعتراف المبدئي كالتزامات مالية حسب القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض وذمم دائنة أو كمشنقات أدوات مالية مخصصة كادوات تحوط في عملية تحوط فعالة، حسب الحاجة.

يعترف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض وذمم دائنة، فيتم إظهارها بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

وتتضمن الالتزامات المالية للمجموعة ذمم دائنة والتزامات عقود ايجار واتفاقيات الوكالة الدائنة وتكلفة التمويل المستحقة على القروض والقروض لأجل والتزامات مالية أخرى .

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

(١) التزامات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الالتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الالتزامات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والالتزامات المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تصنف الالتزامات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة إذا تم تكبدها لغرض إعادة الشراء على المدى القريب. تتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل المجموعة والتي لم تُخصص كادوات تحوط في علاقات التحوط كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) . وتصنف أيضاً الأدوات المالية المشتقة الضمنية المستقلة كمحتفظ بها بغرض المتاجرة ما لم تخصص كادوات تحوط فعالة. ويعترف بالأرباح أو الخسائر من الالتزامات المحتفظ بها بغرض المتاجرة في الربح أو الخسارة.

تصنف الالتزامات المالية، عند الاعتراف المبدئي بها، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ الاعتراف المبدئي، شرط استيفاء ذلك لمعيار الاعتراف وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). ولم تصنف المجموعة أي التزامات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(٢) التزامات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (القروض والقروض لأجل)

بعد الاعتراف المبدئي، تُقاس القروض التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويعترف بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند استبعاد الالتزامات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

وتحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الحصول على الالتزامات وكذلك أي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

وتنطبق هذه الفئة عموماً على ذمم دائنة والتزامات عقود الإيجار والقروض لأجل.

الاستبعاد

تستبعد الالتزامات المالية عند سداد الالتزام المستحق ضمن الالتزامات أو الغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بصورة جوهرية أو تعدل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، يعتبر هذا التغيير أو التعديل على استبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويعترف بالفرق في القيم الدفترية في الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

تجرى مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية، ويفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق نافذ قانوناً في إجراء مقاصة المبالغ المعترف بها، وهناك نية إما بتسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨-٢ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد لدى البنوك والذي لا يخضع لمخاطر تغير جوهرية في القيمة. يخضع النقد وما في حكمه لمتطلبات الهبوط في القيمة الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

١٩-٢ احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل إلى ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

٢٠-٢ منافع موظفين

التزامات قصيرة الأجل

إن التزامات الأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر الطيران وبند تعليم الأبناء وبند الأثاث المتوقع سدادها بالكامل خلال اثنا عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم خلالها الموظفون الخدمة ذات الصلة يعترف بها في خدمات الموظفين حتى نهاية الفترة المالية المفصح عنها، وتُقاس حسب المبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات. وتعرض الالتزامات كالتزامات منافع موظفين متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن المصاريف مستحقة والالتزامات الأخرى.

التزامات محددة للموظفين

تستخدم المجموعة برنامجاً غير ممول لمنافع نهاية خدمة للموظفين، والذي يصنف كالتزام منافع محددة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٩) المعني بمنافع الموظفين. ويعد برنامج المنافع المحددة برنامجاً مختلفاً عن برنامج المساهمات المحددة. إن صافي الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة والمتعلق ببرنامج المنافع المحددة يمثل القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية الفترة المالية المفصح عنها ناقصاً القيمة العادلة لأصول البرنامج في ذلك التاريخ. ويعد قياس التزام المنافع المحددة من قبل اكتوبريين مستقلين باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدر. وتحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة باستخدام عائدات السوق في نهاية الفترة المعنية المفصح عنها لسندات الشركات ذات الجودة العالية والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المقدر للالتزامات منافع ما بعد الخدمة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها سوق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. ويُحتسب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة والقيمة العادلة لأصول البرنامج. وتدرج هذه التكلفة ضمن مصروف منافع الموظفين في الربح أو الخسارة. إن الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية والتعديلات القائمة على الخبرة يعترف بها ضمن حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها. ويعترف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. وفيما يتعلق بالتزام منافع نهاية الخدمة للموظفين داخل المملكة العربية السعودية، تراعي عملية التقييم الاكتوارية أحكام نظام العمل والعمال السعودي وسياسة المجموعة.

٢١-٢ تكاليف اقتراض

ترسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام أو البيع المستهدف منه كجزء من تكلفة الأصول ذات الصلة. وتحمل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى على المصاريف في الفترة التي تحدث فيها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة على اقتراض الأموال.

٢٢-٢ مخصصات

يعترف بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (قانوني أو ضمني) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويعرض المصروف المتعلق بالمخصص في الربح أو الخسارة بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢٣ التزامات محتملة

لا يعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة. ويفصح عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد المتضمنة منافع اقتصادية مستبعدا. وتسجل الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن بند "ذمم دائنة ومستحقات والتزامات أخرى". ولا يعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الموحدة، بل يفصح عنه عندما يكون من المرجح تدفق منافع اقتصادية.

٢-٢٤ معايير صادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة ، إن وجدت ، عندما تصبح سارية المفعول.

٢-٢٥ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم ينتج عنها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، في هذه القوائم المالية الموحدة. إن تطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة لم يكن له أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تأثير التطبيق الأولي لمعيار إصلاح سعر الفائدة.
- تأثير التطبيق الأولي لكوفيد - ١٩ المتعلقة بامتيازات الإيجار بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد التنفيذ ولكنها غير سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

لم تقم الشركة بعد بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها ولكنها غير سارية بعد:

سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو المشروع المشترك.
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية المتعلقة بتصنيف الالتزامات.
١ يناير ٢٠٢٣	يقوم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين بتأسيس مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين.
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ تجميع الأعمال لتحديث مراجع الإطار المفاهيمي.
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١٦ الممتلكات والمصنع والمعدات التي تمنع الشركة من الخصم من تكلفة الممتلكات والمصنع والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود.
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة المتعلقة بالتكاليف التي يجب تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد مخسر
١ يناير ٢٠٢٢	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ دورة المعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية ١ و ٩ و ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١.
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - ضريبة الدخل - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولي.

٣- التقديرات المحاسبية والإحكام والافتراضات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة في قيام الإدارة باستخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية التي قد تؤثر على المبالغ الموضح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإفصاحات المرتبطة بها وإفصاحات الالتزامات المحتملة. وقد ينشأ عن عدم التأكد حيال الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

وتتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بما تتعرض له المجموعة من مخاطر وحالات عدم التأكد ما يلي:

- إدارة مخاطر الأدوات المالية وسياساتها إيضاح ١٧
- إفصاحات بشأن تحليلات الحساسية إيضاح ١٧ وإيضاح ٢٤

١-٣ الأحكام المحاسبية

وضعت الإدارة في سياق تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة، الأحكام المحاسبية التالية التي لها تأثير هام للغاية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة.

١-١-٣ إيرادات من عقود مع العملاء

تتغير إيرادات المجموعة الخاصة بأتعاب الإدارة ورسوم الحفظ حيث إن العقود تستند لعوض متغير وتقدر المجموعة مبلغ العوض الذي ستستحقه مقابل تقديم خدماتها. ويقدر العوض المتغير عند بدء العقود ويقيد حتى يصبح من المحتمل بدرجة عالية أنه لن يحدث عكس قيد هام في مبلغ الإيرادات المتراكمة المعترف بها عند التوصل فيما بعد إلى تسوية بشأن حالة عدم التيقن حيال العوض المتغير، وهو في نهاية فترة التقرير، حيث تحتسب الأتعاب كنسبة مئوية سنوية من صافي قيمة الأصول المعدلة للصناديق التي تديرها المجموعة.

مراعاة مكون التمويل الهام في عقود

وفقاً للوسيلة العملية بالمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، لا تقوم المجموعة بتعديل مبلغ العوض المتعهد به لتأثيرات مكون تمويل هام إذا كانت تتوقع، في بداية العقود، أن الفترة بين تحويل الخدمة المتعهد بها إلى العميل وعندما يدفع العميل مقابل هذه الخدمة ستكون سنة واحدة أو أقل. خلصت المجموعة إلى عدم وجود مكون تمويل هام لتلك العقود التي بموجبها يختار العميل الدفع مقدماً بعد الأخذ بعين الاعتبار طول الفترة الزمنية بين ما يدفعه العميل وتحويل الخدمات للعميل.

٢-١-٣ تحديد مدة عقود الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقود الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء لعقود الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقود الإيجار إذا كان من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة خيار تمديد عقود الإيجار، أو إنهاء عقود الإيجار إذا من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة خيار إنهاء العقود لأي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقود الإيجار. لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. وتطبق المجموعة الأحكام المحاسبية عند تقييم فيما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد الإيجار أو إنهائه.

٣-١-٣ السيطرة على الصندوق

تعمل المجموعة كمدير صندوق لبعض الصناديق، وتقيم المجموعة السيطرة على كل صندوق بناءً على تنوع العائدات.

٤-١-٣ التأهيل كمنشأة استثمارية

اتخذت إدارة المجموعة أحكاماً مهمة عند تحديد أن الشركة مؤهلة كمنشأة استثمارية.

تتمتع الشركة بخصائص المنشآت الاستثمارية التالية:

- لديها أكثر من استثمار.
- لديها أكثر من مستثمر واحد.
- لديها مستثمرون ليسوا جهات ذات علاقة.
- لها ملكية في شكل أسهم أو مصالح مماثلة.

غرض المجموعة هو استثمار رأس المال فقط لتحقيق عوائد من زيادة رأس المال وإيرادات الاستثمار. لتحقيق هذا الهدف قامت المجموعة ببناء إستراتيجية على ركيزتين: الاستثمارات المباشرة وصناديق الاستثمار. يتم إجراء الاستثمارات المباشرة من منظور متوسط إلى طويل الأجل. كل ركيزة من ركائزنا لديها استراتيجية خروج تم تصميمها من قبل مجلس الإدارة، الذي يتألف من أغلبية الأعضاء المستقلين والذين سيتخذون القرار في مصلحة الشركة.

٣- التقديرات المحاسبية والإحكام والافتراضات الهامة (تتمة)

١-٣ الأحكام المحاسبية (تتمة)

٣-١-٤ التأهيل كمنشأة استثمارية (تتمة)

يمثل أحد العناصر الأساسية لتعريف المنشأة الاستثمارية في أنه يقيس ويقيم أداء جميع استثماراته بشكل جوهري على أساس القيمة العادلة، لأن استخدام القيمة العادلة ينتج عنه معلومات أكثر صلة، على سبيل المثال، توحيد الشركات التابعة لها أو استخدام طريقة حقوق الملكية لحصتها في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة. من أجل إثبات أنه يفي بهذا العنصر من التعريف فإن المنشأة الاستثمارية هي:

(أ) تزود المستثمرين بمعلومات القيمة العادلة وتقيس بشكل جوهري جميع استثماراتها بالقيمة العادلة في القوائم المالية عندما تكون القيمة العادلة مطلوبة أو مسموحاً بها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي؛ و

(ب) تقدم تقارير معلومات القيمة العادلة داخلياً إلى موظفي الإدارة الرئيسيين للمنشأة (على النحو المحدد في معيار المحاسبة الدولي ٢٤)، والذي يستخدم القيمة العادلة كسمة قياس أساسية لتقييم أداء جميع استثماراتها بشكل جوهري ولاتخاذ قرارات الاستثمار.

من أجل تلبية هذه المتطلبات، يجب على المنشأة الاستثمارية:

(أ) اختيار المحاسبة عن أي استثمار عقاري باستخدام نموذج القيمة العادلة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) الإستثمار العقاري في حال سمحت القوانين بذلك؛

(ب) الإعفاء من تطبيق طريقة حقوق الملكية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) لاستثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة؛ و

(ج) قياس أصولها المالية بالقيمة العادلة باستخدام متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالية ٩.

٣-٢ التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بمصادر عدم التأكيد بشأن التقديرات المحاسبية المستقبلية والمصادر الأخرى في تاريخ كل تقرير مالي التي قد تشكل مخاطر جوهرياً يترتب عليها إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة. وقد استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعطيات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات الحالية حيال التطورات المستقبلية قد تتغير نظراً للتغيرات السوقية أو الظروف الناشئة الخارجة عن إرادة المجموعة. وقد تتعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

٣-٢-١ الهبوط في قيمة أصول غير مالية

يتحقق الهبوط في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، والتي تمثل قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تجرى على أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. وتحتسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتتحقق التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهريّة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المولدة للنقد الخاضعة لاختبار الهبوط في القيمة. وتعد القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم في التوقعات.

٣-٢-٢ تقييم التزامات المنافع المحددة

تحدد تكلفة برنامج المنافع المحددة لخطط التقاعد والمنافع الأخرى بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام معاش التقاعد باستخدام التقييمات الاكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب والافتراضات الأخرى. ونظراً للتعديلات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة في تاريخ كل تقرير مالي.

٣-٢-٣ مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة بالتكاليف المطفأة. وتُحسب معدلات المخصصات بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات قطاعات العملاء التي لديها نماذج خسارة مشابهة (أي حسب الجغرافيا ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية باعتمادات مستندية أو أشكال أخرى من التأمين الائتماني).

وتحتسب مصفوفة المخصصات مبدئياً على أساس المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد لدى المجموعة. وستتحقق المجموعة المصفوفة بهدف ضبط خبرة خسائر الائتمان التاريخية مع المعلومات المتوقعة. وفي تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد، وتخضع التغيرات في التقديرات المتوقعة للتحليل.

ويمثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً. ويعد مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة.

وقد لا تمثل أيضاً خبرة خسائر الائتمان المتوقعة والأوضاع الاقتصادية لدى المجموعة تأخر فعلي للعملاء في السداد مستقبلاً. للحصول على معلومات مفصلة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٧).

٣- التقديرات المحاسبية والإحكام والافتراضات الهامة (تتمة)

٣-٢ التقديرات والافتراضات

٣-٢-٤ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض حساب الاستهلاك. ويحدد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو ومدة العقد المبرم مع العميل والتلف المادي للأصل. وتجرى الإدارة سنوياً مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويعدل الاستهلاك المحمل المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٣-٢-٥ مخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وتقييمات للتأكد من استيفاء معايير الاعتراف، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجية.

٣-٢-٦ القيمة العادلة لعقارات تحت التطوير

تحدد القيمة العادلة لعقارات تحت التطوير من قبل خبراء تقييم عقاري باستخدام طرق تقييم فنية معترف بها والمبادئ المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٣) "قياس القيم العادلة". إن الطرق والافتراضات الهامة المستخدمة من قبل المقيمين في تقدير القيمة العادلة لعقارات تحت التطوير مبينة في الإيضاح (١٤).

٣-٢-٧ تحديد فترة عقود الإيجار

عند تحديد مدة عقود الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي من شأنها أن تخلق حافزاً اقتصادياً تشجيعياً لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. ولا تدرج خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) ضمن مدة الإيجار إلا إذا كان تمديد عقود الإيجار (أو عدم إنهائه) مؤكداً إلى حد معقول. ويتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث هام أو تغير جوهري في الظروف مما يؤثر على هذا التقييم ويكون ذلك تحت سيطرة المستأجر.

٣-٢-٨ تحديد معدل الخصم للقياس المبني لالتزام عقود الإيجار

تقيس المجموعة كمستأجر التزام الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بدء الإيجار. وتُخصم دفعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقود الإيجار في حال إمكانية تحديد السعر على الفور. وإذا تعذر تحديده على الفور، فإن المجموعة تستخدم معدل الاقتراض الإضافي. ومعدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل والأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. تحدد المجموعة معدل الاقتراض الإضافي بالرجوع إلى تكلفة الاقتراض الحالية والتاريخية معدلة للمحاسبة عن المدة والضمان مقابل هذا الاقتراض.

٣-٢-٩ تأثير جائحة (كوفيد - ١٩)

قامت الشركة بمراجعة المصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية على أثر جائحة (كوفيد - ١٩). تعتقد الإدارة أن جميع مصادر عدم التأكد من التقديرات تظل مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وستواصل الإدارة مراقبة الوضع وأي تغييرات مطلوبة ستتعرض في فترات التقارير المستقبلية.

٤- إيرادات إدارة الأصول

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		(بالريالات السعودية)
٣,٩٥٢,٢٨٠	٢,٨١٥,٢٨٥	أتعاب إدارة
-	١,٨٢٢,٥٠٠	أتعاب سعي
١,٨٥٢,٦٦٤	١,٧٠٨,٦٨٩	أتعاب أداء
٨٦٥,٥٠٦	١,٠٣٨,٤٥٠	أتعاب تطوير وترتيب
٦٤٨,٩٦٠	١٨,٨٤١	أتعاب إدارية ورسوم تسجيل
٧,٣١٩,٤١٠	٧,٤٠٣,٧٦٥	

شركة أرباح المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
١,٥٠٧,٨٧٤	١,٦٩٠,٠٨٤	خدمات مهنية
١,١٦٠,٠٨١	١,١٣٥,٧٠٩	رسوم اشتراكات
٤٢٦,١٠٥	٩٦٧,٧٧٠	بدلات أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجنة الآخرين
٢٤٠,٢٦١	٦٤١,٦٢٢	بدلات الرئيس التنفيذي والموظفين
٤٨٤,٩٥٢	٥٤٩,٦٣٨	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٢)
٥٣١,٠٠٤	٤٩٥,٠٣٤	مصاريف تأمين
١٩,٣٦٨	٣٩٤,٥١٠	ضريبة القيمة المضافة
٢٢٨,٠٠١	٣٣٩,٠٩٩	مصاريف سفر وسكن
٢٥٨,٣٥٦	٢٦٨,٨٠٠	اتصالات
١٧٥,٨٨٧	٢١٥,٤٦٧	منافع
٢٠٢,١٠٢	١٨٧,٨٩٩	تكنولوجيا المعلومات
٩٦,٩٥٥	١٢٥,١٦٧	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٦)
١٠٧,٠٨٨	٤٧,١٠٩	مصاريف صيانة
٢٩,٧٩٨	٤٥,٢١٤	رسوم بنكية
٥٦,٥٣١	٣٠,٢٧٣	رسوم حكومية
٤٢,٧٣٤	٧,٦٦٧	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ١٣)
٥٨,٠٥٥	٧٣٤,٩٢١	أخرى
٥,٦٢٥,١٥٢	٧,٨٧٥,٩٨٣	

٦- إيرادات أخرى - بالصافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٧١٢,٤٦٨	(٥٢,١٧٠)	تحويل عملات أجنبية، بالصافي
٢٧٣,٧٥٨	٢٤٩,٤٢٢	أخرى
٩٨٦,٢٢٦	١٩٧,٢٥٢	

٧- تكاليف التمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
-	١٠٩,٩٠٤	تكلفة تمويل مستحقة على قروض (إيضاح ٢١)
١١٧,٣٣٩	٨١,٩٩٩	إطفاء تكلفة تمويل من إلتزامات منافع محددة للموظفين (إيضاح ٢٤)
٧٧,٠٣٦	١٢,٨٧٢	إطفاء فائدة مستحقة على إلتزامات عقود إيجار (إيضاح ١٢)
١٩٤,٣٧٥	٢٠٤,٧٧٥	

٨- زكاة

٨-١ زكاة محملة للسنة

تخضع المجموعة للزكاة بمعدل ٢,٥٪ (٢٠٢٠: ٢,٥٪) من الوعاء الزكوي محسوبة وفقاً لأنظمة الزكاة المعمول بها في المملكة العربية السعودية من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تتكون الزكاة المحملة مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		(بالريالات السعودية)
١,٢٦٩,٣٩٦	٢,٣١٨,٩٩٤	مخصص السنة الحالية
٨٩٩,٧٣١	-	نقص مخصص سنوات سابقة
٢,١٦٩,١٢٧	٢,٣١٨,٩٩٤	المصرف المحمل على السنة

يتم احتساب المخصص على الأساس الزكوي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		(بالريالات السعودية)
١٤٦,٥٦٤,٦٨١	١٥٧,٥٩٢,٤٦٠	حقوق الملكية
١٦,١٩٣,٥٩٢	١١,٣٢٣,١٣٧	المخصص الافتتاحي و تعديلات أخرى
(١٢٣,١٦٨,٨١٨)	(٩٥,١٣٩,٩٨٣)	القيمة الدفترية للاصول طويلة الأجل
٣٩,٥٨٩,٤٥٥	٧٣,٧٧٥,٦١٤	نتائج السنة الخاضعة للزكاة
٩,٨٤٤,٣٤٦	١٦,٦٩١,٦٩٩	الوعاء الزكوي
٤٩,٤٣٣,٨٠١	٩٠,٤٦٧,٣١٣	

٨-٢ حركة في مخصص الزكاة

تتكون الحركة على مخصص الزكاة مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		(بالريالات السعودية)
٢,٤٥٣,٠٨٥	٢,٥٧٦,٩٢٤	كما في بداية السنة
٢,١٦٩,١٢٧	٢,٣١٨,٩٩٤	مخصص خلال السنة
(٢,٠٤٥,٢٨٨)	(١,٢٣٩,٦٢٣)	المدفوع خلال السنة
٢,٥٧٦,٩٢٤	٣,٦٥٦,٢٩٥	كما في نهاية السنة

٨-٣ الوضع الزكوي:

قدمت المجموعة للإقرارات الزكوية وحصلت على الشهادات المطلوبة والإيصالات الرسمية حتى سنة ٢٠٢٠ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). تقدم شركة صروح الأرباح العقارية (شركة تابعة) إقراراتها الزكوية ضمن إقرارات المجموعة.

في سنة ٢٠١٦، قامت الهيئة بإصدار رباط نهائي عن السنوات ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ مع التزامات إضافية بمبلغ ١,١ مليون ريال سعودي والتي وافقت عليها المجموعة وقامت بسداده خلال سنة ٢٠٢١.

في سنة ٢٠١٩، قامت الهيئة بإصدار رباط نهائي عن السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧ مع التزامات إضافية بمبلغ ٩,٣١ مليون ريال سعودي. وقد قامت المجموعة بتقديم اعتراض حول الالتزامات الإضافية التي أصدرتها الهيئة. لا يزال الاعتراض قيد المراجعة من قبل الأمانة العامة للجان الضريبية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. وتعتقد الإدارة ومستشارها الزكوي ان نتائج الاعتراض سوف تكون لصالح الشركة وبالتالي لم تقوم بتكوين مخصص إضافي مقابلها.

خلال سنة ٢٠٢٠، قامت الهيئة بإصدار رباط نهائي لسنة ٢٠١٨ مع التزامات إضافية بمبلغ ٠,٩ مليون ريال سعودي والذي وافقت عليه المجموعة عليه وقامت بسداده خلال السنة.

لم تصدر الهيئة حتى الآن الربوط عن السنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠.

٩- ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسي والمخفض بقسمة ربح السنة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يعكس الجدول التالي الإيرادات وبيانات الأسهم المستخدمة في احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		(بالريالات السعودية)
٦,٤٥٥,٠٤١	١٣,٨٠٨,٤٧٣	ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم (معدلة ، ايضاح ١٥)
١٤,٢٧٨,٠٠٠	١٤,٢٧٨,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (عدد الاسهم)
٠,٤٥	٠,٩٧	ربح السهم الأساسي والمخفض من ربح السنة

١٠- استثمارات في أدوات مالية

٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ايضاح
			(بالريالات السعودية)
			(معدلة،ايضاح ١٥)
٥٥,٩٨١,٢٦٩	٥٧,٢٩٧,٠٥٨	٦٢,٨٦٦,٦٨٩	١-١٠ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الجزء غير المتداول
٢٤,٧٠٩,٣٦٣	١٣,٧٤٢,٥٩١	١٦,٤٧٣,٠٤٢	١-١٠ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الجزء المتداول
٨٠,٦٩٠,٦٣٢	٧١,٠٣٩,٦٤٩	٧٩,٣٣٩,٧٣١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,١٢٦,٧٢٤	٢,٠٧٢,٤٠٤	٤,٤٩٥,٧٧٧	٢-١٠ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨٣,٨١٧,٣٥٦	٧٣,١١٢,٠٥٣	٨٣,٨٣٥,٥٠٨	الاستثمار في أدوات مالية

١٠-١ يمثل هذا البند استثمار مدرج وغير مدرج في السوق المالية. إن جميع الاستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. فيما يلي ملخص الحركة في الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
			(بالريالات السعودية)
			(معدلة،ايضاح ١٥)
٨٠,٥٠٧,٣٢٤	٨٠,٦٩٠,٦٣٢	٧١,٠٣٩,٦٤٩	١ يناير
(٩٥٠,٦٩٦)	١,٢٦٧,٣٠١	٥,٠٥٥,١٨٦	تغيرات في القيمة العادلة
١,١٣٤,٠٠٤	(١٠,٩١٨,٢٨٤)	٣,٢٤٤,٨٩٦	الحركة خلال السنة
٨٠,٦٩٠,٦٣٢	٧١,٠٣٩,٦٤٩	٧٩,٣٣٩,٧٣١	٣١ ديسمبر

١٠-٢ يمثل هذا البند الاستثمار في أوراق مالية للقطاع الخاص. ويصنف هذا الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. إن هذا الاستثمار يقع في دول مجلس التعاون الخليجي. وتمتلك المجموعة حصة تقل عن ١٪ في هذه الشركة. وهذا الاستثمار مصنف تصنيفاً نهائياً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر نظراً لأن المجموعة تعتبر هذه الاستثمارات ذات طبيعة استراتيجية. فيما يلي ملخص الحركة في الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
			(بالريالات السعودية)
			(معدلة،ايضاح ١٥)
٣,١٨٣,٣٩٤	٣,١٢٦,٧٢٤	٢,٠٧٢,٤٠٤	١ يناير
(٥٦,٦٧٠)	٤٣,٤٨٦	٢,٤٢٣,٣٧٣	تغيرات في القيمة العادلة
-	(١,٠٩٧,٨٠٦)	-	الحركة خلال السنة
٣,١٢٦,٧٢٤	٢,٠٧٢,٤٠٤	٤,٤٩٥,٧٧٧	٣١ ديسمبر

١١- المعاملات والأرصدة مع جهات ذات علاقة

تتضمن الجهات ذات العلاقة، المساهمين والشركات الزميلة والصناديق الخاضعة لإدارة المجموعة والمديرين وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة أو الخاضعة للسيطرة المشتركة أو الصناديق المدارة من قبل الشركة أو التي تمارس عليها هذه الجهات تأثير جوهري. يقدم الجدول التالي المعاملات الهامة والمبالغ التقريبية للمعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة	
			٢٠٢١	٢٠٢٠
شركة حدائق السعيد للتطوير العقاري	الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	دفعات مقدمة لاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	٣,٨٥٥,٨٣٣	-
صندوق المرسى (٢)	صندوق يخضع لإدارة المجموعة	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	٢,٧٧٧,٩٥٧	٨٦٠,٤٧٣
صندوق أرباح الخليج للسيولة	صندوق يخضع لإدارة المجموعة	اتفاقية الوكالة	٢,٤٠٦,٨٧٢	-
صندوق أرباح الخليج للسيولة	صندوق يخضع لإدارة المجموعة	أتعاب إدارة ورسوم أخرى	٤١٤,٤٩٢	١٥٦,٨٦٢
صندوق أرباح للاسهم السعودية	صندوق يخضع لإدارة المجموعة	أتعاب إدارة ورسوم أخرى	-	١٤,٠٧٩

حصل أحد الصناديق التابعة لإدارة المجموعة (صندوق المرسى (٢)) على قرض من بنك محلي من خلال المجموعة بمبلغ ١٤,٢٨٥,٧١٤ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، والقرض مضمون مقابل أصول الصندوق. تُعتمد سياسات تسعير هذه المعاملات والشروط المتعلقة بها من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي المبالغ المطلوبة من جهات ذات علاقة:

٢٠٢١		٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)			
صندوق المرسى (٢)	١٠,٤١٩,٤٤٤	٧,٦٤١,٤٨٧	
صندوق أرباح الخليج للسيولة	٢٠٥,٥٩٢	٢٨,٣٨٩	
شركة حدائق السعيد للتطوير العقاري	٣,٨٥٥,٨٣٣	-	
	١٤,٤٨٠,٨٦٩	٧,٦٦٩,٨٧٦	

الرصيد أعلاه لا يحمل عوائد تمويلية ولا يوجد له جدول محدد للسداد.

٢٠٢١		٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)			
موظفي الإدارة الرئيسيين	٤,٤٩٨,٩٣٠	٤,٢٧٥,٩٣٠	
منافع موظفين قصيرة الأجل	٨٦٢,٥٠٠	٤٠٣,٨٦٢	
مكافآت وتعويزات أعضاء مجلس الإدارة	٢٦٧,٣١٦	٢١٧,٤٣٣	
منافع موظفين	٥,٦٢٨,٧٤٦	٤,٨٩٧,٢٢٥	

١٢-التزامات عقود إيجار

المجموعة كمتأجر

فيما يلي القيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام المعترف بها والحركة التي طرأت عليها خلال السنة:

ممتلكات	
(بالريالات السعودية)	
١ يناير ٢٠٢٠	١,٥٩٢,٣٥٦
تعديلات	(١٣٧,٥٠٠)
مصروف استهلاك	(٤٨٤,٩٥٢)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٩٦٩,٩٠٤
مصروف استهلاك	(٥٤٩,٦٣٨)
تعديلات على عقود الإيجار	(١٤٥,٤٤٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٧٤,٨٢٠

شركة أرباح المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢-التزامات عقود إيجار (تتمة)

فيما يلي القيمة الدفترية لإلتزامات عقود الإيجار والحركة التي طرأت عليها خلال الفترة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
١,٦٢٢,٣١٦	١,١٠٦,٤٣٥	في ١ يناير
(١٣٧,٥٠٠)	(٢٦٤,٣٠٧)	تعديلات على عقود الإيجار
٧٧,٠٣٦	١٢,٨٧٢	مصرف فائدة على التزامات عقود الإيجار
(٤٥٥,٤١٧)	(٥٧٠,٠٠٠)	مدفوعات
١,١٠٦,٤٣٥	٢٨٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر
٥٩٥,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠	الجزء المتداول
٥١١,٤٣٥	-	الجزء غير المتداول

تم الإفصاح عن تحليل تاريخ الاستحقاق غير المخصصة للالتزامات عقود الإيجار في الإيضاح (١٧-٤-٦).
وفيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٤٨٤,٩٥٢	٥٤٩,٦٣٨	مصرف استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٥)
٧٧,٠٣٦	١٢,٨٧٢	مصرف فائدة على التزامات عقود إيجار (إيضاح ٧)
٥٦١,٩٨٨	٥٦٢,٥١٠	

١٣-أصول غير ملموسة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		التكلفة:
١,٣١٤,٣٨١	١,٣٤٣,٢١٦	في ١ يناير
٢٨,٨٣٥	-	إضافات
١,٣٤٣,٢١٦	١,٣٤٣,٢١٦	في ٣١ ديسمبر
		الإطفاء المتراكم:
١,٢٣٥,٥٤١	١,٢٧٨,٢٧٥	في ١ يناير
٤٢,٧٣٤	٧,٦٦٧	المحمل للسنة
١,٢٧٨,٢٧٥	١,٢٨٥,٩٤٢	في ٣١ ديسمبر
٦٤,٩٤١	٥٧,٢٧٤	القيمة الدفترية

١٤- عقارات تحت التطوير

ان القيمة العادلة لعقارات تحت التطوير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بلغت ٤٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٨,٢ مليون ريال سعودي) وفقاً للتقييمات التي أجرتها شركة القرن الواحد والعشرين وشريكه (مقيّم)، وهو مقيم مستقل معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم") ويحمل رقم العضوية ١٢١٠٠٠٠٣٨. تم إجراء التقييم باستخدام طريقة السوق التي تعكس الأسعار الملحوظة لآخر معاملات سوقية لعقارات مماثلة، وتدرج تعديلات للعوامل المحددة للأراضي والمباني المعنية، متضمنة مساحة الأراضي والموقع والاعباء والاستخدام الحالي. وقد جرى تقييم العقارات تحت التطوير باستخدام المستوى الثاني من طريقة التقييم. تقع جميع العقارات تحت التطوير في المملكة العربية السعودية.

١٥- تعديلات سنوات سابقة

خلال سنة ٢٠٢١، قامت المجموعة بتعديل القوائم المالية بأثر رجعي لعكس القيمة العادلة للاستثمار في المشروع المشترك المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم الاعتراف بها وعرضها بالتكلفة في السنوات ٢٠٢٠ و٢٠١٩. إن تأثير هذا التصحيح في القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما يلي:

معدلة	التعديلات (بالريالات السعودية)	سابقاً قبل التعديلات
قائمة المركز المالي الموحدة		
٧٣,١١٢,٠٥٣	٧,٤٢٦,٥١١	٦٥,٦٨٥,٥٤٢
استثمارات في أدوات مالية		
٧٣,١١٢,٠٥٣	٧,٤٢٦,٥١١	٦٥,٦٨٥,٥٤٢
الأثر على مجموع الأصول		
١٣,١٤٧,١٤٨	٧,٤٢٠,٢٥٣	٥,٧٢٦,٨٩٥
أرباح مبقاه		
٣,٧٩٨,١٢٧	٦,٢٥٨	٣,٧٩١,٨٦٩
احتياطي نظامي		
١٦,٩٤٥,٢٧٥	٧,٤٢٦,٥١١	٩,٥١٨,٧٦٤
الأثر على مجموع حقوق الملكية		
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة		
(٥٦,١٨٥)	٦٨,٤٤٦	(١٢٤,٦٣١)
(خسائر) / أرباح غير محققة من أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة		
(٥٦,١٨٥)	٦٨,٤٤٦	(١٢٤,٦٣١)
من خلال الربح أو الخسارة		
٠,٤٥	٠,١٠	٠,٣٥
الأثر على مجموع الدخل الشامل الآخر		
ربحية السهم		
قائمة التدفقات النقدية الموحدة		
(٥٦,١٨٥)	٦٨,٤٤٦	(١٢٤,٦٣١)
(خسائر) / أرباح غير محققة من أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة		
من خلال الربح أو الخسارة		

إن تأثير هذا التصحيح في القوائم المالية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٠ هي كما يلي:

معدلة	التعديلات (بالريالات السعودية)	سابقاً قبل التعديلات
قائمة المركز المالي الموحدة		
٨٣,٨١٧,٣٥٦	٧,٣٥٨,٠٦٥	٧٦,٤٥٩,٢٩١
استثمارات في أدوات مالية		
٨٣,٨١٧,٣٥٦	٧,٣٥٨,٠٦٥	٧٦,٤٥٩,٢٩١
الأثر على مجموع الأصول		
(٦٩,٨٦٩,٩٢٢)	٧,٣٥٨,٠٦٥	(٧٧,٢٢٧,٩٨٧)
خسائر متراكمة		
(٦٩,٨٦٩,٩٢٢)	٧,٣٥٨,٠٦٥	(٧٧,٢٢٧,٩٨٧)
الأثر على مجموع حقوق الملكية		

شركة أرباح المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٦- ممتلكات ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أجهزة حاسب آلي	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	سيارات	التكلفة:
					١ يناير ٢٠٢٠
٣٦,٧٦٧,٥٤٠	٢٤,٠١١,٤٧٠	٧,٣٥٧,٥٥٠	٥,٣١٦,٥٢٠	٨٢,٠٠٠	إضافات
٦,٩٨٢,٣٦٩	٦,٧٢٥,٠٧٦	٢٣٢,٥٣٤	٢٤,٧٥٩	-	استبعادات
(٥,٥٥٠)	-	-	(٥,٥٥٠)	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٣,٧٤٤,٣٥٩	٣٠,٧٣٦,٥٤٦	٧,٥٩٠,٠٨٤	٥,٣٣٥,٧٢٩	٨٢,٠٠٠	إضافات
٣,٩٩٤,٩٠٩	٣,٧١٣,٩٤٩	١٧٦,١٧٣	٥٩,٥٠٤	٤٥,٢٨٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٧,٧٣٩,٢٦٨	٣٤,٤٥٠,٤٩٥	٧,٧٦٦,٢٥٧	٥,٣٩٥,٢٣٣	١٢٧,٢٨٣	
					الاستهلاك المتراكم:
١٢,٥٦٤,٦٨٢	-	٧,٢٠٧,٦٠٦	٥,٢٧٥,٠٧٦	٨٢,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢٠
٩٦,٩٥٥	-	٨٥,٠٦٩	١١,٨٨٦	-	المحمل للسنة
(٥,٥٥٠)	-	-	(٥,٥٥٠)	-	استبعادات
١٢,٦٥٦,٠٨٧	-	٧,٢٩٢,٦٧٥	٥,٢٨١,٤١٢	٨٢,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٢٥,١٦٧	-	١٠٠,٣١١	٢٠,٣٢٨	٤,٥٢٨	المحمل للسنة
١٢,٧٨١,٢٥٤	-	٧,٣٩٢,٩٨٦	٥,٣٠١,٧٤٠	٨٦,٥٢٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
					القيمة الدفترية:
٣٤,٩٥٨,٠١٤	٣٤,٤٥٠,٤٩٥	٣٧٣,٢٧١	٩٣,٤٩٣	٤٠,٧٥٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣١,٠٨٨,٢٧٢	٣٠,٧٣٦,٥٤٦	٢٩٧,٤٠٩	٥٤,٣١٧	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تمثل عقار قيد الإنشاء على قطعة أرض مسجلة باسم الشركة بالنيابة عن جهة أخرى مملوك بشكل مشترك من قبل المجموعة والجهة الأخرى الموجودة في المملكة العربية السعودية ، ومن المتوقع أن تكتمل هذه الاعمال في سنة ٢٠٢٢ . قامت الجهة الأخرى بنقل ملكية الأرض إلى الشركة كضمان لإدارة أعمال الإنشاءات من قبل المجموعة . أثبتت الشركة في القوائم المالية الموحدة حصتها من الترتيب المشترك . الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تتضمن تكاليف اقتراض مرسلة بمبلغ ٥٧٠,٨٧١ ريال سعودي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ . إن الأرض تحت الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ مرهونة كضمان مقابل قرض لأجل والذي تم الإفصاح عنه في إيضاح ٢١ .

١٧- ادوات مالية

١٧-١ أصول مالية

١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
			أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			استثمارات مدرجة داخل المملكة العربية السعودية
			استثمارات غير مدرجة داخل المملكة العربية السعودية
			استثمارات غير مدرجة خارج المملكة العربية السعودية
٢٤,٧٠٩,٣٦٣	١٣,٧٤٢,٥٩١	١٦,٤٧٣,٠٤٢	
٣٤,٣٧١,٠٧٢	٣٤,٢٨٦,٨١٨	٣٥,٩١٣,٤٣٩	
٢١,٦١٠,١٩٧	٢٣,٠١٠,٢٤٠	٢٦,٩٥٣,٢٥٠	
٨٠,٦٩٠,٦٣٢	٧١,٠٣٩,٦٤٩	٧٩,٣٣٩,٧٣١	
٣,١٢٦,٧٢٤	٢,٠٧٢,٤٠٤	٤,٤٩٥,٧٧٧	أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨٣,٨١٧,٣٥٦	٧٣,١١٢,٠٥٣	٨٣,٨٣٥,٥٠٨	استثمارات أسهم غير مدرجة في دول مجلس التعاون الخليجي

١٧- أدوات مالية (تتمة)

١٧-٢ التزامات مالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	سعر الفائدة	
(بالريالات السعودية)			
			قروض وتسهيلات
٥,٥٠٠,٠٠٠	٦,٧٥٠,٠٠٠	%٢,٥ + ("سايبور")	قروض لأجل - جزء متداول
			قروض وتسهيلات بسعر الفائدة غير المتداول
٦,٧٥٠,٠٠٠	-		قروض لأجل - جزء غير متداول
<u>١٢,٢٥٠,٠٠٠</u>	<u>٦,٧٥٠,٠٠٠</u>		

١٧-٣ القيمة العادلة

كما في تاريخ التقرير المالي، تتكون الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة من النقد لدى البنوك والمبالغ المطلوبة من جهات ذات علاقة والذمم المدينة. تقارب القيم العادلة للأصول المالية قيمها الدفترية نظراً لطبيعتها القصيرة الأجل. يتمثل التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للقروض غير المتداولة، على أساس الالتزامات غير المتكررة، في المستوى الثالث - المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة، وتمثل القيمة العادلة للقروض تقديراً معقولاً لقيمتها الدفترية.

١٧-٤ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتضمن الأصول المالية الرئيسية لدى المجموعة استثمارات في أدوات مالية والمبالغ المطلوبة من جهات ذات علاقة والذمم المدينة والنقد لدى البنوك التي تتحقق مباشرة من التشغيل. وتعرض أنشطة المجموعة لمخاطر مالية مباشرة وغير مباشرة من بينها: مخاطر السوق ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الائتمان ومخاطر اسعار الأسهم ومخاطر اسعار الفائدة . وتقع حالات التعرض الهامة المباشرة للمخاطر المالية من خلال تأثير ربح الحركة في الصناديق التي تخضع للإدارة ومن خلال استثماراتها المباشرة في أسهم حقوق الملكية.

١٧-٤-١ مخاطر السوق

إن المخاطر المباشرة الرئيسية المرتبطة بالمجموعة هي تلك التي يحررها الاستثمار وتقلبات السوق والتأثير الناتج على الصناديق الخاضعة للإدارة أو انخفاض نمو الصناديق الخاضعة للإدارة. وسيؤثر انخفاض نمو الصناديق الخاضعة للإدارة بشكل مباشر على إيرادات أتعاب الإدارة والربح نظراً لحساب إيرادات أتعاب الإدارة كنسبة مئوية من صافي قيمة أصول الصناديق الخاضعة للإدارة. يمكن أن تتأثر الصناديق الخاضعة للإدارة مباشرة بمجموعة من العوامل من بينها:

- ضعف أداء الاستثمار.
- تقلبات السوق.
- فقدان الموظفين الرئيسيين.
- قرارات تخصيص المستثمرين: يقوم المستثمرون بصورة مستمرة بإعادة تقييم وإعادة تخصيص استثماراتهم على أساس تفضيلاتهم ويمكن أن تعمل قرارات تخصيص المستثمرين بشكل مستقل عن أداء الاستثمار بحيث تحدث التدفقات خارجية للصناديق على الرغم من الأداء الاستثماري الايجابي.

تراقب المجموعة عن قرب العوامل المذكورة أعلاه وتضمن اتخاذ الإجراءات المناسبة وفي الوقت المناسب.

١٧- أدوات مالية (تتمة)

١٧-٤ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

١٧-٤-٢ مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للمخاطر أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسة بالأنشطة التشغيلية الخاصة بالمجموعة (عندما تسجل الإيرادات أو المصاريف بعملة أجنبية).

وضع العملات الأجنبية

تدير المجموعة مخاطر العملات الأجنبية على مركزها المالي وتدفقاتها النقدية. وفيما يلي المخاطر التي تتعرض لها المجموعة نتيجة تغيرات العملات الأجنبية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
١٦,٥٨١,٩٢٧	١١,٨٣٩,٣٠٠	جنيه استرليني
١٦,٥٨١,٩٢٧	١١,٨٣٩,٣٠٠	

حساسية العملات الأجنبية

وتوضح الجداول التالية مدى الحساسية للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار صرف الجنيه الإسترليني مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى. ويرجع التأثير على ربح المجموعة قبل الزكاة إلى التغيرات في القيمة العادلة للأصول النقدية.

٢٠٢٠	٢٠٢١	تغير في الجنيه الإسترليني	
(بالريالات السعودية)			
٨٢,٩١٠	٥٩,١٩٧	+/- ٠,٥%	الجنيه الإسترليني مقابل الريال السعودي
٨٢,٩١٠	٥٩,١٩٧		

١٧-٤-٣ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف ما بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد ميرم مع عميل مما ينشأ عنه خسارة مالية. وتتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناشئة من أنشطتها التشغيلية والمتعلقة بصورة رئيسية بالمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة وعملائها، والتي يتم رهن استثماراتهم مقابل الذمم المدينة كضمان.

يتم إيداع النقد بشكل أساسي لدى بنوك تجارية ذات تصنيف ائتماني جيد. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان المباشرة في تاريخ كل تقرير مالي القيمة الدفترية للمبالغ المطلوبة من جهات ذات علاقة. ولا توجد دفعات متأخرة السداد أو أصول منخفضة القيمة. لم يتم الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة نظراً لعدم أهمية مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالنسبة للقوائم المالية الموحدة. قررت الشركة أن الأرصة مع الجهات ذات العلاقة قابلة للتحويل والاسترداد بالكامل وأن المركز المالي للجهات ذات علاقة جيد.

١٧-٤-٤ مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض استثمارات الأسهم المدرجة للمجموعة لمخاطر سعر السوق الناشئة عن عدم التأكد بشأن القيم المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. وتدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع قيود على أدوات الأسهم الفردية والإجمالية. وتقدم تقارير بصفة دورية حول محفظة الأسهم للإدارة العليا للمجموعة. ويراجع مجلس إدارة المجموعة جميع قرارات استثمارات الأسهم ويعتمدها.

١٧-٤-٥ مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأدوات المالية أو التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسة بالقرروض الخاصة بالمجموعة والتي تعرضها لمخاطر أسعار فائدة التدفقات النقدية.

١٧- أدوات مالية (تتمة)

١٧-٤ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

١٧-٤-٥ مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

حساسية سعر الفائدة

يوضح الجدول التالي مدى الحساسية لأثر التغيرات المحتملة المعقولة في أسعار الفائدة المستحقة على القروض والتسهيلات . ومع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، يتأثر صافي ربح المجموعة قبل الزكاة من خلال أثر التسهيلات ذات أسعار التمويل المعومة ، وذلك على النحو التالي:

التأثير على الربح قبل الزكاة	الزيادة / النقص في نقاط الأساس	
(ريال سعودي)		٢٠٢١
٦٧,٥٠٠	١٠٠+	قرض لأجل
(٦٧,٥٠٠)	١٠٠-	
		٢٠٢٠
١٢٢,٥٠٠	١٠٠+	قرض لأجل
(١٢٢,٥٠٠)	١٠٠-	

١٧-٤-٦ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة للصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على تسييل أصول مالية بشكل سريع وبمبلغ يقارب قيمتها العادلة. وتدير المجموعة مخاطر السيولة بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بانتظام، دون أن تتكبد خسائر غير مقبولة أو تتعرض لمخاطر تضر بسمعة المجموعة. وتتأكد المجموعة بأن لديها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك الوفاء بالتزامات المالية، ولا يشمل ذلك التأثير المحتمل للظروف الصعبة التي يتعذر التنبؤ بها بصورة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

ويخصص الجدول التالي تواريخ استحقاق التزامات المجموعة المالية بناء على الدفعات غير المخصومة التعاقدية.

المجموع	من سنة		اقل من سنة	
	أكثر من ٥ سنوات	وحتى ٥ سنوات		
	(بالريالات السعودية)			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٢,٤٠٦,٨٢٧	-	-	١٢,٤٠٦,٨٢٧	اتفاقية وكالة مستحقة (ايضاح ٢٣-١)
٩٤٨,٦٢٦	-	-	٩٤٨,٦٢٦	تكلفة التمويل المستحق على القروض
٧٧٠,٦٧١	-	-	٧٧٠,٦٧١	ذمم دائنة
٢٨٥,٠٠٠	-	-	٢٨٥,٠٠٠	التزامات عقود الايجار
٦,٧٥٠,٠٠٠	-	-	٦,٧٥٠,٠٠٠	قروض لأجل
٦,٣١١,٧٧٤	-	-	٦,٣١١,٧٧٤	التزامات مالية أخرى
٢٧,٤٧٢,٨٩٨	-	-	٢٧,٤٧٢,٨٩٨	
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من سنة وحتى ٥ سنوات	اقل من سنة	
	(بالريالات السعودية)			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٠٢٣,٦٢٦	-	-	١,٠٢٣,٦٢٦	تكلفة التمويل المستحق على القروض
٧٥٦,٦٠١	-	-	٧٥٦,٦٠١	ذمم دائنة
١,١٩٠,٠٠٠	-	٥٩٥,٠٠٠	٥٩٥,٠٠٠	التزامات عقود الايجار
١٢,٢٥٠,٠٠٠	-	٦,٧٥٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠	قروض لأجل
٧,٨٣٠,٧١٠	-	-	٧,٨٣٠,٧١٠	التزامات مالية أخرى
٢٣,٠٥٠,٩٣٧	-	٧,٣٤٥,٠٠٠	١٥,٧٠٥,٩٣٧	

شركة أرباح المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧- أدوات مالية (تتمة)

١٧-٤ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)
١٧-٤-٧ تغيرات في التزامات ناشئة من الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أخرى / تدفقات نقدية داخلية	تدفقات نقدية خارجية	١ يناير ٢٠٢١	
		(بالريالات السعودية)		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٢,٤٠٦,٨٢٧	١٢,٤٠٦,٨٢٧	-	-	اتفاقية وكالة مستحقة الدفع (إيضاح ٢٣-١)
٦,٧٥٠,٠٠٠	-	(٥,٥٠٠,٠٠٠)	١٢,٢٥٠,٠٠٠	قروض لأجل
٢٨٥,٠٠٠	(٢٥١,٤٣٥)	(٥٧٠,٠٠٠)	١,١٠٦,٤٣٥	التزامات عقود الأيجار
١٩,٤٤١,٨٢٧	١٢,١٥٥,٣٩٢	(٦,٠٧٠,٠٠٠)	١٣,٣٥٦,٤٣٥	مجموع الالتزامات من الأنشطة التمويلية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أخرى / تدفقات نقدية داخلية	تدفقات نقدية خارجية	١ يناير ٢٠٢٠	
		(بالريالات السعودية)		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٢,٢٥٠,٠٠٠	-	-	١٢,٢٥٠,٠٠٠	قروض لأجل
١,١٠٦,٤٣٥	(٦٠,٤٦٤)	(٤٥٥,٤١٧)	١,٦٢٢,٣١٦	التزامات عقود الأيجار
١٣,٣٥٦,٤٣٥	(٦٠,٤٦٤)	(٤٥٥,٤١٧)	١٣,٨٢٢,٣١٦	مجموع الالتزامات من الأنشطة التمويلية

١٨- مصاريف مدفوعة مقدماً

٢٠٢٠	٢٠٢١	
	(بالريالات السعودية)	
٣٨٧,٢٦٨	٣٧٧,٠٩٦	مصاريف تشغيلية مدفوعة مقدماً
١٦٦,٤٨١	١٢٣,٧٠٤	تأمين طبي مدفوع مقدماً
٥٨,٣٢٧	١٠,٩٩٨	مصروف متعلقة بالموظفين مدفوعة مقدماً
١٠٠,٦١١	١٨٩,٥٠٤	أخرى
٧١٢,٦٨٧	٧٠١,٣٠٢	

١٩- ندم مدينة وأصول أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
	(بالريالات السعودية)	
٦,٥١٧,٠٢٨	٥,٦٣٧,٣١٥	ندم عملاء مدينة مضمونة
٢,٦٤٢,٩٠٢	٢,٦٤٢,٩٠٢	مطلوب من شريك في مشروع مشترك (١٩-١)
١,٤٥٣,٨٨١	١,٣٥١,٢٦٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩٢٩,٢٨٥	٩٢٩,٢٨٥	أتعاب تطوير مدينة
١٧,٧٣٣	٦٥٥,٢٥٩	أتعاب إدارة مستحقة من استثمارات أجنبي
١١,٤٩٥,٦٠٢	٤١٧,٦١٥	أتعاب خدمات بنكية استثمارية مستحقة من استثمارات أجنبية
٦٧,٣٨٢	٢٢٥,٢٨٩	توزيعات أرباح مدينة
٩٥,٥٩٦	١٠٩,٣٧٤	أتعاب إدارة مدينة من استثمارات محلية
٣٨,٦٦٩	٩,٣٢٧	عمولات
١,٠٩٤,١٩٥	-	مطلوب من شريك في استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٤٤,٠٧٥	٣٤٢,٠٣٨	أخرى
٢٤,٦٩٦,٣٤٨	١٢,٣١٩,٦٦٤	

١٩-١ يمثل الرصيد المطلوب من شريك آخر في شركة حدائق السعيد للتطوير العقاري ، وهو استثمار في مشروع مشترك مصنف كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والتي تمت تسويتها خلال الفترة اللاحقة طوال اتفاقية التسوية للاستحواذ على نسبة الـ ٥٠٪ الأخرى من شركة حدائق السعيد للتطوير العقاري.

٢٠- احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من صافي الربح للسنة للاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كإرباح.

٢١- قروض لأجل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٦,٧٥٠,٠٠٠	-	الجزء غير المتداول
٥,٥٠٠,٠٠٠	٦,٧٥٠,٠٠٠	الجزء المتداول
١٢,٢٥٠,٠٠٠	٦,٧٥٠,٠٠٠	المجموع

وقعت الشركة اتفاقية تورق مع بنك تجاري محلي لتمويل تطوير مشروع. والقرض مضمون مقابل أرض المشروع (إيضاح ١٦) ويحمل تكلفة تمويل بمتوسط نسبة ٤,٧٪. ويستحق القرض السداد على ٧ أقساط غير متساوية، حيث تستحق الأقساط الأخيرة السداد خلال سنة ٢٠٢٢.

٢٢- رأس المال

تعمل الشركة برأس مال قدره ١٤٢,٧٨٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٤,٢٧٨,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم. وجميع الأسهم عادية.

وافقت الجمعية العمومية غير العادية للشركة في اجتماعها بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢٠ على تخفيض رأس مال الشركة من ٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١٤٢,٧٨٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٤,٢٧٨,٠٠٠ سهم بدلاً من ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم من خلال إطفاء الخسائر المتراكمة البالغة ٧٧,٢٢٠,٠٠٠ ريال سعودي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، فإن رأس مال الشركة مقسم على النحو التالي:

مساهمة		المساهمين
%	(بالريالات السعودية)	
١٥.٩١	٢٢,٧١٥,٠٠٠	شركة المستثمرون الدولية القابضة
١١.١٤	١٥,٩٠٠,٥٠٠	شركة عبد الله رشيد الرشيد وابنه (شركة الرشيد للاستثمارات)
١٠.٠٠	١٤,٢٧٨,٠٠٠	شركة الكفاح القابضة
٩.٠٩	١٢,٩٨٠,٠٠٠	شركة عبد الرزاق بن محمد بن قنبر الأنصاري التجارية المحدودة (المعروفة سابقاً باسم شركة عبد الرزاق بن محمد بن قنبر الأنصاري وأولاده المحدودة)
٩.٠٩	١٢,٩٨٠,٠٠٠	شركة مجد للتنمية والاستثمار (سابقاً "شركة المجدوعي للاستثمار المحدودة")
٩.٠٩	١٢,٩٨٠,٠٠٠	عبد لله بن حمد بن عمار العمار
٦.٨٢	٩,٧٣٥,٠٠٠	شركة عبد الهادي القحطاني وشركاه للخدمات البحرية والبتروولية المحدودة
٤.٥٥	٦,٤٩٠,٠٠٠	شركة إبدار كابيتال
٤.٥٥	٦,٤٩٠,٠٠٠	شركة ناصر بن محمد النائب وأولاده
٢.٢٧	٣,٢٤٥,٠٠٠	عبد لله بن صالح أبا حسين
٢.٢٧	٣,٢٤٥,٠٠٠	عبد المحسن بن راشد بن عبد الرحمن الراشد
٢.٢٧	٣,٢٤٥,٠٠٠	شركة سالم بالحر العقارية المحدودة

شركة أرباح المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢- رأس المال (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، فإن رأس مال الشركة مقسم على النحو التالي: (تتمة)

مساهمة		المساهمين
%	(بالريالات السعودية)	
٢.٢٧	٣,٢٤٥,٠٠٠	شركة أبناء عبد الله بن أحمد المحيش القابضة
٢.٢٧	٣,٢٤٥,٠٠٠	شركة الأمواج العالمية المحدودة
٢.٠٥	٢,٩٢٠,٥٠٠	شركة حسين حسن النمر وأولاده
٦.٣٦	٩,٠٨٦,٠٠٠	أخرى*
١٠٠	١٤٢,٧٨٠,٠٠٠	

* يمثل المساهمين الذين يمتلكون بشكل فردي اقل من ٢٪ من رأس مال الشركة.

خلال سنة ٢٠٢١، قرر المساهمين توزيعات ارباح بمبلغ ١,٩٢٧,٥٣٠ ريال سعودي (٢٠٢٠: لا شيء). تم دفع توزيعات أرباح نقداً من خلال رصيد الأرباح المبقاة.

٢٣- ذمم دائنة ومستحقات والتزامات اخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
-	١٢,٤٠٦,٨٢٧	ذمم اتفاقيات وكالة دائنة (ايضاح ٢٣-١)
١,٠٢٣,٦٢٦	٩٤٨,٦٢٦	تكلفة التمويل المستحقة على القروض
١,١٦٩,٣٤٥	٨٥٤,٤٢٢	دفعه مقدمه من عملاء متعلقة بأتعاب الإدارة
٧٤٧,٢٢١	٨٨١,٨٤٦	مصاريف مستحقة متعلقة بالموظفين
٧٥٦,٦٠١	٧٧٠,٦٧١	ذمم دائنة
٧,٠٨٣,٤٨٩	٥,٤٢٩,٩٢٨	مصاريف مستحقة اخرى
١٠,٧٨٠,٢٨٢	٢١,٢٩٢,٣٢٠	

٢٣-١ أبرمت الشركة اتفاقية وكالة مع المشاركين المستثمرين واتفقت على العمل كوكيل للمشاركين المستثمرين لتسهيل استثمار رأس مال الوكالة بالنيابة عنهم. ان أحد المشاركين المستثمرين هو صندوق أرباح الخليجي للسيولة وهو أيضاً جهة ذات علاقة.

٢٤- التزامات المنافع المحددة للموظفين

لدى المجموعة برنامج منافع محددة (غير ممول)، حيث يمثل برنامج للراتب النهائي بما يتماشى مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية، ويتعين الاعتراف بمخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين للمبالغ المطلوبة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وفقاً لعقود العمل لتعويضهم عن فترات خدمتهم المتجمعة. وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي (١٩)، فقد نفذت الإدارة إجراء لتقييم القيمة الحالية للالتزامات من المنافع المحددة المتعلقة بنهاية الخدمة للموظفين المطلوبة بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة لحساب الترام المنافع المحددة غير الممولة نقداً:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٣٪	٢,٧٪	معدل الخصم
٢,٣٪	٢,٧٪	زيادات مستقبلية في الرواتب
١٦-٧٥٪	١٩-٧٥٪	معدل الوفيات (وفقاً لمنظمة الصحة العالمية)
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين

٢٤- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

فيما يلي تحليل بصافي تكاليف المنافع المحملة على الربح أو الخسارة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٥٣٤,١١٠	٤٨٢,٢٣٣	تكلفة خدمة حالية
١١٧,٣٣٩	٨١,٩٩٩	تكلفة تمويل مستحقة على التزام منافع محددة
٦٥١,٤٤٩	٥٦٤,٢٣٢	صافي تكاليف المنافع

التغييرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع غير الممولة المحددة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٣,٥٧١,٠٩٣	٣,٥٠٢,٤٥٨	التزامات منافع محددة في بداية السنة
٥٣٤,١١٠	٤٨٢,٢٣٣	تكلفة خدمة حالية
١١٧,٣٣٩	٨١,٩٩٩	تكلفة فائدة
١٣,٨٥٢	٣٣٥,٢٠٥	خسارة اکتوارية من الالتزامات معترف بها في الدخل الشامل الآخر
(٧٣٣,٩٣٦)	(٦٨,٧٤٣)	منافع مدفوعة خلال السنة
٣,٥٠٢,٤٥٨	٤,٣٣٣,١٥٢	التزامات منافع محددة في نهاية السنة

فيما يلي التحليل الكمي لحساسية الافتراض الهام بشأن التزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والتأثير على التزامات المنافع المحددة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
		معدل الخصم:
٣,٣٣٦,٦٠١	٤,١٣٧,٨٠٥	زيادة ٠,٥٠%
٣,٦٨١,٣٩٢	٤,٥٤٣,٣٧٧	نقص ٠,٥٠%
		زيادة مستقبلية على مدى طويل في الرواتب:
٣,٦٠٨,٩٧٨	٤,٥١٠,٤٢٧	زيادة ٠,٥٠%
٣,٤٠١,٦٤٩	٤,١٦٦,١٩١	نقص ٠,٥٠%

شركة أرياح المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥- قياس القيمة العادلة

٢٥- ١ أصول مالية والتزامات مالية للمجموعة مقاسه بالقيمة العادلة على أساس مستمر:

يتم قياس الأصول المالية للمجموعة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية. يقدم الجدول أدناه معلومات حول كيفية قياس القيمة العادلة للأصول المالية والإلتزامات المالية (طرق التقييم والمدخلات المستخدمة):

العلاقة بين مدخلات مهمة غير ملموسة والقيمة العادلة	مدخلات مهمة غير ملموسة	أسلوب التقييم والمدخلات المستخدمة	مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر		
				٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)						
استثمارات في الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة:						
		الأسعار المدرجة في الأسواق المالية	المستوى الأول	١٣,٧٤٢,٥٩١	١٦,٤٧٣,٠٤٢	اسهم مدرجة
لا ينطبق	لا ينطبق	استخدام طريقة حقوق الملكية وأحدث المعلومات				
		المالية المتاحة	المستوى الثالث	٥٧,٢٩٧,٠٥٨	٦٢,٨٦٦,٦٨٩	اسهم غير مدرجة
لا ينطبق	لا ينطبق			٧١,٠٣٩,٦٤٩	٧٩,٣٣٩,٧٣١	مجموع الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر:						
		استخدام طريقة حقوق الملكية وأحدث المعلومات				
		المالية المتاحة	المستوى الثالث	٢,٠٧٢,٤٠٤	٤,٤٩٥,٧٧٧	اسهم غير مدرجة
لا ينطبق	لا ينطبق			٢,٠٧٢,٤٠٤	٤,٤٩٥,٧٧٧	
				٧٣,١١٢,٠٥٣	٨٣,٨٣٥,٥٠٨	

لم تكن هناك تحويلات بين المستوى الأول والثالث خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

شركة أرباح المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥- قياس القيمة العادلة (تتمة)

٢٥- ٢ أصول مالية والتزامات مالية للمجموعة لم يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس مستمر:

باستثناء ما هو موضح في الجدول أدناه ، نعتقد أن القيمة الدفترية للأصول المالية والتزامات المالية المحددة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة تقارب قيمتها العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
القيمة الدفترية	التكلفة المطفأة	القيمة الدفترية	التكلفة المطفأة
(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)	
٩,٨٩٥,٨٨٥	٩,٨٩٥,٨٨٥	٢١,٦٥٢,٢٩٤	٢١,٦٥٢,٢٩٤
٧,٦٦٩,٨٧٦	٧,٦٦٩,٨٧٦	١٤,٤٨٠,٨٦٩	١٤,٤٨٠,٨٦٩
٦,٥١٧,٠٢٨	٦,٥١٧,٠٢٨	٥,٦٣٧,٣١٥	٥,٦٣٧,٣١٥
٢,٦٤٢,٩٠٢	٢,٦٤٢,٩٠٢	٢,٦٤٢,٩٠٢	٢,٦٤٢,٩٠٢
٩٢٩,٢٨٥	٩٢٩,٢٨٥	٩٢٩,٢٨٥	٩٢٩,٢٨٥
١٧,٧٣٣	١٧,٧٣٣	٦٥٥,٢٥٩	٦٥٥,٢٥٩
١١,٤٩٥,٦٠٢	١١,٤٩٥,٦٠٢	٤١٧,٦١٥	٤١٧,٦١٥
٦٧,٣٨٢	٦٧,٣٨٢	٢٢٥,٢٨٩	٢٢٥,٢٨٩
٩٥,٥٩٦	٩٥,٥٩٦	١٠٩,٣٧٤	١٠٩,٣٧٤
٣٨,٦٦٩	٣٨,٦٦٩	٩,٣٢٧	٩,٣٢٧
١,٠٩٤,١٩٥	١,٠٩٤,١٩٥	-	-
٤٠,٤٦٤,١٥٣	٤٠,٤٦٤,١٥٣	٤٦,٧٥٩,٥٢٩	٤٦,٧٥٩,٥٢٩
-	-	١٢,٤٠٦,٨٢٧	١٢,٤٠٦,٨٢٧
١,٠٢٣,٦٢٦	١,٠٢٣,٦٢٦	٩٤٨,٦٢٦	٩٤٨,٦٢٦
٧٥٦,٦٠١	٧٥٦,٦٠١	٧٧٠,٦٧١	٧٧٠,٦٧١
١,١٩٠,٠٠٠	١,١٩٠,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠
١٢,٢٥٠,٠٠٠	١٢,٢٥٠,٠٠٠	٦,٧٥٠,٠٠٠	٦,٧٥٠,٠٠٠
٧,٨٣٠,٧١٠	٧,٨٣٠,٧١٠	٦,٣١١,٧٧٤	٦,٣١١,٧٧٤
٢٣,٠٥٠,٩٣٧	٢٣,٠٥٠,٩٣٧	٢٧,٤٧٢,٨٩٨	٢٧,٤٧٢,٨٩٨

أصول مالية لم يتم قياسها بالقيمة العادلة:

نقد وما في حكمه
مبالغ مطلوبة من جهات ذات علاقة
ذمم عملاء مدينة مضمونة
مطلوب من شريك في مشروع مشترك (إيضاح ١٩-١)
أتعاب تطوير مدينة
أتعاب الإدارة المستحقة من استثمار أجنبي
إيرادات خدمات بنكية استثمارية من استثمارات أجنبية
توزيعات أرباح مدينة
أتعاب إدارة مدينة من استثمارات محلية
عمولات
مطلوب من شريك في استثمار في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
مجموع الأصول المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة

التزامات مالية لم يتم قياسها بالقيمة العادلة:

ذمم اتفاقيات وكالة دائنة (إيضاح ٢٣-١)
تكلفة التمويل المستحقة على القروض
ذمم دائنة
التزامات عقود الإيجار
قرض لأجل
التزامات مالية أخرى
مجموع التزامات مالية لم يتم قياسها بالقيمة العادلة

تم تحديد القيمة العادلة للبند أعلاه للأصول والتزامات المالية من خلال المستوى الثالث وفقاً لنماذج التسعير المتفق عليها والتي تعكس مخاطر الائتمان للجهات التي سيتم التعامل معها.

٢٦- تحليل استحقاقات الأصول والالتزامات

يوضح الجدول التالي تحليل الأصول والالتزامات وفقاً لفترات الاستحقاق المتوقعة:

المجموع	أكثر من سنة (بالريالات السعودية)	أقل من سنة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			الأصول
٢١,٦٥٢,٢٩٤	-	٢١,٦٥٢,٢٩٤	نقد وما في حكمه
٨٣,٨٣٥,٥٠٨	٦٧,٣٦٢,٤٦٦	١٦,٤٧٣,٠٤٢	استثمارات في أدوات مالية
١٢,٣١٩,٦٦٤	-	١٢,٣١٩,٦٦٤	ذمم مدينة وأصول أخرى
١٤,٤٨٠,٨٦٩	-	١٤,٤٨٠,٨٦٩	مبالغ مطلوبة من جهات ذات علاقة
٧٠١,٣٠٢	-	٧٠١,٣٠٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٧٤,٨٢٠	-	٢٧٤,٨٢٠	أصول حق الاستخدام
٣٩,١٠٢,٧٥٠	٣٩,١٠٢,٧٥٠	-	عقارات تحت التطوير
٣٤,٩٥٨,٠١٤	٣٤,٨٣٢,٨٤٧	١٢٥,١٦٧	ممتلكات ومعدات
٥٧,٢٧٤	٤٩,٦٠٧	٧,٦٦٧	أصول غير ملموسة
٢٠٧,٣٨٢,٤٩٥	١٤١,٣٤٧,٦٧٠	٦٦,٠٣٤,٨٢٥	مجموع الأصول
			التزامات
٢٨٥,٠٠٠	-	٢٨٥,٠٠٠	التزامات عقود الإيجار
٢١,٢٩٢,٣٢٠	-	٢١,٢٩٢,٣٢٠	ذمم دائنة ومستحقات والتزامات أخرى
٦,٧٥٠,٠٠٠	-	٦,٧٥٠,٠٠٠	قروض لأجل
٣,٦٥٦,٢٩٥	-	٣,٦٥٦,٢٩٥	مخصص زكاة
٤,٣٣٣,١٥٢	٤,٣٣٣,١٥٢	-	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣٦,٣١٦,٧٦٧	٤,٣٣٣,١٥٢	٣١,٩٨٣,٦١٥	مجموع الالتزامات
١٧١,٠٦٥,٧٢٨	١٣٧,٠١٤,٥١٨	٣٤,٠٥١,٢١٠	صافي الأصول / حقوق الملكية

٢٦- تحليل استحقاقات الأصول والالتزامات (تتمة)

يوضح الجدول التالي تحليل الأصول والالتزامات وفقاً لفترات الاستحقاق المتوقعة:

المجموع	أكثر من سنة (بالريالات السعودية)	أقل من سنة	
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
			الأصول
٩,٨٩٥,٨٨٥	-	٩,٨٩٥,٨٨٥	نقد وما في حكمه
٧٣,١١٢,٠٥٣	٥٩,٣٦٩,٤٦٢	١٣,٧٤٢,٥٩١	استثمارات في أدوات مالية
٢٤,٦٩٦,٣٤٨	-	٢٤,٦٩٦,٣٤٨	ذمم مدينة وأصول أخرى
٧,٦٦٩,٨٧٦	-	٧,٦٦٩,٨٧٦	مبالغ مطلوبة من جهات ذات علاقة
٧١٢,٦٨٧	-	٧١٢,٦٨٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩٦٩,٩٠٤	٢٧٤,٨٢٠	٦٩٥,٠٨٤	أصول حق الاستخدام
٣٩,١٠٢,٧٥٠	٣٩,١٠٢,٧٥٠	-	عقارات تحت التطوير
٣١,٠٨٨,٢٧٢	٣٠,٩٩١,٣١٧	٩٦,٩٥٥	ممتلكات ومعدات
٦٤,٩٤١	٤٢,٧٣٤	٢٢,٢٠٧	أصول غير ملموسة
١٨٧,٣١٢,٧١٦	١٢٩,٧٨١,٠٨٣	٥٧,٥٣١,٦٣٣	مجموع الأصول
			التزامات
١,١٠٦,٤٣٥	٥١١,٤٣٥	٥٩٥,٠٠٠	التزامات عقود الإيجار
١٠,٧٨٠,٢٨٢	-	١٠,٧٨٠,٢٨٢	ذمم دائنة ومستحقات والتزامات أخرى
١٢,٢٥٠,٠٠٠	٦,٧٥٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠	قروض لأجل
٢,٥٧٦,٩٢٤	-	٢,٥٧٦,٩٢٤	مخصص زكاة
٣,٥٠٢,٤٥٨	٣,٥٠٢,٤٥٨	-	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣٠,٢١٦,٠٩٩	١٠,٧٦٣,٨٩٣	١٩,٤٥٢,٢٠٦	مجموع التزامات
١٥٧,٠٩٦,٦١٧	١١٩,٠١٧,١٩٠	٣٨,٠٧٩,٤٢٧	صافي الأصول / حقوق الملكية

٢٧-متطلبات كفاية رأس المال النظامية

يتم تلخيص هذا البند على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٤٩,٦٠٥	١٧١,٠٠٨	قاعدة رأس المال
-	-	المستوى الأول لرأس المال
١٤٩,٦٠٥	١٧١,٠٠٨	المستوى الثاني لرأس المال
		مجموع قاعدة رأس المال
٩٣,٣٣٠	٩٢,٩١٩	الحد الأدنى من رأس المال
٤,٥١٩	٤,٩٤٠	مخاطر الائتمان
٤,٤٠٥	٥,٤٨١	مخاطر السوق
١٠٢,٢٥٤	١٠٣,٣٤٠	مخاطر التشغيل
		مجموع الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
٤٧,٣٥١	٦٧,٦٦٨	فائض رأس المال
١,٤٦	١,٦٥	نسبة كفاية رأس المال

تتألف قاعدة رأس المال مما يلي:

- المستوى الأول لرأس المال: يتألف المستوى الأول لرأس المال من رأس المال المدفوع والأرباح المبقة وجميع الاحتياطات عدا احتياطات إعادة التقييم ناقصاً الأصول غير الملموسة والخسارة غير المحققة من الاستثمارات.
- المستوى الثاني لرأس المال: يمثل المستوى الثاني لرأس المال الربح غير المحقق من الاستثمارات.
- يحتسب الحد الأدنى من رأس المال فيما يتعلق بمخاطر السوق والائتمان ومخاطر التشغيل وفقاً للمستوى الثالث لقواعد الملاءة المالية الصادرة من هيئة السوق المالية.
- تهدف المجموعة من خلال إدارة كفاية رأس المال إلى الالتزام بمتطلبات رأس المال المنصوص عليها من هيئة السوق المالية والمحافظة على استمرارية أعمال المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية والمحافظة على قاعدة رأس مال قوية.

٢٨-أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض مبالغ السنة السابقة لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

ان اثر إعادة التصنيف الهامة على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ هي كما يلي:

معدلة	التعديلات	سابقاً قبل التعديل
	(بالريالات السعودية)	
٣٩,١٠٢,٧٥٠	٣٠,٧٣٦,٥٤٦	٦٩,٨٣٩,٢٩٦
٣١,٠٨٨,٢٧٢	(٣٠,٧٣٦,٥٤٦)	٣٥١,٧٢٦
٧٠,١٩١,٠٢٢	-	٧٠,١٩١,٠٢٢
		قائمة المركز المالي الموحدة
		عقارات تحت التطوير
		ممتلكات ومعدات
		الأثر على مجموع الأصول

٢٨- أرقام المقارنة (تتمة)

إن أثر إعادة التصنيف الهامة على القوائم المالية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٠ هي كما يلي:

معدلة	التعديلات	سابقاً قبل التعديل	
	(بالريالات السعودية)		
			قائمة المركز المالي الموحدة
٣٩,١٠٢,٧٥٠	٢٤,٠١١,٤٧٠	٦٣,١١٤,٢٢٠	عقارات تحت التطوير
٢٤,٢٠٢,٨٥٨	(٢٤,٠١١,٤٧٠)	١٩١,٣٨٨	ممتلكات ومعدات
٦٣,٣٠٥,٦٠٨	-	٦٣,٣٠٥,٦٠٨	الأثر على مجموع الأصول

٢٩- أحداث لاحقة بعد تاريخ التقرير

خلال سنة ٢٠٢١، بدأت الشركة بالاستحواذ على الـ ٥٠٪ المتبقية من حصص شركة حدائق السعيد العقارية. تم استكمال الإجراءات القانونية وعملية السيطرة في الفترة اللاحقة. لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى لغاية تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة كما ورد في إيضاح (٣٢)، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي الموحدة للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٠- الالتزامات المحتملة والارتباطات

الالتزامات المحتملة

حصل صندوق مرسى ٢ الخاضع لإدارة المجموعة على قرض من خلال الشركة بلغ رصيده ١٤,٢٨٥,٧١٤ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) والقرض مضمون بأصول الصندوق. كون القرض قد تم الحصول عليه من خلال المجموعة، فإن المجموعة هي المسؤولة عن سداد القرض في حالة التقصير من قبل الصندوق (إيضاح ١١).

الإرتباطات

تلتزم المجموعة بإكمال مشروع أعمال رأسمالية قيد التنفيذ والذي يمثل عقار قيد الإنشاء على قطعة أرض تحت اسم الشركة بالنيابة عن جهات خارجية والتي من المتوقع أن تكتمل في سنة ٢٠٢٢ عن طريق تكبد تكاليف إضافية لإكمال المشروع بما يقارب ١٥ مليون ريال سعودي.

٣١- أصول محتفظ بها على سبيل الأمانة

يمثل هذا البند أصول المحفظة التقديرية التي تديرها المجموعة بمبلغ ١,٠٩٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٥٠٧ مليون ريال سعودي).

٣٢- تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد والموافقة على اصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٢).