

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

تقرير المراجعة والقوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

فهرس

صفحة	قائمة
١	تقرير المراجعة
٢	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٣	قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٤	قائمة التدفق النقدي الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
من ٦ إلى ١٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

بسم الله الرحمن الرحيم

م / ٨١٧٩٦

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)
الدمام - المملكة العربية السعودية

الموضوع: تقرير المراجعة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته:

نطاق المراجعة: لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحد لشركة ارباح المالية والشركة التابعة لها كما هو في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقائمة الدخل الموحدة ، وقائمة التدفق النقدي الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المعدة من قبل إدارة الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها وفقاً لنص المادة (١٢٣) من نظام الشركات . إن هذه القوائم المالية هي مسؤولية إدارة الشركة وإن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا على هذه القوائم المالية إستناداً الى المراجعة التي قمنا بها . لقد كانت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها واشتملت على فحص السجلات المحاسبية والإجراءات الأخرى التي رأيناها ضرورية لتكوين درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء الرأي على القوائم المالية .

التحفظ: من المتوقع أن يترتب على الشركة التزامات محتملة بمبلغ ٩ مليون ريال سعودي مما يتوجب على إدارة الشركة قيد مخصص إضافي مقابلها . تعتقد إدارة الشركة أنه لا داعي لأخذ أي مخصص إضافي لمواجهة هذه الإلتزامات في الوقت الحالي وبالتالي لم تقم بأخذ أي مخصص مقابلها في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وفيما لو قامت إدارة الشركة بقيد مخصص إضافي مقابل هذه الإلتزامات المحتملة لنتج عن ذلك تخفيض صافي دخل الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وأرباحها المبقة بمبلغ ٩ مليون ريال سعودي ، وزيادة الإلتزامات بنفس المبلغ .

رأي متحفظ: وفي رأينا ، فيما عدا التأثير المحتمل للأمر المشار إليه في فقرة التحفظ أعلاه ، فإن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل :

- تظهر بعدل المركز المالي لشركة ارباح المالية والشركة التابعة لها كما هو في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ونتائج أعمالها في ذلك التاريخ ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة .
- تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الاساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

عن طلال أبوغزاله وشركاه



عبد القادر عبد الله الوهيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٨)

التاريخ : ٣ ربيع الثاني ١٤٣٧ هـ

١٣ يناير ٢٠١٦ م

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها
شركة مساهمة مغلقة
الدمام- المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

قائمة " | "

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الأصول
		الأصول المتداولة
١٧,٣٠٧,٢٦٠	٦,٤١٠,٢١٨	(٣) نقد ونقد مماثل
١٣٢,٥٩٨,١٨٠	١٦,٧١٠,٥٩٢	(٤) استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة
٢٦,٩٠٠,٣٧٥	١٧,٤٥٥,٩٤٧	(٥) مصاريف مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
١٧٦,٨٠٥,٨١٥	٤٠,٥٧٦,٧٥٧	مجموع الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
١٨,٩٧٣,٣٠٣	٩٦,٣١٣,٠٦٧	(٦) استثمارات متاحة للبيع
١٢,٤٥١,٤٥٠	١١,٣٥١,٤٥٠	(٧) استثمارات في شركات غير مدرجة متاحة للبيع
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	(٨) استثمارات في شركات تابعة (غير موحدة)
---	١٧,٨٣١,٨٦٣	(٩) ممتلكات عقارية
٦٥٠,١٨٣	٤١٦,٣٨٦	(١٠) صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة
٥,١٦٠,٩٩٩	٣,٨٢١,٨٢٩	(١١) أصول غير ملموسة
٥١,٤٣٩,٩٦٩	٧١,٨٤٥,٣٠٥	(١٢) مشاريع تحت التنفيذ
٨٩,٠٢٥,٩٠٤	٢٠١,٩٢٩,٩٠٠	مجموع الأصول غير المتداولة
٢٦٥,٨٣١,٧١٩	٢٤٢,٥٠٦,٦٥٧	مجموع الأصول
		الخصوم وحقوق المساهمين
		الخصوم المتداولة
٧,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٣٧٣,٧٤٠	(١٣) قرض قصير الأجل
١٠,٧١٨,٢٦٥	١٧,٩٠٠,٧٥٦	(١٤) مستحقات ، مخصصات وضم دائنة أخرى
١٧,٧١٨,٢٦٥	٣٢,٢٧٤,٤٩٦	مجموع الخصوم المتداولة
		الخصوم غير المتداولة
١,٤٢٨,٤٥٣	١,٤٠٤,٣٠٩	(١٥) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٤٢٨,٤٥٣	١,٤٠٤,٣٠٩	مجموعة الخصوم غير المتداولة
		حقوق المساهمين
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦) رأس المال
٢,٤١٦,٥٠٢	٣,١٥٤,٠٠٨	(١٧) احتياطي نظامي
٢١,٧٤٨,٥١٨	٨,٥٨٦,٠٦٨	أرباح مبقاة
٢,٥١٩,٩٨١	(٢٢,٩١٢,٢٢٤)	(خسائر) // مكاسب غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٢٤٦,٦٨٥,٠٠١	٢٠٨,٨٢٧,٨٥٢	مجموع حقوق المساهمين - قائمة "د"
٢٦٥,٨٣١,٧١٩	٢٤٢,٥٠٦,٦٥٧	مجموع الخصوم وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة .

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها
شركة مساهمة مقفلة
الدمام- المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

قائمة " ب "

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الإيرادات :
١٠,٣٥٢,٥١١	١٣,٠٤٤,٤٤٤	(١٩) إدارة الأصول
٢,٧٢٠,٧٢٤	٣,٠٦٤,٨٢٢	عمولات الوساطة
٢٨,٣٣١,٠٨٦	٥,٧٥٤,١٨٠	(٢٠) العائد من استثمارات الشركة - صافي
٥٨,٦٥٥	١٣٨,١٥١	إيرادات أخرى
٤١,٤٦٢,٩٧٦	٢٢,٠٠١,٥٩٧	صافي الإيرادات
		المصاريف :
٧,٣٧٩,٩٩٨	٨,٠٧٧,٩١٧	(٢١) مصاريف إدارية وعمومية
٩٢٧,٣٩٩	٢٥١,٤٣٦	(١٠) استهلاك أصول ثابتة
١,٣٣١,٦٩٦	١,٣٣٩,١٧٠	(١١) إطفاء أصول غير ملموسة
٨٢٠,٧٢١	٤٨٩,٩١٧	مصاريف استثمارات وأتعاب مهنية
٨٥٤,٧٦٣	٨٠٧,٧٩٧	مصاريف اشتراكات
٦٥٨,٢٥٦	٦٠٩,٢٥٥	ايجارات
٤٢٥,٩٠٩	١,٠٦٧,٨٦٥	مصاريف تسويقية
٣٠٥,٢٠٢	٣٤٤,١٠٣	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة
٣٧,٠٢٢	٢٠١,٨٨٣	مصاريف مالية
١٢,٧٤٠,٩٦٦	١٣,١٨٩,٣٤٣	مجموع المصاريف
٢٨,٧٢٢,٠١٠	٨,٨١٢,٢٥٤	الدخل من العمليات
(٧,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٤٣٧,١٩٨)	(١٤/ب) مخصص الزكاة الشرعية
٢١,١٢٢,٠١٠	٧,٣٧٥,٠٥٦	صافي دخل السنة - قائمة "د"
١,٣١	٠,٤٠	(٢٣) ربح السهم من دخل الأعمال الرئيسية
٠,٩٦	٠,٣٣	(٢٣) ربح السهم من صافي دخل السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها
شركة مساهمة مقفلة

الدمام- المملكة العربية السعودية

قائمة التدفق النقدي الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

قائمة " ج "

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :
٢١,١٢٢,٠١٠	٧,٣٧٥,٠٥٦	صافي دخل السنة
		التعديلات لـ :
٩٢٧,٣٩٩	٢٥١,٤٣٦	استهلاك أصول الثابتة
١,٣٣١,٦٩٦	١,٣٣٩,١٧٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٣٦٠,٦٦٣	٤٠٨,٣٢٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣٤,٥٠٠)	(٦٦٠)	أرباح من بيع أصول ثابتة
٤٦,٩٣١	---	خسائر إستبعاد أصول غير ملموسة
٩,٠٨٤,١٤٢	٥,٥٥٧,١٣٤	خسائر غير محققة من استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة
(٨,٦٣٩,٢٠٩)	---	مكاسب غير محققة من تحويل استثمارات متاحة للبيع إلى استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة
٢,٠٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	انخفاض في قيمة الإستثمارات في الشركات غير المدرجة متاحة للبيع
(١,١٠١,٤٤٣)	(٢,٣٠٠,٠٠٠)	أرباح محققة من استثمارات في صناديق عقارية متاحة للبيع
(٢٦,٠٣٦,٦٣٠)	(٧,١٢٥,٦١١)	أرباح من بيع استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة
(١,٥٤٩,٣٦٦)	(٨٥٠,٠٠٠)	أرباح من بيع استثمارات في محافظ متاحة للبيع
		التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية :
١٥,٨٢٠,٩٢٦	٩,٤٤٤,٤٢٨	مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
٥,٧٦٣,١٣٤	٧,١٨٢,٤٩١	مستحقات ، مخصصات ودمم دائنة أخرى
(١٨٣,٧٤٦)	(٨٠,٤٥٨)	المدفوع مقابل مكافأة نهاية الخدمة
---	(٣٥٢,٠١٢)	محول من مخصص مكافأة نهاية الخدمة إلى دمم دائنة أخرى
١٨,٩١٢,٠٠٧	٢١,٩٤٩,٣٠٠	صافي النقد المتحقق من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :
١٠,٦٥٧,٣٠٩	(٨,٤٧٥,٤٣٧)	إضافات /المتحصل من بيع استثمارات في محافظ استثمارية متاحة للبيع
١١,٢٥٧,٨٤٦	١١,١٥٩,٥٣٣	المتحصل من بيع استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة
١,١٦١,٤٤٢	١٢,٨٥٠,٠٠٠	المتحصل من بيع استثمارات في صناديق عقارية متاحة للبيع
(٣١,٤٣٠,٢١٩)	(٣٥,٥٩٣,٢٠٢)	إضافات على مشاريع تحت التنفيذ
---	(١٧,٨٣١,٨٦٣)	إضافات على ممتلكات عقارية
---	١٧,٤٨٧,٨٦٦	المتحصل من بيع ممتلكات عقارية
٣٤,٥٠١	٦,٨٠٠	المتحصل من بيع أصول ثابتة
(٤٩٩,١٦٨)	(٢٣,٧٧٩)	إضافات على أصول ثابتة
(٨,٨١٨,٢٨٩)	(٢٠,٤٢٠,٠٨٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية :
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٣٧٣,٧٤٠	قرض قصير الأجل
---	(١٧,٦٠٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
---	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٧,٠٠٠,٠٠٠	(١٢,٤٢٦,٢٦٠)	صافي النقد (المستخدم في) // المتحقق من الأنشطة التمويلية
١٧,٠٩٣,٧١٨	(١٠,٨٩٧,٠٤٢)	صافي (النقص) // الزيادة في نقد ونقد مماثل
٢١٣,٥٤٢	١٧,٣٠٧,٢٦٠	نقد ونقد مماثل في بداية السنة
١٧,٣٠٧,٢٦٠	٦,٤١٠,٢١٨	نقد ونقد مماثل في نهاية السنة - قائمة "أ"

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

قائمة "د"

المجموع	(خسائر) / مكاسب غير محققة من استثمارات مناحة للتبعية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٦,٥٤٨,٨٦٨	٣,٥٠٥,٨٥٨	٢,٧٣٨,٧٠٩	٣٠٤,٣٠١	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٤/١/١
٢١,١٢٢,٠١٠	---	٢١,١٢٢,٠١٠	---	---	صافي دخل السنة - قائمة "ب"
---	---	(٢,١١٢,٢٠١)	٢,١١٢,٢٠١	---	محول إلى احتياطي نظامي
(٩٨٥,٨٧٧)	(٩٨٥,٨٧٧)	---	---	---	التغير في القيمة العادلة - بالصافي
٢٤٦,٦٨٥,٠٠١	٢,٥١٩,٩٨١	٢١,٧٤٨,٥١٨	٢,٤١٦,٥٠٢	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٤/١٢/٣١ - قائمة "ج"
(١٧,٦٠٠,٠٠٠)	---	(١٧,٦٠٠,٠٠٠)	---	---	أرباح موزعة
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	---	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	---	---	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٧,٣٧٥,٠٥٦	---	٧,٣٧٥,٠٥٦	---	---	صافي دخل السنة - قائمة "ب"
---	---	(٧٣٧,٥٠٦)	٧٣٧,٥٠٦	---	محول إلى احتياطي نظامي
(٢٥,٤٣٢,٢٠٥)	(٢٥,٤٣٢,٢٠٥)	---	---	---	التغير في القيمة العادلة - بالصافي
٢٠٨,٨٢٧,٨٥٢	(٢٢,٩١٢,٢٢٤)	٨,٥٨٦,٠٦٨	٣,١٥٤,٠٠٨	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٥/١٢/٣١ - قائمة "د"

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها
شركة مساهمة مغلقة
الدمام- المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١. التأسيس ونشاط الشركة

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة

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

أ . أسس توحيد القوائم المالية :

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

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

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

ب . العرف المحاسبي :

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

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها
شركة مساهمة مغلقة
الدمام- المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

ج . استخدام التقديرات :

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

د . الاعتراف بالإيرادات :

- تتحقق الإيرادات من عمولات إدارة المحافظ الاستثمارية للعملاء وكذلك إدارة الصناديق الاستثمارية على أساس الاستحقاق .
- تتحقق إيرادات عمولات الوساطة عند تقديم الخدمة إلى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم .
- تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عند نشوء الحق في استلام توزيعات الأرباح .
- تتحقق الإيرادات من الاستثمارات في مباحث الودائع الإسلامية والصكوك على أساس الإستهقاق.
- تتحقق الإيرادات أخرى عند اكتسابها .

هـ . المصاريف :

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

و . استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة .

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

ز . استثمارات متاحة للبيع .

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

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها

شركة مساهمة مقفلة

الدمام- المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

ح . استثمارات في شركات غير مدرجة متاحة للبيع
تظهر الاستثمارات في الشركات التي لا يوجد للمجموعة سيطرة أو تأثير فعال عليها بالتكلفة بعد طرح أي مخصص هبوط في القيمة . تتحقق الإيرادات من هذه الاستثمارات عند نشوء الحق في استلام توزيعات الأرباح .

ط . استثمارات في صكوك تحتفظ إلى تاريخ الاستحقاق .
تظهر استثمارات في صكوك تحفظ إلى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المعدلة بمقدار العلاوة أو الخصم (إن وجدت) وتفيد إيرادات العوائد في قائمة الدخل الموحدة .

ي . استثمارات في أراضي .
تصنف الأراضي المقتناة والمحتفظ بها لإرتفاع قيمتها الرأسمالية على المدى البعيد وليس لبيعها في المدى القصير في السياق العادي للأعمال ، وكذلك الأراضي المحتفظ بها حالياً لهدف مستقبلي غير محدد ، كاستثمارات في أراضي . تظهر الاستثمارات في أراضي بالتكلفة بعد تعديلها بأي مخصص انخفاض في قيمتها . تتحقق الإيرادات من بيع هذه الاستثمارات عند اكتمال الإجراءات النظامية المتعلقة بها أو التبادل غير المشروط . ويتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون محتملاً أن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعملية سوف تتدفق إلى المجموعة في حين أن مخاطر ومنافع الملكية قد انتقلت إلى المشتري وتُقاس بالقيمة المستلمة .

ك . مشاريع تحت التنفيذ .
تصنف المشاريع تحت التنفيذ في مشاريع عقارية مازالت تحت الإنشاء وسفذة من خلال جهات أخرى والتي بدورها تقوم بعملية الإنشاء والتطوير وذلك بغرض تأجيرها أو بيعها في السياق العادي للأعمال وتظهر هذه الحصص بالتكلفة بعد تعديلها بأي مخصص انخفاض في قيمتها .
تتحقق الإيرادات من هذه المشاريع ، وذلك بعد اكتمال عملية الإنشاء والتطوير من قبل الأطراف الأخرى عند التأجير أو اكتمال الإجراءات النظامية المتعلقة بانتقال مخاطر ومنافع الملكية إلى المشتري أو التبادل غير المشروط ، وذلك عند التخارج النهائي مع تلك الأطراف الأخرى وتُقاس بالقيمة المستلمة .

ل . استثمارات في شركات تابعة .
الشركة التابعة هي منشأة يتم السيطرة عليها من قبل المجموعة وذلك بالتحكم في سياساتها المالية والتشغيلية . يتم تسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة والتي مازالت تحت التأسيس ولم تبدأ أي عمليات تجارية بالتكلفة وعليه لا يتم إدارتها ضمن هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة .

م . أصول ثابتة واستهلاك .
تظهر الأصول الثابتة في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم المحتسب عليها حتى تاريخ القوائم المالية . يحتسب الاستهلاك على الأصول الثابتة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الاقتصادية المقدرة باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية :
سيارات ٢٥%
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية ٢٠%-١٥%
أجهزة حاسوب ٢٠%

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها

شركة مساهمة مغلقة

الدمام- المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

ن . انخفاض الأصول غير المتداولة :

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

س . أصول غير ملموسة :

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

ع . مستحقات و ذمم دائنة أخرى :

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

فا . إدارة الأصول :

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

ص . عمليات بعملات أجنبية :

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

ق . مكافأة نهاية الخدمة للموظفين :

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

ر . مخصص الزكاة الشرعية :

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

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها
شركة مساهمة مغلقة
الدمام- المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

ش . عقود الإيجار :

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

٣ . نقد ونقد مماثل

أ . يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٣٠٧,٢٦٠	٦,٤١٠,٢١٨	نقد لدى بنوك - ب
١٧,٣٠٧,٢٦٠	٦,٤١٠,٢١٨	المجموع - قائمة " أ "

ب . يتضمن بند نقد لدى بنوك مبلغ ٥,٦٧٧,٣٦٠ ريال سعودي والذي يمثل رصيد النقد المحتفظ به في محافظ الإستثمارات لأغراض المتاجرة .

٤ . استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٣,٠٤٣,١١٣	٢٢,٢٦٧,٧٢٦	تكلفة الإستثمار
(٤٤٤,٩٣٣)	(٥,٥٥٧,١٣٤)	التغير في القيمة العادلة
١٣٢,٥٩٨,١٨٠	١٦,٧١٠,٥٩٢	القيمة العادلة - قائمة " أ "

قامت المجموعة خلال العام بتحويل استثمارات متاحة لأغراض المتاجرة إلى استثمارات متاحة للبيع بقيمتها العادلة البالغة ٤١,٢٩٤,١٧٣ ريال سعودي كما في تاريخ التحويل .

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

شركة أرباح المالية والشركة التابعة لها

شركة مساهمة مغلقة

الدمام- المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٥ . مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى

أ . يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٦٧٤,٠٠١	١,٧٠٨,٥٧٢	دفعات مقدمة إلى صناديق عقارية
٢٣٠,٨٨٦	٩,٨٦٩,٩٨٣	دمم مدينة أخرى - ب
٩٤٧,٧٤٩	١,١٥٨,٢٧٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤,١١٦,٦٢٦	٤,١٣٤,٥٥٩	عوائد وتوزيعات وإيرادات مستحقة
٩٣١,١١٣	٥٨٤,٥٥٥	دمم موظفين
٢٦,٩٠٠,٣٧٥	١٧,٤٥٥,٩٤٧	المجموع - قائمة "أ"

ب . يتضمن هذا البند مبلغ ٣,٣٥٠,٠٠٠ ريال سعودي والذي يمثل قيمة تخارج عن صندوق مرسى (١) حيث تم التنازل عنه لمصلحة شركة أرباح المالية وتم تصنيفه ضمن استثمارات في مشاريع عقارية. كما يتضمن هذا البند مبلغ ٦,٤٨٧,٨٦٦ ريال سعودي والذي يمثل ذمة مدينة نتيجة بيع جزء من استثمار في مشروع الروابي العقاري بمبلغ ١٧,٤٨٧,٨٦٦ ريال سعودي الذي نتج عنه ربح بمبلغ ٢,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. حيث تم تحصيل مبلغ ١١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي .

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها
شركة مساهمة مغلقة
الدمام- المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٦ . استثمارات متاحة للبيع :

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

القيمة العادلة ٢٠١٤	القيمة العادلة ٢٠١٥	(خسائر) / مكاسب غير محققة			الإستثمارات			محافظة استثمارية
		الرصيد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١	التغير في القيمة العادلة	الرصيد في ٢٠١٥/١/١	تكلفة الاستثمار كما في ٢٠١٥/١٢/٣١	التغير في الاستثمار	تكلفة الاستثمار كما في ٢٠١٥/١/١	
ريال سعودي ٣,٠٢٧,٩٣٧	ريال سعودي ٩٤,٣١٣,٠٦٧	ريال سعودي (٢٢,٩١٢,٢٢٤)	ريال سعودي (٢٣,٤٨٦,٦٢٢)	ريال سعودي ٥٧٤,٣٩٨	ريال سعودي ١١٧,٢٢٥,٢٩١	ريال سعودي ١١٤,٧٧١,٧٥٢	ريال سعودي ٢,٤٥٣,٥٣٩	محافظة استثمارية
٣,٠٢٧,٩٣٧	٩٤,٣١٣,٠٦٧	(٢٢,٩١٢,٢٢٤)	(٢٣,٤٨٦,٦٢٢)	٥٧٤,٣٩٨	١١٧,٢٢٥,٢٩١	١١٤,٧٧١,٧٥٢	٢,٤٥٣,٥٣٩	
١٥,٩٤٥,٣٦٦	٢,٠٠٠,٠٠٠	---	(١,٩٤٥,٥٨٣)	١,٩٤٥,٥٨٣	٢,٠٠٠,٠٠٠	(١١,٩٩٩,٧٨٣)	١٣,٩٩٩,٧٨٣	صناديق استثمار عقارية مغلقة
١٨,٩٧٣,٣٠٣	٩٦,٣١٣,٠٦٧	(٢٢,٩١٢,٢٢٤)	(٢٥,٤٣٢,٢٠٥)	٢,٥١٩,٩٨١	١١٩,٢٢٥,٢٩١	١٠٢,٧٧١,٩٦٩	١٦,٤٥٣,٣٢٢	المجموع - قائمة "أ"

ب . قامت الشركة خلال العام بتحويل استثمارات لاغراض المتاجرة إلى استثمارات متاحة للبيع بقيمتها العادلة البالغة ٤١,٢٩٤,١٧٣ مليون ريال سعودي كما في تاريخ التحويل .

ج . تتضمن الإستثمارات المتاحة للبيع محفظة أسهم استثمارية بمبلغ ٣٥,٢١٢,٣٦٦ ريال سعودي مرهونة لدى بنك محلي كضمان مقابل قرض قصير الأجل .

د . ان التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع مدرج ضمن قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

٢٠١٤	٢٠١٥	نسبة الملكية	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٢,٤٥١,٤٥٠	١١,٣٥١,٤٥٠	%٠,٩٤	مصرف ايدار - قائمة " أ "

ب. تمتلك المجموعة ٢,٨٢٦,٧٥٢ سهم في مصرف ايدار ، حيث يبلغ رأس المال المصرح به للمصرف ٥٠٠ مليون دولار أمريكي (١,٨٧٥ مليون ريال سعودي) ورأس المال المصدر والمدفوع ٣٠٠ مليون دولار أمريكي (١,١٢٥ مليون ريال سعودي) موزع على ٣٠٠ مليون سهم بقيمة اسمية تبلغ ١ دولار أمريكي للسهم الواحد (٣,٧٥ ريال سعودي) ، وهو ما يمثل %٠,٩٤ من رأس مال المصرف وبقيمة اسمية تبلغ ١٠,٦٠٠,٣٠٠ ريال سعودي . خلال عام ٢٠١٥ ، قامت الشركة بتقييم القيمة المستردة من الاستثمار وبناء عليه قامت بتسجيل انخفاض في القيمة بمبلغ ١,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٤) ضمن بند الانخفاض في قيمة استثمارات في شركات غير مدرجة متاحة للبيع في قائمة الدخل الموحدة ، وتعتقد المجموعة انه لا يوجد أي دليل موضوعي يستوجب عمل مخصص اضافي للانخفاض في القيمة حيث أن القيمة الظاهرة للاستثمار كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤ تعبر عن القيمة العادلة لهذا الاستثمار .

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

٢٠١٤	٢٠١٥	نسبة الملكية	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	%١٠٠	شركة أرباح الطاقة والطاقة المتجددة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	%١٠٠	شركة إدارة وتطوير المستودعات التجارية
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	%١٠٠	شركة مصدر التقنية للتجارة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	%١٠٠	شركة اختصاص المواقع التجارية
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠		الصافي - قائمة " أ "

ب. تمت المحاسبة عن الشركات التابعة أعلاه بالتكلفة حيث لم يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة أعلاه في هذه القوائم المالية الموحدة لكون هذه الشركات في مرحلة التأسيس ولم يكن لها أية عمليات تجارية حتى نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

ان السجلات التجارية للشركات المذكورة أعلاه منتهية الصلاحية ولم يتم تجديدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ولغاية تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٩. ممتلكات عقارية

تتمثل هذه الممتلكات العقارية في فلل تم اقتناؤها وذلك بغرض تأجيرها للغير والاستفادة من العوائد الإيجارية المتحققة منها .

١٠. صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة :

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

المجموع	اجهزة حاسوب	اثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	سيارات	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٥٤٧,٩٢٩	٧,١٢١,٠٠٥	٥,٣٤٤,٩٢٤	٨٢,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٥/١/١
٢٣,٧٧٩	٢٣,٧٧٩	---	---	إضافات خلال السنة
(١٦,١٤٣)	(٤,٩٩٨)	(١١,١٤٥)	---	إستبعادات خلال السنة
١٢,٥٥٥,٥٦٥	٧,١٣٩,٧٨٦	٥,٣٣٣,٧٧٩	٨٢,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٥/١٢/٣١
١١,٨٩٧,٧٤٦	٦,٧١٠,٣٥٦	٥,١٦٦,٨٩١	٢٠,٤٩٩	يطرح : الاستهلاك المتراكم
٢٥١,٤٣٦	٩٦,٨٤٨	١٣٤,٠٨٨	٢٠,٥٠٠	الرصيد في ٢٠١٥/١/١
(١٠,٠٠٣)	(٤,٣٤٨)	(٥,٦٥٥)	---	استهلاك السنة - قائمة "ب"
١٢,١٣٩,١٧٩	٦,٨٠٢,٨٥٦	٥,٢٩٥,٣٢٤	٤٠,٩٩٩	متعلق بالإستبعادات خلال السنة
٤١٦,٣٨٦	٣٣٦,٩٣٠	٣٨,٤٥٥	٤١,٠٠١	الرصيد في ٢٠١٥/١٢/٣١
٦٥٠,١٨٣	٤١٠,٦٤٩	١٧٨,٠٣٣	٦١,٥٠١	صافي القيمة الدفترية - قائمة "أ"
				في ٢٠١٥/١٢/٣١
				في ٢٠١٤/١٢/٣١

١١. أصول غير ملموسة

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٦٨٠,٥١٠	١٠,٦٣٣,٥٧٩	الرصيد في بداية السنة
(٤٦,٩٣١)	---	إستبعادات خلال السنة
١٠,٦٣٣,٥٧٩	١٠,٦٣٣,٥٧٩	الرصيد في نهاية السنة
٤,١٤٠,٨٨٤	٥,٤٧٢,٥٨٠	الإطفاءات
١,٣٣١,٦٩٦	١,٣٣٩,١٧٠	الرصيد في بداية السنة
٥,٤٧٢,٥٨٠	٦,٨١١,٧٥٠	المحمل للسنة - قائمة "ب"
٥,١٦٠,٩٩٩	٣,٨٢١,٨٢٩	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية - قائمة "أ"

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها

شركة مساهمة مغلقة

الدمام- المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٢ . مشاريع تحت التنفيذ :

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

١٣ . قرض قصير الأجل :

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

١٤ . مستحقات ، مخصصات وذمم دائنة أخرى

أ . يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصاريف مستحقة
١,٠٤٤,٢٥٥	٦٦٥,٣١٤	تذاكر وإجازات مستحقة
١٦٤,٤٤١	٣٠٣,٨١٠	مخصص الزكاة الشرعية - ١٤ / ج
٩,٢٧١,٩١٥	٦,٦٠٥,٧٨٦	مخصص ضريبة استقطاع
---	١٢٥,١٤٢	ذمم دائنة مقابل شراء أرض
---	٨,٠٠٠,٠٠٠	ذمم موظفين دائنة
---	٣٥٢,٠١٢	ذمم دائنة أخرى
٢٣٧,٦٥٤	١,٨٤٨,٦٩٢	المجموع - قائمة " أ "
١٠,٧١٨,٢٦٥	١٧,٩٠٠,٧٥٦	

ب . مخصص الزكاة الشرعية :

٢٠١٥	
ريال سعودي	حقوق الملكية
٢٢٤,٦٨٥,٠٢٠	مخصصات وبنود أخرى
١٨,١٦٤,٥٧١	صافي دخل السنة المعدل
٩,٥٩٧,٩٩٤	
٢٥٢,٤٤٧,٥٨٥	
	يخصم :
(١٩٤,٩٥٩,٦٧٧)	الأصول غير المتداولة
٥٧,٤٨٧,٩٠٨	صافي الوعاء الزكوي
١,٤٣٧,١٩٨	الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥% من صافي الوعاء الزكوي - قائمة "ب"

ج . يتلخص حركة مخصص الزكاة الشرعية فيما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد اول السنة
٢,٨٧١,١٦٩	٩,٢٧١,٩١٥	المنفوع خلال السنة
(١,١٩٩,٢٥٤)	(٤,١٠٣,٣٢٧)	المحمل على المصاريف
٧,٦٠٠,٠٠٠	١,٤٣٧,١٩٨	رصيد آخر السنة - ١٤ / أ
٩,٢٧١,٩١٥	٦,٦٠٥,٧٨٦	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

د . حصلت المجموعة على شهادة زكاة مقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ صالحة لغاية ٣٠ أبريل ٢٠١٦م. كما حصلت المجموعة على الربط الزكوي للأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ والذي أظهر زكاة مستحقة بمبلغ ١٣,٩١٧,٣٦٠ ريال سعودي وقامت المجموعة بتقديم اعتراض على هذا الربط لمصلحة الزكاة والدخل ولا زال الاعتراض قيد المراجعة والدراسة لدى مصلحة الزكاة والدخل.

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
١,٢٥١,٥٣٦	١,٤٢٨,٤٥٣	المحمل على المصاريف - إيضاح ٢١
٣٦٠,٦٦٣	٤٠٨,٣٢٦	المدفوع خلال السنة
(١٨٣,٧٤٦)	(٨٠,٤٥٨)	محول إلى ذمم موظفين دائنة
---	(٣٥٢,٠١٢)	الرصيد في نهاية السنة - قائمة " أ "
١,٤٢٨,٤٥٣	١,٤٠٤,٣٠٩	

١٦. رأس المال :

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

١٧. إحتياطي نظامي :

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

١٨. المعاملات مع جهات ذات علاقة :

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

العلاقة	الاسم
مساهم	المستثمرون الدولية القابضة

فيما يلي المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها :

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيجارات - (إيضاح ٢٢)
٦٥٨,٢٥٦	٦٠٩,٢٥٥	

١٩. إدارة الأصول :

تبلغ أصول المحافظ والصناديق الاستثمارية المتعلقة بحاملي الوحدات التي تديرها المجموعة ٢٦٤ مليون ريال سعودي (٢٩٨,٢ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٤) وتمشيا مع سياسة المجموعة المحاسبية فإن هذه الأرصدة غير مدرجة ضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠. العائد من استثمارات الشركة - صافي :
يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٤٩,٣٦٦	٨٥٠,٠٠٠	مكاسب بيع استثمارات في محافظ متاحة للبيع
٢٦,٠٣٦,٦٣٠	٧,١٢٥,٦١١	مكاسب بيع استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة
٢,٠٨٨,٥٨٠	٢,١٣٥,٧٠٣	توزيعات أرباح
٨,٦٣٩,٢٠٩	---	مكاسب غير متحققة من تحويل استثمارات متاحة للبيع إلى استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة
(٩,٠٨٤,١٤٢)	(٥,٥٥٧,١٣٤)	خسائر غير متحققة من استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة
١,١٠١,٤٤٣	٢,٣٠٠,٠٠٠	مكاسب محققة من استثمارات في صناديق عقارية متوفرة للبيع
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١,١٠٠,٠٠٠)	الانخفاض في قيمة استثمارات في شركة غير مدرجة متاحة للبيع
٢٨,٣٣١,٠٨٦	٥,٧٥٤,١٨٠	الصافي - قائمة " ب "

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٤٨١,٩١٢	٣,٩٤٤,٧٤٢	رواتب وأجور وملحقاتها
٨٥٣,٨٦٤	٨٧٠,٧١١	بدل سكن
٣٦٠,٦٦٣	٤٠٨,٣٢٦	مكافأة نهاية الخدمة - إيضاح ١٥
٢٤٥,٨٤٠	٢٢٦,٠٧٠	بدلات تنقل
٢١٩,٢٣٣	٢٤٣,٦٠٢	تأمينات اجتماعية
---	٢٠٠,٠٠٠	مكافآت
٧٣٥,٩٣٠	٦١٧,٥٦٥	هاتف وانترنت وبريد
١٦١,٠٩٤	١٣٦,٧٧١	تذاكر سفر وسكن
١٩٩,٥٣١	٤٠٧,٤١٥	تأمين
٩٢,٤٧٢	١٢٥,٣٩٠	توظيف وتدريب وإقامات
٦٧,٥٨٦	٢٢٧,٩٦٢	قرطاسية ومطبوعات
٣٣,٣٠٨	٥٢,٥٦٣	مصاريف صيانة
٩٢٨,٥٦٥	٦١٦,٨٠٠	أخرى
٧,٣٧٩,٩٩٨	٨,٠٧٧,٩١٧	المجموع - قائمة " ب "

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها
شركة مساهمة مغلقة
الدمام- المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٢. ترتيبات عقود ايجار تشغيلية :

٢٠١٤	٢٠١٥
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٥٨,٢٥٦	٦٠٩,٢٥٥

دفعات بموجب عقود ايجار تشغيلية تم قيدها كمصاريف خلال السنة - (إيضاح ١٨)

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

٢٣. ربحية السهم الاساس :

تم احتساب ربحية السهم الاساس من العمليات ومن صافي الربح للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤ بتقسيم الربح من العمليات وصافي الربح على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤ والبالغة ٢٢ مليون سهم .

٢٤. متطلبات كفاية رأس المال القانونية :

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٣٨,٥٥٩	١٩٩,٤٤٩
٢,٥٢٠	---
٢٤١,٠٧٩	١٩٩,٤٤٩
٥٢,٤٤٨	٩٦,٤٠٧
٢٣,٠٤٨	٢,٩٥٧
٥,٠٨٥	٤,٠٧٠
٨٠,٥٨١	١٠٣,٤٣٤
١٦٠,٤٩٨	٩٦,٠١٥
٢,٩٩	١,٩٣

قاعدة رأس المال :

الشريحة الأولى لرأس المال

الشريحة الثانية لرأس المال

إجمالي قاعدة رأس المال

الحد الأدنى لرأس المال :

مخاطر الائتمان

مخاطر السوق

مخاطر التشغيل

إجمالي الحد الأدنى المطلوب لرأس المال

نسب كفاية رأس المال :

الفائض/ في رأس المال

معدل الكفاية المالية (مرة)

تتكون قاعدة رأس المال من :

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٥. مخاطر الإدارة والأدوات المالية :

أ . مخاطر الائتمان :

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

ب . مخاطر أسعار الفائدة :

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

ج . مخاطر العملات :

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

د . مخاطر السيولة :

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

هـ . القيمة العادلة :

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

٢٦. عام

أ . تم إعادة تصنيف بعض أرقام القوائم المالية المقارنة لتتلاءم وتصنيف أرقام السنة المالية الحالية .

ب . تم تقريب أرقام القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي .

٢٧. اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٦م.