

شركة أرباح المالية
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة أرياح المالية
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

<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
٧ - ٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٤ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون
مكتب ٣١٠، مبنى الديوان،
٣٨١٠ طريق الملك فيصل، حي اليرموك،
الخير ٣٤٤٢٢ - ٧٠٦٣
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٣٠ ٠٩٠٦
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٣٤ ٧٥٨٢

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أرباح المالية ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ"المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢ وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها 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 بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (متضمنة معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لآداب مهنة المحاسبين والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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 انها 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.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرية، 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 الجوهرية 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين في شركة أرباح المالية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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 الجوهرية 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 الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر معتمد 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 تأكد جوهري 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 تأكد جوهري، 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 ظروفاً 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 بالحكومة 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 تيلي م ك م وشركاه

محاسبون قانونيون

الخبر - المملكة العربية السعودية



بدر حاتم التميمي

ترخيص رقم ٤٨٩

٨ رمضان ١٤٤٤ هـ

٣٠ مارس ٢٠٢٣

شركة أرياح المالية
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			الأصول
٢١,٦٥٢,٢٩٤	١٩,٤٢٧,٦١٩		نقد وما في حكمه
٨٣,٨٣٥,٥٠٨	٨٤,٦٦٤,٨٩٣	٤	استثمارات في أدوات مالية
١٢,٣١٩,٦٦٤	٨,٨٢٦,٢٤٣	٥	ذمم مدينة وأصول أخرى
١٤,٤٨٠,٨٦٩	١٤,٠٨٩,٨٠٤	٦	مبالغ مطلوبة من جهات ذات علاقة
٧٠١,٣٠٢	٨١٦,٤٧٧	٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٧٤,٨٢٠	٢,٢٤٤,٩٥٢	٨	أصول حق الاستخدام
٣٩,١٠٢,٧٥٠	٣٩,١٠٢,٧٥٠	٩	عقارات تحت التطوير
٣٤,٤٥٠,٤٩٥	٣٩,٩٧٧,٧٨١	١٠	عقارات استثمارية
٥٠٧,٥١٩	٢,٣٤٦,٤٢٢	١١	ممتلكات ومعدات
٥٧,٢٧٤	٤٩,٦٠٧	١٢	أصول غير ملموسة
٢٠٧,٣٨٢,٤٩٥	٢١١,٥٤٦,٥٤٨		مجموع الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			الالتزامات
٢٨٥,٠٠٠	٢,٣٠٠,٥٢٦	٨	التزامات عقود الإيجار
٢١,٢٩٢,٣٢٠	٢٨,٢٧٧,٧٧٨	١٣	ذمم دائنة ومستحقات والتزامات أخرى
٦,٧٥٠,٠٠٠	١٩,٥٩٨,٧٥٣	١٤	قروض لأجل
٣,٦٥٦,٢٩٥	٤,٣٠٩,٢٢٩	١٥	مخصص زكاة
٤,٣٣٣,١٥٢	٤,٥٦٩,٩٧٢	١٦	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣٦,٣١٦,٧٦٧	٥٩,٠٥٦,٢٥٨		مجموع الالتزامات
			حقوق الملكية
١٤٢,٧٨٠,٠٠٠	١٤٢,٧٨٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٥,١٤٥,٤٥٤	٥,١٤٥,٤٥٤	١٨	احتياطي نظامي
٢٣,٣٤٥,٥٥٩	٤,٧٧٠,١٢١		أرياح مبقاة
			احتياطي القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من
(٢٠٥,٢٨٥)	(٢٠٥,٢٨٥)	٤	خلال الدخل الشامل الأخر
١٧١,٠٦٥,٧٢٨	١٥٢,٤٩٠,٢٩٠		مجموع حقوق الملكية
٢٠٧,٣٨٢,٤٩٥	٢١١,٥٤٦,٥٤٨		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أرباح المالية
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
٧,٤٠٣,٧٦٥	٤,٦٢١,٣٢١	١٩ إيرادات إدارة الأصول
١٧,٩٥٤,٩٠٢	١٠,٤٩٩,٤٧٢	٤ إيرادات خدمات بنكية استثمارية من استثمارات أجنبية
٤,٥٩٠,٥٧٨	٥٣٥,٣٧٢	٤ أرباح محققة من أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٦٤,٦٠٨	٢,٩٣٦,٩٨٢	٤ أرباح غير محققة من أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٦٥٣,٥٦٠	١,٣٥٥,٢٤٨	٤ عمولة وساطة
٢,٤٥٤,٩٠٣	٧,٥٤٢,٦٣٦	٤ إيرادات توزيعات أرباح
١١٩,٨٧١	٤٦١,٢٥٠	٤ أتعاب استشارية
٣٥,٦٤٢,١٨٧	٢٧,٩٥٢,٢٨١	مجموع الإيرادات
مصاريف		
(١١,٣٣١,٤٠٧)	(١٦,٦٦٢,٢٨٥)	٢٠ تكلفة موظفين
(٧,٨٧٥,٩٨٣)	(٨,٦٦٠,٦٤٥)	٢٠ مصاريف عمومية وإدارية
(٣٩٧,٩٤٢)	(٧١٧,٨٥٢)	٢٠ مصاريف تسويق
١٦,٠٣٦,٨٥٥	١,٩١١,٤٩٩	٢٠ الربح التشغيلي
(٢٠٤,٧٧٥)	(١,٧٦٣,١٧٦)	٢١ تكاليف تمويل
٩٨,١٣٥	٨٧,٠٥٤	٢١ إيرادات تمويل
١٩٧,٢٥٢	٤١٦,٥٥٥	٢٢ إيرادات أخرى - بالصافي
١٦,١٢٧,٤٦٧	٦٥١,٩٣٢	٢٢ الربح قبل الزكاة
(٢,٣١٨,٩٩٤)	(١,٨٢٣,٥٢٠)	١٥ زكاة
١٣,٨٠٨,٤٧٣	(١,١٧١,٥٨٨)	(الخسارة) الربح للسنة
(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر:		
(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:		
(٣٣٥,٢٠٥)	(٢٧٠,٢٥٠)	١٦ خسارة إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٤٢٣,٣٧٣	-	٤ (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر للسنة
٢,٠٨٨,١٦٨	(٢٧٠,٢٥٠)	٤ مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للسنة
١٥,٨٩٦,٦٤١	(١,٤٤١,٨٣٨)	٤ مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للسنة
(خسارة) ربحية السهم		
٠.٩٧	(٠.٠٨)	٢٣ (خسارة) ربحية السهم الأساسي والمخفض من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أرباح المالية
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق ملكية المودة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المجموع	الشامل الآخر	أرباح مقاه (بالريالات السعودية)	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
١٥٧,٠٩٦,٦١٧	(٢,٦٢٨,٦٥٨)	١٣,١٤٧,١٤٨	٣,٧٩٨,١٢٧	١٤٢,٧٨٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
١٣,٨٠٨,٤٧٣	-	١٣,٨٠٨,٤٧٣	-	-	ربح السنة
٢,٠٨٨,١٦٨	٢,٤٢٣,٣٧٣	(٣٣٥,٢٠٥)	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٥,٨٩٦,٦٤١	٢,٤٢٣,٣٧٣	١٣,٤٧٣,٦٦٨	-	-	مجموع الدخل الشامل
-	-	(١,٣٤٧,٣٢٧)	١,٣٤٧,٣٢٧	-	محول إلى احتياطي نظامي
(١,٩٢٧,٥٣٠)	-	(١,٩٢٧,٥٣٠)	-	-	توزيعات أرباح
١٧١,٠٦٥,٧٢٨	(٢٠٥,٢٨٥)	٢٣,٣٤٥,٥٥٩	٥,١٤٥,٤٥٤	١٤٢,٧٨٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١,١٧١,٥٨٨)	-	(١,١٧١,٥٨٨)	-	-	خسارة السنة
(٢٧٠,٢٥٠)	-	(٢٧٠,٢٥٠)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
(١,٤٤١,٨٣٨)	-	(١,٤٤١,٨٣٨)	-	-	مجموع الخسارة الشاملة
(١٧,١٣٣,٦٠٠)	-	(١٧,١٣٣,٦٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
١٥٢,٤٩٠,٢٩٠	(٢٠٥,٢٨٥)	٤,٧٧٠,١٢١	٥,١٤٥,٤٥٤	١٤٢,٧٨٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المودة

شركة أرباح المالية
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
		الأنشطة التشغيلية
١٦,١٢٧,٤٦٧	٦٥١,٩٣٢	الربح قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
١٢٥,١٦٧	٢٤٥,٦٦٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
٥٤٩,٦٣٨	٥٢٤,٢٥٨	استهلاكات أصول حق الاستخدام
-	١,٣٣٠	خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٧,٦٦٧	٧,٦٦٧	إطفاء أصول غير ملموسة
٢٠٤,٧٧٥	١,٧٦٣,١٧٦	تكاليف تمويل
(٩٨,١٣٥)	(٨٧,٠٥٤)	إيرادات تمويل
(٤٦٤,٦٠٨)	(٢,٩٣٦,٩٨٢)	أرباح غير محققة من أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٥٩٠,٥٧٨)	(٥٣٥,٣٧٢)	أرباح محققة من أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١١٨,٨٦١)	-	تعديلات عقود الإيجار
-	(٩٤٨,٦٢٦)	عكس تكاليف تمويل مستحقة على القروض
-	(٣٦٢,٦٨٤)	عكس مصاريف مستحقة أخرى
٤٨٢,٢٣٣	٦٢٣,٣٠٦	تكلفة الخدمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين
١٢,٢٢٤,٧٦٥	(١,٠٥٣,٣٨٠)	
		تغيرات في رأس المال العامل:
١٤٨,٠٦٨,٦٨٩	٧٢,٣٤٤,٨٨٨	المتحصل من بيع استثمارات في أدوات مالية
(١٥١,٣١٣,٥٨٥)	(٦٩,٧٠١,٩١٩)	اقتناء استثمارات في أدوات مالية
(٦,٨١٠,٩٩٣)	٣٩١,٠٦٥	مبالغ مطلوبة من جهات ذات علاقة
١١,٣٨٥	(١١٥,١٧٥)	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٢,٣٧٦,٦٨٤	٣,٥٢٩,١٠٨	ذمم مدينة وأصول أخرى
١٠,٦١٠,١٧٣	(٨,٧٨٥,٤٦٥)	ذمم دائنة ومستحقات والتزامات أخرى
٢٥,١٦٧,١١٨	(٣,٣٩٠,٨٧٨)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) من التشغيل
(١,٢٣٩,٦٢٣)	(١,١٧٠,٥٨٦)	زكاة مدفوعة
(٦٨,٧٤٣)	(٧٧٨,٩٠٦)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(١٠٩,٩٠٤)	(١,٥٢٣,٠٢١)	تكاليف تمويل مدفوعة
٢٣,٧٤٨,٨٤٨	(٦,٨٦٣,٣٩١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢٨٠,٩٦٠)	(٢,٠٨٥,٩٥٢)	شراء ممتلكات ومعدات
-	٥٠	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٣,٧١٣,٩٤٩)	(٥,٥٢٧,٢٨٦)	إضافات على عقارات استثمارية
(٣,٩٩٤,٩٠٩)	(٧,٦١٣,١٨٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

شركة أرياح المالية
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
		الأنشطة التمويلية
(٥,٥٠٠,٠٠٠)	١٢,٨٤٨,٧٥٣	صافي التغير في قرض لأجل
(٥٧٠,٠٠٠)	(٥٩٦,٨٤٩)	سداد التزامات عقود الإيجار
(١,٩٢٧,٥٣٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(٧,٩٩٧,٥٣٠)	١٢,٢٥١,٩٠٤	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١١,٧٥٦,٤٠٩	(٢,٢٢٤,٦٧٥)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٩,٨٩٥,٨٨٥	٢١,٦٥٢,٢٩٤	النقد وما في حكمه، ١ يناير
٢١,٦٥٢,٢٩٤	١٩,٤٢٧,٦١٩	النقد وما في حكمه، ٣١ ديسمبر
		معاملات غير نقدية
-	١٧,١٣٣,٦٠٠	توزيعات أرباح معلنة وغير مسددة
-	٥١,٣٦٧	توزيعات أرباح تم تسويتها من خلال ذمم مدينة أخرى
		صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
٢,٤٢٣,٣٧٣	-	من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٣٥,٢٠٥	٢٧٠,٢٥٠	خسارة إعادة القياس على التزامات المنافع المحددة للموظفين
١١٨,٨٦١	-	تعديلات عقود الإيجار
٨١,٩٩٩	١٢٢,١٧٠	تكلفة الفائدة على التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٢,٨٧٢	١١٧,٩٨٥	تكلفة الفائدة على التزامات عقود الإيجار

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

١ - معلومات عامة

شركة أرياح المالية ("الشركة") هي شركة سعودية مساهمة مغلقة مسجلة في الخبر، المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٥٩٠٢٠ في تاريخ ٤ ربيع الأول ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠٠٨). يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في مزاوله أعمال الأوراق المالية بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم ٣٧-٧٠٨٣ بتاريخ ١ شعبان ١٤٢٨ هـ مثل التعامل في الأوراق المالية والترتيب في الأوراق المالية وتقديم المشورة في الأوراق المالية والحفظ في الأوراق المالية. إن عنوان الشركة المسجل هو برج نوره، مبنى رقم ٦٣١١، طريق الأمير تركي، حي الكورنيش، الخبر، المملكة العربية السعودية.

تتكون القوائم المالية الموحدة من الشركة والشركة التابعة لها (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة"). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لدى الشركة استثمار في الشركة التابعة التالية:

الملكية الفعلية %		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٢٠٢١	٢٠٢٢		
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة صروح الأرياح العقارية

٢ - أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

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 المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

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 أدناه.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة ويتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ريال سعودي.

أساس التوحيد

الشركة هي كيان استثماري، وبالتالي، فهي تحتفظ باستثماراتها في الشركات التابعة بالقيمة العادلة بدلاً من توحيدها. يتم تصنيف الاستثمارات في الشركات التابعة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. تقوم الشركة بتوحيد الشركة التابعة فقط عندما لا تكون الشركة التابعة مؤهلة ككيان استثماري ويكون الغرض من الشركة التابعة هو تقديم الخدمات المتعلقة بالأنشطة الاستثمارية للشركة.

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 أن 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 أو تسويته بعد أكثر من اثنا عشر شهراً لكل بند من بنود الأصول والالتزامات يتضمن المبالغ المتوقع استردادها أو تسويتها:

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

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسي لهذه الأصول أو الالتزامات، أو
 - في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.
- يجب ان يكون لدى المجموعة القدرة على الوصول السوق الرئيسي أو السوق الاكثر منفعة.
- تقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الأصول والالتزامات، بافتراض انهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.
- عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية، يتم الاخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الاصل عن طريق الاستخدام الافضل والاقصى له أو عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الاصل على النحو الافضل والاقصى.
- تستخدم المجموعة طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، محاولة استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكثر 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 ادناه على اساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الاول: الاسعار المتداولة (غير المعدلة) 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.

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 عقود 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 الاستثمار.
- 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.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات (تتمة)

- 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.

مصاريف

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

الزكاة والضريبة غير المباشرة

زكاة

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 اقتناء 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 ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

الضريبة المستقطعة

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

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.

توزيعات أرباح نقدية على المساهمين

تعترف المجموعة بالتزامات توزيعات أرباح لحملة الأسهم عند اعتماد التوزيع ولم يعد قرار التوزيعات خاضع لتقدير ادارة المجموعة. وفقاً لأحكام نظام الشركات، يعتمد 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)

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 الاقتراض لمشروعات الانشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف. 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 الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك 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 بالطريقة التي تصدها 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.

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.

عقارات تحت التطوير

اخترت المجموعة تطبيق نموذج التكلفة للعقارات تحت التطوير. وعليه، تُدرج العقارات تحت التطوير بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة ناتجة عن الهبوط في القيمة. ولا يتم استهلاك الأراضي المملوكة والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

وتستعد العقارات تحت التطوير 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 تحت التطوير وفقاً لمتطلبات تحديد سعر المعاملة بموجب المعيار الدولي للتقرير

المالي ١٥.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقارات استثمارية

يتم الاحتفاظ بالعقارات الاستثمارية إما لكسب إيرادات إيجار، أو لزيادة رأس المال، أو كليهما، وكذلك المحفوظ بها للاستخدام المستقبلي غير المحدد، ولكن ليس للبيع في سياق الأعمال الاعتيادية، أو استخدامها في إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسارة الهبوط في القيمة، إن وجدت. يتم استهلاك العقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول المعنية. لا يتم احتساب الاستهلاك على الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. يتم استبعاد العقارات الاستثمارية إما عندما يتم بيعها أو عندما يتم سحبها بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم الاعتراف بالفروقات بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في فترة الاستبعاد.

المصاريف المتكبدة لاستبدال عناصر العقارات الاستثمارية، والتي يتم المحاسبة عنها بشكل منفصل يتم رسملتها، ويتم شطب القيمة الدفترية للمكونات المستبدلة. تتم رسلة المصاريف اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في بند العقارات الاستثمارية ذات الصلة. يتم الاعتراف بجميع المصاريف الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها.

يتم التحويل من العقارات الاستثمارية إلى العقارات تحت التطوير فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام يتضح من بدء التطوير بهدف البيع. تتم هذه التحويلات بالقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ التحويل. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الأصول.

تحدد المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على الهبوط في قيمة العقارات الاستثمارية. عندما تزيد القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية عن المبلغ القابل للاسترداد، يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ناقصاً تكلفة البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى.

يتم تسجيل عكس خسائر الهبوط في القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن خسائر الهبوط في القيمة المعترف بها للعقارات الاستثمارية لم تعد موجودة أو تم تخفيضها.

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.

أصول حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج أصول حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (أي التاريخ الذي أصبح فيه الأصل الأساسي جاهزاً للاستعمال). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الهبوط في القيمة، وتعديلها بأي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة أصول 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 أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

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 تيقن 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 المنقذة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات 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 تفي 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.

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

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الأصول غير المالية. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عندما يكون إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل مطلوباً، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد 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 للاسترداد يتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الزكاة بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقود 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 المجموعة في حساب الهبوط في القيمة على موازنات تقييمية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالشركة التي يتم توزيع الأصول الفردية عليها. وعادة ما تغطي هذه الموازنات التقييمية والحسابات التقديرية خمس سنوات. لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

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 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 للاسترداد للأصل منذ أن تم الاعتراف بأخر خسائر هبوط في القيمة. إن العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، 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.

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 الاعتراف المبدئي على أنها ستفاس 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 في حال الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات.

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).

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 تنتشأ 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 تلزم 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 المترابطة (أدوات الدين) - غير منطبق على المجموعة.
- (٣) أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المترابطة عند الاستبعاد (أدوات حقوق الملكية) - غير منطبق على المجموعة.
- (٤) أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أدوات مالية - الاعتراف المبدي والقياس اللاحق والاستبعاد (تتمة)

أصول مالية (تتمة)

أصول مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)

تقيس 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 المبدي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الأصول المالية المطلوب إلزاماً بقياسها بالقيمة العادلة. تصنف الأصول المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة إذا تم شراؤها 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 المبدي 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.

أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر من هذه الأصول المالية إلى الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في الربح أو الخسارة عند ثبوت حق الدفع، إلا عندما تستفيد الشركة من هذه العائدات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. استثمارات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقييم الهبوط في القيمة.

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 جوهرياً 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 تُقِيم فيما لو كان مدى احتفاظها بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. عندما لا تحول مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بها أو تحول سيطرتها على الأصل، فستمر 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.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أدوات مالية - الاعتراف المبدي والقياس اللاحق والاستبعاد (تتمة)

أصول مالية (تتمة)

انخفاض في قيمة أصول مالية

ترد أيضا إفصاحات إضافية متعلقة بالهبوط في قيمة الأصول المالية في الإيضاحات التالية:

إفصاحات حول الافتراضات الهامة إيضاح ٣

الأصول المالية إيضاح ٤ و ٢٦

تعترف المجموعة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقتناة 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.

يُعرف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدي بها، يجب 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 المبدي 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، تطبق المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وعليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات 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 بالمدنيين والبيئة الاقتصادية.

وتنظر المجموعة في حالات التعثر في سداد أصل مالي عندما ينقضي 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.

التزامات مالية

الاعتراف المبدي والقياس

تصنف الالتزامات المالية عند الاعتراف المبدي كالتزامات مالية حسب القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض ونمذ داتنة أو كمشنقات أدوات مالية مخصصة كأدوات تحوط في عملية تحوط فعالة، حسب الحاجة.

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

ويتضمن الالتزامات المالية للمجموعة نمذ داتنة والتزامات عقود ايجار وتكلفة التمويل المستحقة على القروض والقروض لأجل والتزامات مالية أخرى.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التزامات مالية (تتمة)

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 المحفوظ بها بغرض المتاجرة والالتزامات المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تصنف الالتزامات المالية المحفوظ 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 كأدوات تحوط في علاقات التحوط كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للقرير المالي (٩). وتصنف أيضاً الأدوات المالية المشتقة الضمنية المستقلة كمحفوظ بها بغرض المتاجرة ما لم تُخصص كأدوات تحوط فعالة. ويعترف بالأرباح أو الخسائر من الالتزامات المحفوظ 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 للقرير المالي (٩). ولم تصنف المجموعة أي التزامات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(٢) التزامات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (القروض والقرض 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 الفعلية. وتحسب 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 الفعلية. ويُدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلية كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة. وتطبق هذه الفئة عموماً على ذمم دائنة والالتزامات عقود الإيجار وقرض لأجل.

الاستبعاد

تستبعد الالتزامات المالية عند سداد الالتزام المستحق ضمن الالتزامات أو الغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بصورة جوهرية أو تعدل شروط الالتزام 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 قانونياً في إجراء مقاصة المبالغ المعترف بها، وهناك نية إما بتسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

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. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، يتضمن النقد وما في حكمه من نقد لدى البنوك فقط. يخضع النقد وما في حكمه لمتطلبات الهبوط في القيمة الوارد في المعيار الدولي للقرير المالي ٩.

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.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع موظفين

التزامات قصيرة الأجل

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

التزامات منافع 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 المفصّل عنها ناقصاً القيمة العادلة لأصول البرنامج في ذلك التاريخ. ويعد قياس التزام المنافع المحددة من قبل اكتوبريين مستقلين باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرّة. وتحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة باستخدام عائدات السوق في نهاية الفترة المعنية المفصّل عنها لسندات الشركات ذات الجودة العالية والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المقدرّة للالتزامات منافع ما بعد الخدمة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها سوق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. ويُحسب 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.

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.

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 للنقود 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.

التزامات محتملة

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

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 المفصح 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 ٢٦
- إفصاحات بشأن تحليلات الحساسية إيضاح ١٦ وإيضاح ٢٦

الأحكام

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.

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 العقود

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.

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 إنجائه.

السيطرة على الصناديق

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

٣- التقديرات المحاسبية والإحكام والافتراضات الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

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.

يمثل أحد العناصر الأساسية لتعريف المنشأة الاستثمارية في أنه يقىس 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 وتقىس 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 للتقارير المالية ٩.

تطبيق حكم استثناء استثمار في شركة تابعة

قامت المجموعة بتطبيق أحكام هامة لتطبيق استثناء توحيد الشركة التابعة في الشركات الاستثمارية. كما هو موضح في المعيار الدولي للتقرير المالية ١٠، فإن الظروف التالية تسمح للشركة بممارسة الاستثناء:

- إذا كان لدى الكيان الاستثماري شركة تابعة ليست في حد ذاتها شركة استثمار .
- يتمثل الغرض الرئيسي للشركة التابعة وأنشطتها في تقديم الخدمات المتعلقة بالأنشطة الاستثمارية الرئيسية للمجموعة.

التقديرات والافتراضات

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

٣- التقديرات المحاسبية والإحكام والافتراضات الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

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 بناء 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 بناء على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتتحقق التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية 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.

تقييم التزامات المنافع المحددة

تحدد تكلفة برنامج المنافع المحددة لخطط التقاعد والمنافع الأخرى بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام 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 للتعقيدات 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.

مخصص خسائر الائتمانية متوقعة

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة بالتكاليف المطفأة. وتحتسب معدلات المخصصات بناء 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. وستتخصص 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 ٥.

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. وتجري الإدارة سنوياً مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويعدل الاستهلاك المحمل المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مخصصات

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

القيمة العادلة لعقارات تحت التطوير وعقارات استثمارية

يتم تحديد القيمة العادلة لعقارات تحت التطوير وعقارات استثمارية من قبل خبراء تقييم العقارات لأغراض الإفصاح واختبار الهبوط في القيمة باستخدام تقنيات التقييم المعترف بها ومبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٣ قياس القيمة العادلة. إن الأساليب والافتراضات الهامة المستخدمة من قبل المقيمين في تقدير القيمة العادلة للعقارات تحت التطوير والعقارات الاستثمارية تم الإفصاح عنها في إيضاح ٩ و ١٠.

٣- التقديرات المحاسبية والإحكام والافتراضات الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

الهبوط في قيمة عقارات استثمارية وعقارات تحت التطوير

يتم إجراء تقييم للقيمة العادلة للعقارات الاستثمارية وعقارات تحت التطوير في تاريخ كل تقرير من قبل شركة تقييم خارجية لديها مؤهلات مهنية معترف بها وذات صلة ولديها خبرة حديثة في موقع وفئة الأصل الذي يتم تقييمه. عند تحديد التقييم، استخدم المقيم منهج تقييم السوق أو منهج التدفقات النقدية المخصومة التي تستند إلى الافتراضات والتقديرات الهامة.

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.

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.

٤- استثمارات في أدوات مالية

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
٦٢,٨٦٦,٦٨٩	٧٨,٣١٤,١٥١	١-٤ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الجزء غير المتداول
١٦,٤٧٣,٠٤٢	٣,٣٥٣,٨٥٠	١-٤ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الجزء المتداول
٧٩,٣٣٩,٧٣١	٨١,٦٦٨,٠٠١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٤٩٥,٧٧٧	٢,٩٩٦,٨٩٢	٢-٤ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨٣,٨٣٥,٥٠٨	٨٤,٦٦٤,٨٩٣	استثمارات في أدوات مالية

١-٤ تمثل هذه الاستثمارات في استثمارات مدرجة وغير مدرجة. يتم تصنيف جميع هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. فيما يلي ملخص حركة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٧١,٠٣٩,٦٤٩	٧٩,٣٣٩,٧٣١	في ١ يناير
٤,٥٩٠,٥٧٨	٥٣٥,٣٧٢	أرباح محققة
٤٦٤,٦٠٨	٢,٩٣٦,٩٨٢	أرباح غير محققة
(١٤٨,٠٦٨,٦٨٩)	(٧٠,٨٤٦,٠٠٣)	استيعادات
١٥١,٣١٣,٥٨٥	٦٩,٧٠١,٩١٩	إضافات
٧٩,٣٣٩,٧٣١	٨١,٦٦٨,٠٠١	في ٣١ ديسمبر

شركة أرباح المالية
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- استثمارات في أدوات مالية (تتمة)

خلال سنة ٢٠٢٢، حققت الشركة إيرادات بنكية استثمارية من استثمارات أجنبية بمبلغ ١٠,٤٤٩,٤٧٢ ريال سعودي (٢٠٢١: ١٧,٩٥٤,٩٠٢ ريال سعودي).

خلال سنة ٢٠٢٢، بلغت إيرادات الشركة من توزيعات الأرباح ٧,٤٥٢,٦٣٦ ريال سعودي (٢٠٢١: ٢,٤٥٤,٩٠٣ ريال سعودي).

٢-٤ تتمثل هذه الاستثمارات في أوراق مالية في القطاع الخاص. يتم تصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. استثمار في دول مجلس التعاون الخليجي. تمتلك الشركة أقل من ١٪ من هذه الشركة ويتم تصنيف هذا الاستثمار بشكل لا رجعة فيه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث تعتبر المجموعة أن هذه الاستثمارات ذات طبيعة استراتيجية. خلال السنة استلمت المجموعة المبلغ المعادل لحصتها في الاستثمار نتيجة لتخفيض رأس المال. فيما يلي ملخص حركة الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٢,٠٧٢,٤٠٤	٤,٤٩٥,٧٧٧	في ١ يناير
٢,٤٢٣,٣٧٣	-	تغيرات في القيمة العادلة
-	(١,٤٩٨,٨٨٥)	استبعادات
٤,٤٩٥,٧٧٧	٢,٩٩٦,٨٩٢	في ٣١ ديسمبر

٥- ذمم مدينة وأصول متداولة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٥,٦٣٧,٣١٥	٤,٠٥٨,٥٥٤	ذمم عملاء مدينة
١,٣٥١,٢٦٠	٢,١٤٩,٠٧٢	مدفوعات مقدمة إلى الصناديق
٩٢٩,٢٨٥	٩٢٩,٢٨٥	أتعاب تطوير مدينة
٤١٧,٦١٥	٥٩٠,٧٧١	أتعاب خدمات بنكية استثمارية مدينة
٦٥٥,٢٥٩	٦٠٥,٥٩٧	أتعاب إدارة مدينة من استثمارات أجنبية
٢٢٥,٢٨٩	٢٣٧,٢٧٩	توزيعات أرباح مدينة
١٠٩,٣٧٤	٥٠,٣٧٦	أتعاب إدارة مدينة من استثمارات محلية
٩,٣٢٧	٥,٧٧٨	عمولات
٢,٩٨٤,٩٤٠	١٩٩,٥٣١	ذمم مدينة أخرى*
١٢,٣١٩,٦٦٤	٨,٨٢٦,٢٤٣	

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، يتضمن مبلغ ٢,٦٤٢,٩٠٢ ريال سعودي يمثل ذمم مدينة من مساهم آخر في شركة دار اصايل العقارية (المعروفة سابقاً باسم "شركة حدائق السعيد للتطوير العقاري") وهو استثمار في مشروع مشترك مصنف كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم تسويتها خلال سنة ٢٠٢٢ طوال اتفاقية التسوية للاستحواذ على نسبة ٥٠٪ أخرى من شركة دار اصايل العقارية (المعروفة سابقاً باسم "شركة حدائق السعيد للتطوير العقاري").

شركة أرباح العالية
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- المعاملات والأرصدة مع جهات ذات علاقة
تتضمن الجهات ذات العلاقة، المساهمين والشركاء والزبنة والمستدين الخاصمة لإدارة المجموعة والديون وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة أو الخاضعة للسيطرة المشتركة أو المستدين إدارة من قبل الشركة أو التي تمارس عليها هذه الجهات تأثير جوهري. يتم الجدول التالي المعاملات الهامة والمبالغ القريبية للمعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

الإسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٢	٢٠٢١
شركة دار اصائل العقارية (المعروفة سابقاً باسم شركة حقائق السيد للتطوير العقاري)	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	تمويل مقدم لاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	-	٣,٨٥٥,٨٣٣
صندوق العرسى (٢)	صندوق تحت إدارة الشركة	مصاريف مدفوعة بالتبعية عن الصندوق	٣,٣٥٠,٨٨١	٢,٧٧٧,٩٥٧
صندوق أرباح الخليجي للسيولة	صندوق يخضع لإدارة المجموعة	اتفاقية الوكالة	-	٢,٤٠٦,٨٧٢
صندوق أرباح الخليجي للسيولة	صندوق يخضع لإدارة المجموعة	أتعاب إدارة ورسوم أخرى	٦٧١,٨٠٠	٤١٤,٤٩٢
صندوق أرباح للتحويل المباشر	صندوق يخضع لإدارة المجموعة	أتعاب إدارة ورسوم أخرى	٢٧٧,٩١١	-
حصل أحد الصندوقين التابعة لإدارة المجموعة (صندوق العرسى (٢)) على قرض من بنك محلي من خلال المجموعة ببلغ ١١,٨٨٥,٧١٤ ريال سعودي (٢٠٢١: ١٤,٢٨٥,٧١٤ ريال سعودي)، والقرض مضمون مقابل أصول الصندوق. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. تتخذ الإدارة أن الجهات ذات العلاقة لديها مركز مالي جيد وأن أرصدة الجهات ذات العلاقة قابلة للاسترداد بالكامل.				
فيما يلي المبالغ المطلوبة من جهات ذات علاقة:				
صندوق العرسى (٢)			١٣,٧٧٠,٣٢٥	١٠,٤١٩,٤٤٤
صندوق أرباح للتحويل المباشر			٢٧٧,٩١١	-
صندوق أرباح الخليجي للسيولة			٤١٠,٦٨	٢٠٥,٥٩٢
شركة دار اصائل العقارية (المعروفة سابقاً باسم شركة حقائق السيد للتطوير العقاري)			-	٣,٨٥٥,٨٣٣
			١٤,٤٨٠,٨٦٩	١٤,٠٨٩,٨٠٤
الرصيد أعلاه لا يحمل عوائد تمويلية ولا يوجد له جدول محدد للسداد.				
موظفي الإدارة الرئيسيين			٢,٢٢٢	٢,٢٢١
مبالغ موظفين قصيرة الأجل			٦,٠٠٩,٠٠٨	٤,٤٩٨,٩٣٠
مكافآت وتعميمات أعضاء مجلس الإدارة			١,٨٤٦,٥٠٠	٨٦٢,٥٠٠
مبالغ موظفين			٣٤٦,٤٥٥	٢١٧,٣١٦
			٨,٢٠١,٩٦٣	٥,٦٢٨,٧٤٦

شركة أرباح المالية
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧- مصاريف مدفوعة مقدماً

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		(بالريالات السعودية)
٣٧٧,٠٩٦	٤٢٢,٨٢٦	مصاريف تشغيلية مدفوعة مقدماً
١٢٣,٧٠٤	٢١٩,٩١٤	تأمين طبي مدفوع مقدماً
١٠,٩٩٨	٢٥,٥٠٠	مصاريف متعلقة بالموظفين مدفوعة مقدماً
١٨٩,٥٠٤	١٤٨,٢٣٧	أخرى
٧٠١,٣٠٢	٨١٦,٤٧٧	

٨- التزامات عقود إيجار

المجموعة كمستأجر

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

المكتب		
		(بالريالات السعودية)
٩٦٩,٩٠٤		كما في ١ يناير ٢٠٢١
(١٤٥,٤٤٦)		تعديلات على عقود الإيجار
(٥٤٩,٦٣٨)		مصروف الاستهلاك
٢٧٤,٨٢٠		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٤٩٤,٣٩٠		إضافات
(٥٢٤,٢٥٨)		مصروف الاستهلاك
٢,٢٤٤,٩٥٢		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		(بالريالات السعودية)
١,١٠٦,٤٣٥	٢٨٥,٠٠٠	في ١ يناير
-	٢,٤٩٤,٣٩٠	إضافات
(٢٦٤,٣٠٧)	-	تعديلات على عقود الإيجار
١٢,٨٧٢	١١٧,٩٨٥	مصروف فائدة على التزامات عقود الإيجار
(٥٧٠,٠٠٠)	(٥٩٦,٨٤٩)	مدفوعات
٢٨٥,٠٠٠	٢,٣٠٠,٥٢٦	في ٣١ ديسمبر
٢٨٥,٠٠٠	٤١٥,٠٩٠	الجزء المتداول
-	١,٨٨٥,٤٣٦	الجزء غير المتداول

تم الإفصاح عن تحليل تاريخ الاستحقاق غير المخصومة لالتزامات عقود الإيجار في الإيضاح ٢٥.

شركة أرباح المالية
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨- التزامات عقود إيجار (تتمة)

فيما يلي المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة أو الدخل:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٥٤٩,٦٣٨	٥٢٤,٢٥٨	مصروف استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٢٠)
١٢,٨٧٢	١١٧,٩٨٥	مصروف فائدة على التزامات عقود إيجار (إيضاح ٢١)
٥٦٢,٥١٠	٦٤٢,٢٤٣	

٩- عقارات تحت التطوير

تتلخص حركة عقارات تحت التطوير على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٣٩,١٠٢,٧٥٠	٣٩,١٠٢,٧٥٠	الرصيد في بداية السنة
٣٩,١٠٢,٧٥٠	٣٩,١٠٢,٧٥٠	الرصيد في نهاية السنة

ان القيمة العادلة لعقارات تحت التطوير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بلغت ٥٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٨ مليون ريال سعودي) وفقاً للتقييمات التي أجرتها شركة القرن الواحد والعشرين وشريكه (مقيم)، وهو مقيم مستقل معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم") ويحمل رقم العضوية ١٢١٠٠٠٣٨. تم اجراء 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.

١٠- عقارات استثمارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٣٠,٧٣٦,٥٤٦	٣٤,٤٥٠,٤٩٥	الرصيد في بداية السنة
٣,٧١٣,٩٤٩	٥,٥٢٧,٢٨٦	إضافات
٣٤,٤٥٠,٤٩٥	٣٩,٩٧٧,٧٨١	الرصيد في نهاية السنة

تمثل العقارات الاستثمارية عقار قيد الإنشاء على قطعة أرض باسم المجموعة بالنيابة عن طرف آخر والتي من المتوقع أن تكتمل في سنة ٢٠٢٣، والعقار مملوك بشكل مشترك من قبل المجموعة والطرف الآخر، ويقع في المملكة العربية السعودية. قدم الطرف الآخر الأرض وحول ملكيتها إلى المجموعة كضمان لإدارة أنشطة الإنشاء. اعترفت المجموعة في القوائم المالية الموحدة بنصيبتها من التكاليف. ويتضمن مبلغ مرسل بقيمة ٥٧٠,٨٧١ ريال سعودي كتكلفة الاقتراض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٥٧٠,٨٧١ ريال سعودي). هذه الأرض مرهونة كضمان مقابل قرض لأجل والذي تم الإفصاح عنه في إيضاح ١٤.

شركة أرباح المالية
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١ - ممتلكات ومعدات

المجموع	أثاث وتكسيبات ومعدات مكتبية		سيارات	التكلفة:
	أجهزة حاسب آلي	(بالريالات السعودية)		
				١ يناير ٢٠٢١
١٣,٠٠٧,٨١٣	٧,٥٩٠,٠٨٤	٥,٣٣٥,٧٢٩	٨٢,٠٠٠	٢٠٢١
٢٨٠,٩٦٠	١٧٦,١٧٣	٥٩,٥٠٤	٤٥,٢٨٣	إضافات
١٣,٢٨٨,٧٧٣	٧,٧٦٦,٢٥٧	٥,٣٩٥,٢٣٣	١٢٧,٢٨٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٠٨٥,٩٥٢	١٣٢,٩٤٠	١,٩٥٣,٠١٢	-	إضافات
(١١,٩٢١,٠٢٧)	(٦,٦٨٨,٧٧٩)	(٥,٢٣٢,٢٤٨)	-	استيعادات
٣,٤٥٣,٦٩٨	١,٢١٠,٤١٨	٢,١١٥,٩٩٧	١٢٧,٢٨٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
				استهلاك متراكم:
١٢,٦٥٦,٠٨٧	٧,٢٩٢,٦٧٥	٥,٢٨١,٤١٢	٨٢,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢١
١٢٥,١٦٧	١٠٠,٣١١	٢٠,٣٢٨	٤,٥٢٨	المحمل للسنة
١٢,٧٨١,٢٥٤	٧,٣٩٢,٩٨٦	٥,٣٠١,٧٤٠	٨٦,٥٢٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٤٥,٦٦٩	١١٤,٠١٣	١٢٠,٣٣٥	١١,٣٢١	المحمل للسنة
(١١,٩١٩,٦٤٧)	(٦,٦٨٨,٧٧٩)	(٥,٢٣٠,٨٦٨)	-	استيعادات
١,١٠٧,٢٧٦	٨١٨,٢٢٠	١٩١,٢٠٧	٩٧,٨٤٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
				القيمة الدفترية:
٢,٣٤٦,٤٢٢	٣٩٢,١٩٨	١,٩٢٤,٧٩٠	٢٩,٤٣٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٠٧,٥١٩	٣٧٣,٢٧١	٩٣,٤٩٣	٤٠,٧٥٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢ - أصول غير ملموسة

٢٠٢١	٢٠٢٢	التكلفة:
١,٣٤٣,٢١٦	١,٣٤٣,٢١٦	في ١ يناير
-	(١,٢٦٦,٥٤١)	استيعادات
١,٣٤٣,٢١٦	٧٦,٦٧٥	في ٣١ ديسمبر
		إطفاء متراكم:
١,٢٧٨,٢٧٥	١,٢٨٥,٩٤٢	في ١ يناير
-	(١,٢٦٦,٥٤١)	استيعادات
٧,٦٦٧	٧,٦٦٧	المحمل للسنة
١,٢٨٥,٩٤٢	٢٧,٠٦٨	في ٣١ ديسمبر
٥٧,٢٧٤	٤٩,٦٠٧	القيمة الدفترية
١٠	١٠	الأعمار الانتاجية (سنوات)

شركة أرباح المالية
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣- ذمم دائنة ومستحقات والتزامات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
	(بالريالات السعودية)	
-	١٧,٠٨٢,٢٣٣	توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح ١٧)
٨٨١,٨٤٦	٢,٢٨٩,٧٠٢	مصاريف متعلقة بالموظفين
-	١,٩٩٤,٨٣٢	مكافأة مستحقة
٧٧٠,٦٧١	٥٩٣,١٥١	ذمم دائنة
٨٥٤,٤٢٢	٥٤٢,٠٨٠	دفعات من العملاء تتعلق بأتعاب الإدارة
٩٤٨,٦٢٦	٣٥٤,٩١٦	تكاليف تمويل مستحقة على القروض
١٢,٤٠٦,٨٢٧	-	ذمم اتفاقية وكالة دائنة*
٥,٤٢٩,٩٢٨	٥,٤٢٠,٨٦٤	مصاريف أخرى مستحقة
٢١,٢٩٢,٣٢٠	٢٨,٢٧٧,٧٧٨	

* خلال سنة ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية وكالة مع المشاركين وانفقت بشكل متبادل على العمل كوكيل للمشاركين لتسهيل استثمار رأس مال الوكالة بالنيابة عنهم. ان أحد المشاركين هو صندوق أرباح الخليج للسيولة وهو أيضًا جهة ذات علاقة.

١٤- قروض لأجل

تحليل حركة قروض لأجل خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
	(بالريالات السعودية)	
-	١٥,٧٥٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول
٦,٧٥٠,٠٠٠	٣,٨٤٨,٧٥٣	الجزء المتداول
٦,٧٥٠,٠٠٠	١٩,٥٩٨,٧٥٣	المجموع

خلال السنة، حصلت المجموعة على قرض لأجل بالأسعار السائدة في السوق من بنك تجاري محلي، ويستحق القرض لأجل خلال ٤,٥ سنوات بعد فترة سماح مدتها ١,٥ سنة.

خلال السنة، حصلت المجموعة على قرض متجدد من بنك تجاري محلي بالأسعار السائدة في السوق بتسهيلات بمبلغ ٤,٢٥ مليون ريال سعودي، وتم استخدام مبلغ ٣,٨٤ مليون ريال سعودي من التسهيلات.

خلال السنة، قامت المجموعة بتسوية اتفاقية تورق مع بنك تجاري محلي لتمويل مشروع بموجب عقار استثماري. القرض مضمون مقابل أرض المشروع (إيضاح ١٠) وبتكاليف تمويل محملة بمعدل في المتوسط ٤,٧٪. يتم سداد القرض خلال سنة ٢٠٢٢.

١٥ - زكاة

زكاة محملة للسنة

تخضع المجموعة للزكاة بمعدل ٢,٥٪ (٢٠٢١: ٢,٥٪) من الوعاء الزكوي محسوبة وفقاً لأنظمة الزكاة المعمول بها في المملكة العربية السعودية من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

حركة مخصص الزكاة

تتكون الحركة على مخصص الزكاة مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		(بالريالات السعودية)
٢,٥٧٦,٩٢٤	٣,٦٥٦,٢٩٥	كما في بداية السنة
٢,٣١٨,٩٩٤	١,٨٢٣,٥٢٠	المحمل خلال السنة
(١,٢٣٩,٦٢٣)	(١,١٧٠,٥٨٦)	المدفوع خلال السنة
٣,٦٥٦,٢٩٥	٤,٣٠٩,٢٢٩	كما في نهاية السنة

الوضع الزكوي:

قدمت المجموعة الإقرارات الزكوية وحصلت على الشهادات المطلوبة والإيصالات الرسمية حتى سنة ٢٠٢١ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). تقدم شركة صروح الأرباح العقارية (شركة تابعة) إقراراتها الزكوية ضمن إقرارات المجموعة. في سنة ٢٠١٦، قامت الهيئة بإصدار ريبوط نهائية 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 ريبوط نهائية 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 ريبوط نهائي لسنة ٢٠١٨ مع التزام إضافي بمبلغ ٠,٩ مليون ريال سعودي والذي وافقت عليه المجموعة وقامت بسداد المبلغ بالكامل خلال سنة ٢٠٢٠.

لاحقاً لنهاية السنة، أصدرت الهيئة ريبوط زكوي نهائي لسنة ٢٠١٩ مع التزام زكاة إضافي بمبلغ ٢,١٦١,٤٧٣ ريال سعودي، قامت المجموعة بسداد مبلغ ١,٢٤٥,٥٦٨ ريال سعودي وقدمت اعتراض على المبلغ المتبقي ٩١٥,٩٠٥ ريال سعودي. لم تصدر الهيئة حتى الآن الريبوط عن السنوات ٢٠٢٠ و ٢٠٢١.

تعتقد إدارة المجموعة أنه بناءً على طلب الاعتراض المقدم، لن ينتج عن ذلك أي التزامات زكوية إضافية تتجاوز المخصص المكون، وبالتالي، لم يتم تسجيل أي مخصص مقابل هذه الالتزامات في القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١٦ - 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 لالتزاماتها من المنافع المحددة المتعلقة بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المطلوبة بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة.

١٦ - التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة لحساب التزام المنافع المحددة غير الممولة نقداً:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٧%	٤,٨%	معدل الخصم
٢,٧%	٤,٨%	زيادات مستقبلية في الرواتب
٧٥-١٩%	٧٥-١٩%	معدل الوفيات (وفقاً لمنظمة الصحة العالمية)
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		(بالريالات السعودية)
٤٨٢,٢٣٣	٦٢٣,٣٠٦	تكلفة خدمة حالية
٨١,٩٩٩	١٢٢,١٧٠	تكاليف تمويل مستحقة على التزامات المنافع المحددة
٥٦٤,٢٣٢	٧٤٥,٤٧٦	صافي تكاليف المنافع

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		(بالريالات السعودية)
٣,٥٠٢,٤٥٨	٤,٣٣٣,١٥٢	التزامات منافع محددة في بداية السنة
٤٨٢,٢٣٣	٦٢٣,٣٠٦	تكلفة خدمة حالية
٨١,٩٩٩	١٢٢,١٧٠	تكلفة فائدة
٣٣٥,٢٠٥	٢٧٠,٢٥٠	خسارة اكتوارية من الالتزامات معترف بها في الدخل الشامل الآخر
(٦٨,٧٤٣)	(٧٧٨,٩٠٦)	منافع مدفوعة خلال السنة
٤,٣٣٣,١٥٢	٤,٥٦٩,٩٧٢	التزامات منافع محددة في نهاية السنة

فيما يلي التحليل الكمي لحساسية الافتراض الهام بشأن التزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتأثير على التزامات المنافع المحددة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		(بالريالات السعودية)
		معدل الخصم:
٤,١٣٧,٨٠٥	٤,٤١٢,٠٢٥	زيادة ٠,٥٠%
٤,٥٤٣,٣٧٧	٤,٧٣٧,٧١٩	نقص ٠,٥٠%
		زيادة مستقبلية على مدى طويل في الرواتب:
٤,٥١٠,٤٢٧	٤,٧٠٤,٩٤٢	زيادة ٠,٥٠%
٤,١٦٦,١٩١	٤,٤٤١,٢٨٨	نقص ٠,٥٠%

شركة أرباح المالية
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧- 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.
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، فإن رأس مال الشركة مقسم على النحو التالي:

مساهمة		
(بالريالات السعودية)	%	المساهمين
٢٢,٧١٥,٠٠٠	١٥.٩١	شركة المستثمرون الدولية القابضة
١٥,٩٠٠,٥٠٠	١١.١٤	شركة عبد الله رشيد الرشيد وابنه (شركة الرشيد للاستثمارات)
١٤,٢٧٨,٠٠٠	١٠.٠٠	شركة الكفاح القابضة
١٢,٩٨٠,٠٠٠	٩.٠٩	شركة عبد الرزاق بن محمد بن قنبر الأنصاري التجارية المحدودة
١٢,٩٨٠,٠٠٠	٩.٠٩	شركة مجد للتنمية والاستثمار
١٢,٩٨٠,٠٠٠	٩.٠٩	عبد لله بن حمد بن عمار العمار
٩,٧٣٥,٠٠٠	٦.٨٢	شركة عبد الهادي القحطاني وشركاه للخدمات البحرية والبتروولية المحدودة
٦,٤٩٠,٠٠٠	٤.٥٥	شركة إبدار كابيتال
٦,٤٩٠,٠٠٠	٤.٥٥	شركة ناصر بن محمد النائب وأولاده
٣,٢٤٥,٠٠٠	٢.٢٧	عبد لله بن صالح أبا حسين
٣,٢٤٥,٠٠٠	٢.٢٧	عبد المحسن بن راشد بن عبد الرحمن الراشد
٣,٢٤٥,٠٠٠	٢.٢٧	شركة سالم بالبحر العقارية المحدودة
٣,٢٤٥,٠٠٠	٢.٢٧	شركة أبناء عبد الله بن أحمد المحيش القابضة
٣,٢٤٥,٠٠٠	٢.٢٧	شركة الأمواج العالمية المحدودة
٢,٩٢٠,٥٠٠	٢.٠٥	شركة حسين حسن النمر وأولاده
٩,٠٨٦,٠٠٠	٦.٣٦	أخرى*
١٤٢,٧٨٠,٠٠٠	١٠٠	

* يمثل المساهمين الذين يمتلكون بشكل فردي اقل من ٢٪ من رأس مال الشركة.
- خلال سنة ٢٠٢٢، قرر المساهمين توزيعات ارباح بمبلغ ١٧,١٣٣,٦٠٠ ريال سعودي (٢٠٢١: ١,٩٢٧,٥٣٠ ريال سعودي).

١٨- 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 كأرباح.

شركة أرباح المالية
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩- إيرادات إدارة الأصول

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٢,٨١٥,٢٨٥	٣,٩٥٥,٥١٤	أتعاب إدارة
١,٠٣٨,٤٥٠	٥٦٨,٦٦٥	أتعاب تطوير
١٨,٨٤١	٩٧,١٤٢	أتعاب إدارية ورسوم تسجيل
١,٨٢٢,٥٠٠	-	أتعاب سعي
١,٧٠٨,٦٨٩	-	أتعاب أداء
<u>٧,٤٠٣,٧٦٥</u>	<u>٤,٦٢١,٣٢١</u>	

٢٠- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٩٦٧,٧٧٠	١,٨٧٩,٧٤٠	بدلات أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجنة الآخرين
١,٦٩٠,٠٨٤	١,١٣٤,٠٤٩	خدمات مهنية
١,١٣٥,٧٠٩	١,٠٦٩,٧٦٦	رسوم اشتراكات
٦٤١,٦٢٢	٧٩٤,٨٣٢	بدلات الرئيس التنفيذي
٣٣٩,٠٩٩	٧٤٠,٨٥٤	مصاريف سفر وسكن
٥٤٩,٦٣٨	٥٢٤,٢٥٨	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٨)
٤٩٥,٠٣٤	٣٨٠,٨٢٠	تأمين
٢١٥,٤٦٧	٣٤٢,٥٢٧	منافع
١٨٧,٨٩٩	٢٥٠,٧٢١	تكنولوجيا المعلومات
١٢٥,١٦٧	٢٤٥,٦٦٩	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ١١)
٢٦٨,٨٠٠	٢٣٩,٦٧٧	اتصالات
٤٧,١٠٩	٩٥,١٥٨	مصاريف صيانة
٣٠,٢٧٣	٤١,١٩١	رسوم حكومية
٣٩٤,٥١٠	٤٣٩,٤٧٤	ضريبة القيمة المضافة
٤٥,٢١٤	٢٩,٨٤٤	رسوم بنكية
٧,٦٦٧	٧,٦٦٧	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ١٢)
٧٣٤,٩٢١	٤٤٤,٣٩٨	أخرى
<u>٧,٨٧٥,٩٨٣</u>	<u>٨,٦٦٠,٦٤٥</u>	

شركة أرياح المالية
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢١- تكاليف التمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
١٠٩,٩٠٤	١,٥٢٣,٠٢١	تكلفة تمويل مستحقة على قروض (إيضاح ١٤)
٨١,٩٩٩	١٢٢,١٧٠	تكلفة تمويل من التزامات منافع محددة للموظفين متراكمة (إيضاح ١٦)
١٢,٨٧٢	١١٧,٩٨٥	إطفاء فائدة مستحقة على التزامات عقود إيجار متراكمة (إيضاح ٨)
٢٠٤,٧٧٥	١,٧٦٣,١٧٦	

٢٢- إيرادات أخرى - بالصافي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
(٥٢,١٧٠)	(٩٩٦,٩٥٤)	خسارة من صرف عملات أجنبية، بالصافي
-	(١,٣٣٠)	خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٩٤٨,٦٢٦	عكس تكاليف تمويل مستحقة على القروض *
-	٣٦٢,٦٨٤	عكس مصاريف مستحقة أخرى *
٢٤٩,٤٢٢	١٠٣,٥٢٩	أخرى
١٩٧,٢٥٢	٤١٦,٥٥٥	

* خلال السنة، عكست المجموعة تكاليف تمويل مستحقة ومصاريف مستحقة أخرى بمبلغ ٩٤٨,٦٢٦ ريال سعودي و ٣٦٢,٦٨٤ ريال سعودي على التوالي كإيرادات أخرى، حيث إن الشركة ليس عليها أي التزام مقابل هذه الأرصدة.

٢٣- (خسارة) ربحية السهم

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
١٣,٨٠٨,٤٧٣	(١,١٧١,٥٨٨)	(خسارة) ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة
١٤,٢٧٨,٠٠٠	١٤,٢٧٨,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (عدد الاسهم)
٠.٩٧	(٠.٠٨)	(خسارة) ربح السهم الأساسي والمخفض من (خسارة) ربح السنة

٢٤ - قياس القيمة العادلة
٢٤ - 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 والالتزامات المالية (طرق التقييم والمدخلات المستخدمة):

العلاقة بين مدخلات	مدخلات	مستوى القيمة	أسلوب التقييم والمدخلات المستخدمة	٢٠٢٢	٢٠٢١
مهمة غير ملموسة	مهمة غير ملموسة	العادلة			
والقيمة العادلة					

(بالريالات السعودية)

استثمارات في الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة:

أسهم مدرجة	٣,٣٥٣,٨٥٠	١٦,٤٧٢,٠٤٢	١	مستوى ١	الأسعار المدرجة في الأسواق المالية	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق
أسهم غير مدرجة	٧٨,٣١٤,١٥١	٦٢,٨٦٦,٦٨٩	٣	مستوى ٣	استخدام طريقة حقوق الملكية وأحدث المعلومات المالية المتاحة	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق
مجموع الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨١,٦٦٨,٠٠١	٧٩,٣٣٩,٧٣١						

الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

أسهم غير مدرجة	٢,٩٩٦,٨٩٢	٤,٤٩٥,٧٧٧	٣	مستوى ٣	استخدام طريقة حقوق الملكية وأحدث المعلومات المالية المتاحة	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق
	٢,٩٩٦,٨٩٢	٤,٤٩٥,٧٧٧						
	٨٤,٦٦٤,٨٩٣	٨٣,٨٣٥,٥٠٨						

لم تكن هناك تحويلات بين المستوى الأول والثالث خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

شركة أرباح المالية
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

٢٤ - أصول مالية والتزامات مالية المجموعة لم يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس مستمر:
باستثناء ما هو موضح في الجدول أدناه، نمقد أن القيمة الذخرية للأصول المالية والتزامات المالية المحددة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة تقارب قيمتها العادلة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
	التكلفة المضافة	القيمة الذخرية	التكلفة المضافة	القيمة الذخرية
	(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)	
أصول مالية لم يتم قياسها بالقيمة العادلة				
نقد وما في حكمه	١٩,٤٢٧,٦١٩	٢١,٦٥٢,٢٩٤	٢١,٦٥٢,٢٩٤	٢١,٦٥٢,٢٩٤
مبالغ مطلوبة من جهات ذات علاقة	١٤,٠٨٩,٨٠٤	١٤,٤٨٠,٨٦٩	١٤,٤٨٠,٨٦٩	١٤,٤٨٠,٨٦٩
نعم عملاء مدينة مضمونة	٤,٠٥٨,٥٥٤	٥,٦٣٧,٣١٥	٥,٦٣٧,٣١٥	٥,٦٣٧,٣١٥
أغاب تطوير مدينة	٩٢٩,٢٨٥	٩٢٩,٢٨٥	٩٢٩,٢٨٥	٩٢٩,٢٨٥
أغاب إدارة مستحقة من استثمار أخفي	٦٠٥,٥٩٧	٦٠٥,٥٩٧	٦٠٥,٥٩٧	٦٠٥,٥٩٧
إيرادات خدمات بنكية استثمارية مدينة	٥٩٠,٧٧١	٤١٧,٦١٥	٤١٧,٦١٥	٤١٧,٦١٥
توزيعات أرباح مدينة	٢٣٧,٢٧٩	٢٢٥,٢٨٩	٢٢٥,٢٨٩	٢٢٥,٢٨٩
نعم مدينة أخرى	١٩٩,٥٣١	٢,٩٨٤,٩٤٠	٢,٩٨٤,٩٤٠	٢,٩٨٤,٩٤٠
أغاب إدارة مدينة من استثمارات محلية	٥٠,٣٧٦	١٠٩,٣٧٤	١٠٩,٣٧٤	١٠٩,٣٧٤
عقولات	٥,٧٧٨	٩,٣٢٧	٩,٣٢٧	٩,٣٢٧
مجموع الأصول المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة	٤٠,١٩٤,٥٩٤	٤٧,١٠١,٥٦٧	٤٧,١٠١,٥٦٧	٤٧,١٠١,٥٦٧
التزامات مالية لم يتم قياسها بالقيمة العادلة				
قرض لأجل	١٩,٥٩٨,٧٥٣	٦,٧٥٠,٠٠٠	٦,٧٥٠,٠٠٠	٦,٧٥٠,٠٠٠
توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح ١٧)	١٧,٠٨٢,٢٣٣	-	-	-
مصاريف مستحقة أخرى	٥,٤٢٠,٨٦٤	٥,٤٢٩,٩٢٨	٥,٤٢٩,٩٢٨	٥,٤٢٩,٩٢٨
التزامات عقود الإيجار	٢,٣٠٠,٥٢٦	٢٨٥,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠
مصاريف متعلقة بالموظفين	٢,٢٨٩,٧٠٢	٨٨١,٨٤٦	٨٨١,٨٤٦	٨٨١,٨٤٦
مكافأة مستحقة	١,٩٩٤,٨٣٢	-	-	-
نعم دائنة	٥٩٣,١٥١	٧٧٠,٦٧١	٧٧٠,٦٧١	٧٧٠,٦٧١
تكاليف تمويل مستحقة على القروض	٣٥٤,٩١٦	٩٤٨,٢٢٦	٩٤٨,٢٢٦	٩٤٨,٢٢٦
نعم اتفاقيات وكالة دائنة	-	١٢,٤٠٦,٨٢٧	١٢,٤٠٦,٨٢٧	١٢,٤٠٦,٨٢٧
مجموع التزامات مالية لم يتم قياسها بالقيمة العادلة	٤٩,٦٢٤,٩٧٧	٣٧,٤٧٢,٨٩٨	٣٧,٤٧٢,٨٩٨	٣٧,٤٧٢,٨٩٨

تم تحديد القيمة العادلة للبيود أعلاه للأصول والتزامات المالية من خلال المسئوق الثالث وفقاً لنماذج التفسير المتفق عليها والتي تعكس مخاطر الائتمان للجهات التي ستتم التعامل معها.

٢٥- تحليل استحقاقات الأصول والالتزامات

يوضح الجدول التالي تحليل الأصول والخصوم وفقاً لفترات الاستحقاق المتوقعة:

المجموع	أكثر من سنة (بالريالات السعودية)	أقل من سنة	٢٠٢٢
الأصول			
١٩,٤٢٧,٦١٩	-	١٩,٤٢٧,٦١٩	نقد وما في حكمه
٨٤,٦٦٤,٨٩٣	٨١,٣١١,٠٤٣	٣,٣٥٣,٨٥٠	استثمارات في أدوات مالية
٨,٨٢٦,٢٤٣	-	٨,٨٢٦,٢٤٣	نعم مدينة وأصول أخرى
١٤,٠٨٩,٨٠٤	-	١٤,٠٨٩,٨٠٤	مبالغ مطلوبة من جهات ذات علاقة
٨١٦,٤٧٧	-	٨١٦,٤٧٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٢٤٤,٩٥٢	١,٧٤٤,٩٢٢	٥٠٠,٠٣٠	أصول حق الاستخدام
٣٩,١٠٢,٧٥٠	٣٩,١٠٢,٧٥٠	-	عقارات تحت التطوير
٣٩,٩٧٧,٧٨١	٣٩,٩٧٧,٧٨١	-	عقارات استثمارية
٢,٣٤٦,٤٢٢	٢,١٠٠,٧٥٣	٢٤٥,٦٦٩	ممتلكات ومعدات
٤٩,٦٠٧	٤١,٩٤٠	٧,٦٦٧	أصول غير ملموسة
٢١١,٥٤٦,٥٤٨	١٦٤,٢٧٩,١٨٩	٤٧,٢٦٧,٣٥٩	مجموع الأصول
الالتزامات			
٢,٣٠٠,٥٢٦	١,٨٨٥,٤٣٦	٤١٥,٠٩٠	التزامات عقود الإيجار
٢٨,٢٧٧,٧٧٨	-	٢٨,٢٧٧,٧٧٨	نعم دائنة ومستحقات والتزامات أخرى
١٩,٥٩٨,٧٥٣	١٥,٧٥٠,٠٠٠	٣,٨٤٨,٧٥٣	قروض لأجل
٤,٣٠٩,٢٢٩	-	٤,٣٠٩,٢٢٩	مخصص زكاة
٤,٥٦٩,٩٧٢	٤,٥٦٩,٩٧٢	-	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٩,٠٥٦,٢٥٨	٢٢,٢٠٥,٤٠٨	٣٦,٨٥٠,٨٥٠	مجموع الالتزامات
١٥٢,٤٩٠,٢٩٠	١٤٢,٠٧٣,٧٨١	١٠,٤١٦,٥٠٩	صافي الأصول / حقوق الملكية

شركة أرباح المالية
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥- تحليل استحقاقات الأصول والالتزامات (تتمة)

يوضح الجدول التالي تحليل الأصول والخصوم وفقاً لفترات الاستحقاق المتوقعة (تتمة):

٢٠٢١	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
(بالريالات السعودية)			
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
٣٤,٤٥٠,٤٩٥	٣٤,٤٥٠,٤٩٥	-	عقارات استثمارية
٣٩,١٠٢,٧٥٠	٣٩,١٠٢,٧٥٠	-	عقارات تحت التطوير
٥٠٧,٥١٩	٣٨٢,٣٥٢	١٢٥,١٦٧	ممتلكات ومعدات
٥٧,٢٧٤	٤٩,٦٠٧	٧,٦٦٧	أصول غير ملموسة
٢٠٧,٣٨٢,٤٩٥	١٤١,٣٤٧,٦٧٠	٦٦,٠٣٤,٨٢٥	مجموع الأصول
الالتزامات			
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- أدوات مالية

أصول مالية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
١٦,٤٧٣,٠٤٢	٣,٣٥٣,٨٥٠	أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٥,٩١٣,٤٣٩	٤٢,٧١٢,٧١٢	استثمارات مدرجة داخل المملكة العربية السعودية
٢٦,٩٥٣,٢٥٠	٣٥,٦٠١,٤٣٩	استثمارات غير مدرجة داخل المملكة العربية السعودية
٧٩,٣٣٩,٧٣١	٨١,٦٦٨,٠٠١	استثمارات غير مدرجة خارج المملكة العربية السعودية
٤,٤٩٥,٧٧٧	٢,٩٩٦,٨٩٢	أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨٣,٨٣٥,٥٠٨	٨٤,٦٦٤,٨٩٣	استثمارات أسهم غير مدرجة في دول مجلس التعاون الخليجي
		أدوات مالية

٢٦- أدوات مالية (تتمة)

التزامات مالية

٢٠٢١	٢٠٢٢	سعر الفائدة
(بالريالات السعودية)		
		قروض وتسهيلات بسعر التمويل المتداول
٦,٧٥٠,٠٠٠	٣,٨٤٨,٧٥٣	سايبور + ٢,٥%
		قروض لأجل - جزء متداول
		قروض وتسهيلات بسعر التمويل غير المتداول
-	١٥,٧٥٠,٠٠٠	سايبور + ٣%
		قرض لأجل - جزء غير متداول
٦,٧٥٠,٠٠٠	١٩,٥٩٨,٧٥٣	

القيمة العادلة

كما في تاريخ التقرير، تتكون الأصول المالية بالتكلفة المطفأة من نقد لدى البنوك ومبالغ مطلوبة من جهات ذات علاقة وذمم مدينة وأصول أخرى. تقارب القيم العادلة للأصول المالية قيمها الدفترية نظراً لطبيعتها القصيرة الأجل. بالنسبة للقروض غير المتداولة، يتمثل التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، على أساس الالتزامات غير المتكررة، في المستوى الثالث - مدخلات هامة غير قابلة للملاحظة، وتمثل القيمة العادلة للقروض تقدير معقول للقيمة الدفترية.

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.

وتتعرض أنشطة المجموعة لمخاطر مالية مباشرة وغير مباشرة من بينها: مخاطر السوق ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الائتمان ومخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار 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.

مخاطر السوق

إن المخاطر المباشرة الرئيسية المرتبطة بالمجموعة هي تلك التي يحركها 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 الإيجابي.

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

٢٦- أدوات مالية (تتمة)

أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للتعرض بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية يتعلق بشكل أساسي بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عندما تكون الإيرادات أو المصاريف محددة بعملة أجنبية). المملكة العربية السعودية لديها نظام سعر صرف ثابت، مع ربط عملتها بالدولار الأمريكي، وبالتالي فإن المخاطر المرتبطة بالدولار الأمريكي هي الحد الأدنى.

وضع العملات الأجنبية

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
١١,٨٣٩,٣٠٠	١٠,٤٠٧,٧٠٦	جنيه استرليني

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.

٢٠٢١	٢٠٢٢	تغير في الجنيه الإسترليني	
(بالريالات السعودية)			
٥٩,١٩٧	٥٢,٠٣٩	-/+ ٠,٥%	الجنيه الإسترليني مقابل الريال السعودي

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف ما بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مبرم 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 وأرصدة مدينة أخرى. ولا توجد أصول فات موعد استحقاقها أو انخفضت قيمتها. لم يتم الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لأن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة غير جوهري بالنسبة للقوائم المالية الموحدة.

قررت الشركة أن الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة والأرصدة المدينة الأخرى قابلة للتحويل والاسترداد بالكامل وأن المركز المالي للجهات ذات علاقة جيد.

مخاطر أسعار الأسهم

إن استثمارات المجموعة في الأسهم المدرجة معرضة لمخاطر أسعار السوق الناشئة عن عدم التأكد بشأن القيم المستقبلية للاستثمار في الأوراق المالية. تدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع حدود على أدوات حقوق الملكية الفردية والإجمالية. يتم تقديم التقارير الخاصة بحفظ حقوق الملكية إلى الإدارة العليا للمجموعة على أساس منتظم. يقوم مجلس إدارة المجموعة بمراجعة واعتماد جميع قرارات الاستثمار في حقوق الملكية.

٢٦- أدوات مالية (تتمة)

أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

حساسية أسعار الأسهم

يوضح الجدول التالي الحساسية للتغير المعقول المحتمل في استثمارات الأسهم المدرجة للمجموعة والتي تكون عرضة لمخاطر أسعار السوق الناشئة عن عدم التأكد بشأن القيم المستقبلية للاستثمار في الأوراق المالية. مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، يتأثر ربح المجموعة قبل الزكاة من خلال التأثير على التغير في سعر السوق، على النحو التالي:

التأثير على الربح قبل الزكاة	الزيادة / النقص في نقاط الأساس	
(بالريالات السعودية)		٢٠٢٢
٦٣,٥٠٧	١٠٠+	استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة
(٦٣,٥٠٧)	١٠٠-	
		٢٠٢١
٢٠٩,٦٨٨	١٠٠+	استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة
(٢٠٩,٦٨٨)	١٠٠-	

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 بالقروض الخاصة بالمجموعة والتي تعرضها لمخاطر أسعار فائدة التدفقات النقدية.

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 المتغير، وذلك على النحو التالي:

التأثير على الربح قبل الزكاة	الزيادة / النقص في نقاط الأساس	
(بالريالات السعودية)		٢٠٢٢
١٩٥,٩٨٨	١٠٠+	قرض لأجل
(١٩٥,٩٨٨)	١٠٠-	
		٢٠٢١
٦٧,٥٠٠	١٠٠+	قرض لأجل
(٦٧,٥٠٠)	١٠٠-	

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 تسهيل أصول مالية بشكل سريع وبمبلغ يُقارب 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 بالالتزامات المالية، ولا يشمل ذلك التأثير المحتمل للظروف الصعبة التي يتعذر التنبؤ بها بصورة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

شركة أرباح المالية
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦ - أدوات مالية (تتمة)

أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)
مخاطر السيولة (تتمة)

ويُلخص الجدول التالي تواريخ استحقاق التزامات المجموعة المالية بناء على الدفعات غير المخصصة التعاقدية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقل من سنة	من سنة وحتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
(بالريالات السعودية)				
قرض لأجل	٣,٨٤٨,٧٥٣	١٥,٧٥٠,٠٠٠	-	١٩,٥٩٨,٧٥٣
توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح ١٧)	١٧,٠٨٢,٢٣٣	-	-	١٧,٠٨٢,٢٣٣
مصاريف أخرى مستحقة	٥,٤٢٠,٨٦٤	-	-	٥,٤٢٠,٨٦٤
التزامات عقود إيجار	٤١٥,٠٩٠	١,٨٨٥,٤٣٦	-	٢,٣٠٠,٥٢٦
مصاريف متعلقة بالموظفين	٢,٢٨٩,٧٠٢	-	-	٢,٢٨٩,٧٠٢
مكافأة مستحقة	١,٩٩٤,٨٣٢	-	-	١,٩٩٤,٨٣٢
ذمم دائنة	٥٩٣,١٥١	-	-	٥٩٣,١٥١
تكاليف تمويل مستحقة على القروض	٣٥٤,٩١٦	-	-	٣٥٤,٩١٦
	٣١,٩٩٩,٥٤١	١٧,٦٣٥,٤٣٦	-	٤٩,٦٣٤,٩٧٧

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أقل من سنة	من سنة وحتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
(بالريالات السعودية)				
ذمم اتفاقية وكالة دائنة	١٢,٤٠٦,٨٢٧	-	-	١٢,٤٠٦,٨٢٧
قرض لأجل	٦,٧٥٠,٠٠٠	-	-	٦,٧٥٠,٠٠٠
مصاريف مستحقة أخرى	٥,٤٢٩,٩٢٨	-	-	٥,٤٢٩,٩٢٨
تكاليف تمويل مستحقة على القروض	٩٤٨,٦٢٦	-	-	٩٤٨,٦٢٦
مصاريف متعلقة بالموظفين	٨٨١,٨٤٦	-	-	٨٨١,٨٤٦
ذمم دائنة	٧٧٠,٦٧١	-	-	٧٧٠,٦٧١
التزامات عقود إيجار	٢٨٥,٠٠٠	-	-	٢٨٥,٠٠٠
	٢٧,٤٧٢,٨٩٨	-	-	٢٧,٤٧٢,٨٩٨

التغيرات في الالتزامات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

٢٠٢٢	رصيد افتتاحي	تدفقات نقدية خارجية	أخرى / تدفقات نقدية داخلية	رصيد ختامي
(بالريالات السعودية)				
قرض لأجل	٦,٧٥٠,٠٠٠	(٦,٧٥٠,٠٠٠)	١٩,٥٩٨,٧٥٣	١٩,٥٩٨,٧٥٣
التزامات عقود الإيجار	٢٨٥,٠٠٠	(٥٩٦,٨٤٩)	٢,٦١٢,٣٧٥	٢,٣٠٠,٥٢٦
توزيعات أرباح مستحقة	-	-	١٧,٠٨٢,٢٣٣	١٧,٠٨٢,٢٣٣
مجموع الالتزامات من الأنشطة التمويلية	٧,٠٣٥,٠٠٠	(٧,٣٤٦,٨٤٩)	٣٩,٢٩٣,٣٦١	٣٨,٩٨١,٥١٢

٢٦- أدوات مالية (تتمة)

أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

التغيرات في الالتزامات الناتجة عن الأنشطة التمويلية (تتمة)

رصيد ختامي	أخرى / تدفقات نقدية داخلية	تدفقات نقدية خارجية	رصيد افتتاحي	٢٠٢١
(بالريالات السعودية)				
٦,٧٥٠,٠٠٠	-	(٥,٥٠٠,٠٠٠)	١٢,٢٥٠,٠٠٠	قرض لأجل
٢٨٥,٠٠٠	(٢٥١,٤٣٥)	(٥٧٠,٠٠٠)	١,١٠٦,٤٣٥	التزامات عقود الإيجار
-	١,٩٢٧,٥٣٠	(١,٩٢٧,٥٣٠)	-	توزيعات أرباح مستحقة
٧,٠٣٥,٠٠٠	١,٦٧٦,٠٩٥	(٧,٩٩٧,٥٣٠)	١٣,٣٥٦,٤٣٥	مجموع الالتزامات من الأنشطة التمويلية

٢٧- كفاية رأس المال النظامية

يتم تلخيص هذا البند على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٧١,٠٠٨	١٥٢,٤٤١	قاعدة رأس المال
-	-	المستوى الأول لرأس المال
١٧١,٠٠٨	١٥٢,٤٤١	المستوى الثاني لرأس المال
		مجموع قاعدة رأس المال
٩٢,٩١٩	١٠٧,٦١٨	الحد الأدنى من رأس المال
٤,٩٤٠	٢,٦٩٣	مخاطر الائتمان
٥,٤٨١	٦,٩٦٦	مخاطر السوق
		مخاطر التشغيل
١٠٣,٣٤٠	١١٧,٢٧٧	مجموع الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
٦٧,٦٦٨	٣٥,١٦٤	فائض رأس المال
١.٦٥	١.٣٠	نسبة كفاية رأس المال

تتكون قاعدة رأس المال مما يلي:

- المستوى الأول لرأس المال: يتألف المستوى الأول لرأس المال من رأس المال المدفوع والأرباح المبقة وجميع الاحتياطيات وجميع الاحتياطيات عدا احتياطيات 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- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تم اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، 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 لمراجع الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣.
- تأثير التطبيق الأولي للممتلكات والمصنع والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦.
- تأثير التطبيق الأولي للعقود المخسرة - تكلفة إتمام العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ دورة المعدلة للمعايير الدولية للتقرير المالي ١ و ٩ و ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

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

سارية المفعول للفترات السنوية

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
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.	تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية المتعلقة بتصنيف الالتزامات.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالي ١٦ عقود الإيجار المتعلقة بمعالجة معاملات البيع وإعادة التأجير.	١ يناير ٢٠٢٤
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 ٢٠٢٣
الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسات ٢).	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	١ يناير ٢٠٢٣

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.

٢٩- أحداث لاحقة بعد تاريخ التقرير

لم تكن هناك أي أحداث لاحقة لتاريخ التقرير وحدثت قبل تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة باستثناء ما تم الإفصاح عنه في إيضاح ١٥.

٣٠- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام سنة ٢٠٢١ لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

٣١- التزامات محتملة وارتباطات

الالتزامات محتملة

حصل صندوق مرسى ٢ الخاضع لإدارة المجموعة على قرض من خلال المجموعة بمبلغ ١١,٨٨٥,٧١٤ ريال سعودي (٢٠٢١):
١٤,٢٨٥,٧١٤ ريال سعودي) من خلال المجموعة، 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).

٣٢- أصول محتفظ بها تحت سلطة الائتمان

تمثل محفظة تقديرية للأصول التي تديرها المجموعة، والبالغة ٥٢٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١,٠٩٥
مليون ريال سعودي).

٣٣- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٣).