

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

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

فهرس

صفحة	قائمة
٢٠١	تقرير المراجع المستقل ---
٣	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ أ
٤	قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ب
٥	قائمة التدفق النقدي الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ج
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ د
من ٧ إلى ١٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ —

٨١٧٩٦ / م

إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة أرباح المالية والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)
الدمام - المملكة العربية السعودية
تقرير المراجع المستقل

تقرير عن مراجعة القوائم المالية :

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أرباح المالية والشركة التابعة لها والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقائمة الدخل الموحد، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء الموحدة، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

و في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وأدائها المالي و تدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة طبقاً للمعايير المطبقة في المملكة العربية السعودية والمعايير الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً علي أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سنكتشف دائماً عن تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أرباح المالية والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة مغلقة)

الدمام - المملكة العربية السعودية

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية .
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض الشامل، و هيكل و محتوى القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك الإفصاحات، و ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات و الأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكافين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

التقرير عن المتطلبات النظامية الأخرى:

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية الموحدة تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة ونظام هيئة سوق المال السعودي وأن البيانات الظاهرة في القوائم المالية الموحدة تتفق مع التقارير المستخرجة من الحاسب الآلي فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة .

عن طلال أبوغزاله وشركاه



عبد القادر عبد الله الوهيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٨)

التاريخ : ٣ رجب ١٤٣٩ هـ

: ٢٠ مارس ٢٠١٨ م

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها
شركة مساهمة مقفلة
الدمام- المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

قائمة " أ "

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول المتداولة
١١,٥١٨,٩٧٦	١٦,٩٤٨,٤٢٢	(٣)	نقد ونقد مماثل
٣,٥٢٧,٣١٩	١٣,٦٦٧,٨٥٧	(٤)	استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة
٧,٢٦٧,٣٠٠	٩,٠٩١,١٩٥	(٥)	مصاريق مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
٢٢,٣١٣,٥٩٥	٣٩,٧٠٧,٤٧٤		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٩٤,٥٨٩,٥١٢	٧٤,٤١٤,٧٩٢	(٦)	استثمارات متاحة للبيع
٩,٣٦٣,٦١٦	٨,٤٤٨,٢٤٣	(٧)	استثمارات في شركات غير مدرجة متاحة للبيع
٣٥٠,٠٠٠	١٦,٠٥٠,٠٠٠	(٨)	استثمارات في شركات تابعة (غير موحدة)
٥٦,٩٧٨,٦٣٨	---	(٩)	ممتلكات عقارية - بالصافي
٤٧٥,٥٩٤	٣١٦,٩٣٢	(١٠)	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة
٣,٠٤٥,٢٢٥	٢,٢٨٥,٤٣٨	(١١)	أصول غير ملموسة
٥٠,٢١٦,٠١٠	٦٣,٢٢٣,٢٦٤	(١٢)	مشاريع وأراضي تحت التطوير
٢١٥,٠١٨,٥٩٥	١٦٤,٧٣٨,٦٦٩		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٣٧,٣٣٢,١٩٠	٢٠٤,٤٤٦,١٤٣		مجموع الأصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			الخصوم المتداولة
٩,١٠٠,٠٠٠	١٣,٨٠٠,٠٠٠	(١٣)	مرايحة قصيرة الأجل
٣٣,١٠٦,٨٩٨	١٣,٤٧١,٧٨٢	(١٤)	مستحقات ، مخصصات ودمم دائنة أخرى
٤٢,٢٠٦,٨٩٨	٢٧,٢٧١,٧٨٢		مجموع الخصوم المتداولة
			الخصوم غير المتداولة
٢,٠٥٣,٢٣٨	٢,٤١٧,٨٤٥	(١٥)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٠٥٣,٢٣٨	٢,٤١٧,٨٤٥		مجموعة الخصوم غير المتداولة
			حقوق المساهمين
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦)	رأس المال
٣,١٥٤,٠٠٨	٣,١٥٤,٠٠٨	(١٧)	إحتياطي نظامي
٣٣٠,١٦٥	(١٣,٠٣٠,٤٣٣)		(خسائر) متراكمة / أرباح مبقاة
(٣٠,٤١٢,١١٩)	(٣٥,٣٦٧,٠٥٩)		(خسائر) غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
١٩٣,٠٧٢,٠٥٤	١٧٤,٧٥٦,٥١٦		مجموع حقوق المساهمين - قائمة "د"
٢٣٧,٣٣٢,١٩٠	٢٠٤,٤٤٦,١٤٣		مجموع الخصوم وحقوق المساهمين

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

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها
شركة مساهمة مقفلة
الدمام- المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

قائمة " ب "

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الإيرادات :
١١,٢٠٩,٧٧٧	٥,٤٠٤,٩٧١	(١٩) إدارة الأصول
١,٩٨٠,١٥٢	٢,٠٧٤,٤٥٦	عمولات الوساطة
(٤,٩٠٩,٠٠٤)	(١٨,٣٤٧)	(٢٠) (الخسارة) من استثمارات الشركة - صافي
٣٨٩,٣٣٠	٢٤٩,٤٥٢	(٢١) إيرادات أخرى - الصافي
٢٢٧,٩٩١	---	صافي إيرادات تأجير
٨,٨٩٨,٢٤٦	٧,٧١٠,٥٣٢	صافي الإيرادات
		المصاريف :
٨,٥٩٤,٠٨١	٩,٤٩٢,٩٩٧	(٢٢) مصاريف إدارية وعمومية
١٧٨,٢٢٨	٥١٣,٩٢٦	(٩) استهلاك ممتلكات عقارية
١٥٣,٦٠١	١٦٦,٠١٧	(١٠) استهلاك أصول ثابتة
٧٧٦,٦٠٤	٧٥٩,٧٨٧	(١١) إطفاء أصول غير ملموسة
٦٤١,٦٠٠	٥٣٤,٣٢٩	مصاريف إستشارات وأتعاب مهنية
٩٦٩,٣٧٧	٩٠٧,٥١٢	مصاريف اشتراكات
٦٩٥,٣٦٥	٦٧٨,٦٧٦	إيجارات
٧٠٣,٦٦٦	٢٠١,٦٨٠	مصاريف تسويقية
٣٧٩,١٦٦	٣٠٣,٥٢١	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة
١٢١,٥٢٨	---	مصاريف مالية
١٣,٢١٣,٢١٦	١٣,٥٥٨,٤٤٥	مجموع المصاريف
(٤,٣١٤,٩٧٠)	(٥,٨٤٧,٩١٣)	(الخسارة) من العمليات
---	(٥,٤٢١,٧٨٨)	تغيرات في تقديرات محاسبية - زكاة
(٩٥٠,١٨٨)	(١,٨٦٢,٩٠٦)	(١٤/ب) مخصص الزكاة الشرعية
(٥,٢٦٥,١٥٨)	(١٣,١٣٢,٦٠٧)	صافي (خسارة) السنة - قائمة "د"
(٠,٢٠)	(٠,٢٦)	(٢٤) (خسارة) السهم من خسارة الأعمال الرئيسية
(٠,٢٤)	(٠,٦٠)	(٢٤) (خسارة) السهم من صافي خسارة السنة

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

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها
شركة مساهمة مقفلة
الدمام- المملكة العربية السعودية
قائمة التدفق النقدي الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

قائمة " ج "

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي (٥,٢٦٥,١٥٨)	ريال سعودي (١٣,١٣٢,٦٠٧)	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :
(٢,٤٤٠,٧٤٥)	(٢٢٧,٩٩١)	صافي (خسارة) السنة
١٥٣,٦٠١	١٦٦,٠١٧	التعديلات لـ :
١٧٨,٢٢٨	٥١٣,٩٢٦	تعديلات سنوات سابقة
٧٧٦,٦٠٤	٧٥٩,٧٨٧	استهلاك أصول ثابتة
٦٤٨,٩٢٩	٣٨٣,٤٨٣	إستهلاك ممتلكات عقارية
(٤,٦٠٠)	(٢,٤٠٠)	إطفاء أصول غير ملموسة
٦٣٣,٨٤٩	٢٥٨,٣٩٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٩٨٧,٨٣٤	٩١٥,٣٧٣	(أرباح) من بيع أصول ثابتة
٣٢٤,٥٥٩	(٤,٦٧١,٥٤١)	خسائر غير محققة من استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة
٢,٠١٤,٥٢٥	٤,٣٦٣,١٥٧	انخفاض في قيمة الإستثمارات في الشركات غير المدرجة متاحة للبيع
١,٤٣٩,٤٨١	١٥٦,٥٠٦	خسائر / (أرباح) محققة من استثمارات ممتلكات عقارية وصناديق عقارية متاحة للبيع
١٠,١٨٨,٦٤٧	(١,٨٢٣,٨٩٥)	خسائر / (أرباح) من بيع استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة
١٥,٢٠٦,١٤٢	(١٩,٦٣٥,١١٦)	خسائر / (أرباح) من بيع استثمارات في محافظ متاحة للبيع
---	(١٨,٨٧٦)	التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية :
٢٥,٨٤١,٨٩٦	(٣١,٩٩٥,٧٨٣)	مصاريف مدفوعة مقدما ودمم مدينة أخرى
٢,٢٧٥,٧٥٢	٤,٦٥٨,٩٩٧	مستحقات ، مخصصات ودمم دائنة أخرى
١٠,٥٤٣,٣٢٦	(٨٥٧,٨١٢)	المدفوع مقابل مكافأة نهاية الخدمة
(٩,٥٠٠,٠٠٠)	(٣,٥٠٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) / المتحقق من الأنشطة التشغيلية
(٢٣,٠٤٥,٢٦٧)	(١٣,٠٠٧,٢٥٤)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :
---	(١٦,٠٥٠,٠٠٠)	المتحصل من بيع استثمارات في محافظ استثمارية متاحة للبيع
٥,٠٢٥,٠٠٠	٦١,١٣٦,٢٥٣	إضافات / المتحصل من بيع استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة
---	٣٥٠,٠٠٠	إضافات على استثمارات في صناديق عقارية متاحة للبيع
٤,٦٠٠	٢,٤٠٠	إضافات على مشاريع وأراضي تحت التطوير
(٢١٢,٨٠٩)	(٧,٣٥٥)	إضافات على استثمارات في شركات تابعة
(١٤,٩٠٩,٣٩٨)	٣٢,٧٢٥,٢٢٩	المتحصل من بيع ممتلكات عقارية وصناديق عقارية متاحة للبيع
		المتحصل من بيع استثمارات في شركات تابعة
		المتحصل من بيع أصول ثابتة
		إضافات على أصول ثابتة
		صافي النقد المتحقق من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٥,٢٧٣,٧٤٠)	٤,٧٠٠,٠٠٠	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية :
(٥٥٠,٠٠٠)	---	مراجعة قصيرة الأجل
(٥,٨٢٣,٧٤٠)	٤,٧٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٥,١٠٨,٧٥٨	٥,٤٢٩,٤٤٦	صافي النقد المتحقق من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٦,٤١٠,٢١٨	١١,٥١٨,٩٧٦	صافي الزيادة) في نقد ونقد مماثل
١١,٥١٨,٩٧٦	١٦,٩٤٨,٤٢٢	نقد ونقد مماثل في بداية السنة
		نقد ونقد مماثل في نهاية السنة - قائمة "ا"
٤٤,٦٧٤,٥٦٢	---	معاملات غير نقدية هامة
		محول من مشاريع تحت التنفيذ

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

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

قائمة "د"

المجموع	(خسائر) غير محقة من استثمارات متاحة للبيع	(خسائر) متراكمة أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٨,٨٢٧,٨٥٢	(٢٢,٩١٢,٢٢٤)	٨,٥٨٦,٠٦٨	٣,١٥٤,٠٠٨	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٦/١/١
(٢,٤٤٠,٧٤٥)	---	(٢,٤٤٠,٧٤٥)	---	---	تعديلات سنوات سابقة
٢٠٦,٣٨٧,١٠٧	(٢٢,٩١٢,٢٢٤)	٦,١٤٥,٣٢٣	٣,١٥٤,٠٠٨	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد بعد التعديلات
(٥٥٠,٠٠٠)	---	(٥٥٠,٠٠٠)	---	---	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٥,٢٦٥,١٥٨)	---	(٥,٢٦٥,١٥٨)	---	---	صافي (خسارة) السنة - قائمة "ب"
(٧,٤٩٩,٨٩٥)	(٧,٤٩٩,٨٩٥)	---	---	---	التغير في القيمة العادلة - بالصافي
١٩٣,٠٧٢,٠٥٤	(٣٠,٤١٢,١١٩)	٣٣٠,١٦٥	٣,١٥٤,٠٠٨	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١ - قائمة "أ"
(٢٢٧,٩٩١)	---	(٢٢٧,٩٩١)	---	---	تعديلات سنوات سابقة
١٩٢,٨٤٤,٠٦٣	(٣٠,٤١٢,١١٩)	١٠٢,١٧٤	٣,١٥٤,٠٠٨	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد بعد التعديلات
(١٣,١٣٢,٦٠٧)	---	(١٣,١٣٢,٦٠٧)	---	---	صافي (خسارة) السنة - قائمة "ب"
(٤,٩٥٤,٩٤٠)	(٤,٩٥٤,٩٤٠)	---	---	---	التغير في القيمة العادلة - بالصافي
١٧٤,٧٥٦,٥١٦	(٣٥,٣٦٧,٠٥٩)	(١٣,٠٣٠,٤٣٣)	٣,١٥٤,٠٠٨	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١ - قائمة "أ"

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

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها

شركة مساهمة مقفلة

الدمام- المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١. التأسيس ونشاط الشركة

شركة ارباح المالية والشركات التابعة لها هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة في الدمام ، المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٥٩٠٢٠ بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٤٢٩هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠٠٨) . ويتمثل النشاط الرئيسي لشركة ارباح المالية في مزاوله أعمال الأوراق المالية بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم (٣٧-٧٠٨٣) وتاريخ ١٤٢٨/٨/١هـ على النحو التالي (ممارسة أنشطة التعامل بصفة اصيل ووكيل والتعهد بالتغطية) الإدارة - 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 ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ٥٠٠ حصة ، قيمة كل منها ١٠٠ ريال سعودي . ويتمثل نشاطها الرئيسي في شراء الأراضي واقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار وشراء وتملك العقار وإدارة وصيانة 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 الإستحواذ الفعلي .

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

ب . العرف المحاسبي :

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (بإستثناء الإستثمارات في الأدوات المالية والتي تظهر بالقيمة العادلة) وعلى أساس 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 ٢٠١٧

ج . استخدام التقديرات :

يتطلب اعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات واقتراضات تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم والأفصاح عن الالتزامات 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 الإستحقاق.
- تحقق إيرادات التأجير وفقاً للعقد المبرم مع المستأجر على مدى فترة عقود الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت وحسب فترة الإيجار المنقضية من العقد حتى تاريخ القوائم المالية .
- تتحقق الإيرادات أخرى عند اكتسابها .

هـ . المصاريف :

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

و . استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة .

تظهر الاستثمارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة المتضمنة أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن 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 المتراكمة 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 مغلقة

الدمام- المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

ح .

استثمارات في شركات غير مدرجة متاحة للبيع

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

ط .

استثمارات في صكوك تحتفظ إلى تاريخ الاستحقاق

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

ي .

ممتلكات عقارية .

يتم إثبات الممتلكات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي ، التي يتم الإنتفاع منها بالتأجير أو تلك التي يتم الاحتفاظ بها لفترات طويلة لتحقيق عائد رأسمالي من زيادة قيمتها السوقية بالتكلفة مخصصاً منها الإستهلاكات المترتبة ، إن وجدت ، حيث لا يتم احتساب أي إستهلاك للأراضي و يتم احتساب إستهلاك للبنود التالية بطريقة القسط الثابت كما يلي

المباني ٢٠,٥% أثاث وأجهزة كهربائية ٢٠%

ك .

مشاريع وأراضي تحت التطوير

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

ل .

استثمارات في شركات تابعة .

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

م .

أصول ثابتة وإستهلاك .

تظهر الأصول الثابتة في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم المحتسب عليها حتى تاريخ القوائم المالية . يحتسب الإستهلاك على الأصول الثابتة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإقتصادية المقدرة باستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية :

سيارات ٢٥%
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية ٢٠%-١٥%
أجهزة حاسوب ٢٠%

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها

شركة مساهمة مغلقة

الدمام- المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

- ن . انخفاض الأصول غير المتداولة :
يجب تخفيض صافي القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة لتصبح مساوية للقيمة الممكن إستردادها من هذه الأصول إذا كانت القيمة الممكن إستردادها أقل من صافي قيمتها الدفترية ويعتبر التخفيض خسائر هبوط تحمل لدخل الفترة المالية .
- س . أصول غير ملموسة :
تمثل الأصول غير الملموسة التكاليف المتكبدة لتطبيق برامج الحاسب الآلي . يتم إطفاء هذه التكاليف باستخدام طريقة القسط الثابت على فترة تتراوح بين خمس إلى عشر سنوات تبدأ عند جاهزية البرامج للإستخدام . يتم مراجعة هذه التكاليف سنوياً لتحديد وجود أي انخفاض في القيمة القابلة للتحقيق من عدمه .
- ع . مستحقات و ذمم دائنة أخرى :
يتم الاعتراف بالالتزامات بالمبالغ التي ستدفع مقابل بضائع أو خدمات عند استلامها ، سواء أصدرت للمجموعة بها فواتير أو لم تصدر .
- ف . إدارة الأصول :
تقدم الشركة خدمات إدارة الأصول لعملائها والتي تشمل إدارة بعض صناديق الإستثمار والمحافظ الإستثمارية . إن هذه الأصول لا تعامل على انها أصول للمجموعة 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 الهيئة العامة للزكاة والدخل وتعالج الفروقات ما بين مخصص الزكاة المعترف به في قائمة الدخل وما بين الربط الزكوي النهائي الصادر عن الهيئة العامة للزكاة 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 ٢٠١٧

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 :

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٥١٨,٩٧٦	١٦,٩٤٨,٤٢٢	نقد لدى بنوك - ب
١١,٥١٨,٩٧٦	١٦,٩٤٨,٤٢٢	المجموع - قائمة " أ "

ب . يتضمن بند نقد لدى بنوك مبلغ ١٦,٢١٠ ريال سعودي (عام ٢٠١٦ مبلغ ١٠,٠٩٥٨٣١) والذي يمثل رصيد النقد المحتفظ به في محافظ الإستثمارات لأغراض المتاجرة .

٤ . إستثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,١٦١,١٦٨	١٣,٩٢٦,٢٥١	تكلفة الإستثمار
(٦٣٣,٨٤٩)	(٢٥٨,٣٩٤)	التغير في القيمة العادلة
٣,٥٢٧,٣١٩	١٣,٦٦٧,٨٥٧	القيمة العادلة - قائمة " أ "

ان التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة مدرج ضمن قائمة الدخل الموحدة تحت بند العائد / (الخسارة) من إستثمارات الشركة - بالصافي.

٥ . مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٤,٠٢٥	٢٦٣,٨٠٠	دفعات مقدّمة إلى صناديق عقارية
١,١٠١,٧٣٢	١,٢٨٨,٦٩٨	مصاريف مدفوعة مقدّماً
٤٤٤,٨٤٣	٣,٦٣٣,٦٨٦	عوائد وتوزيعات وإيرادات مستحقة
١,١٩٦,٩٠١	٢,٨٢٨,٢٨٧	مراوحة مقابل أسهم للعملاء
٤٥٧,١٧٩	٦٩٢,٤٨٢	ذمم موظفين
٣,٧٧٢,٦٢٠	٣٨٤,٢٤٢	ذمم مدينة أخرى
٧,٢٦٧,٣٠٠	٩,٠٩١,١٩٥	المجموع - قائمة " أ "

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها
شركة مساهمة مقفلة

الدمام- المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

القيمة المعاملة ٢٠١٦	القيمة المعاملة ٢٠١٧	تكاليف الاستثمار		الإستثمارات		تكاليف الاستثمار كما في ٢٠١٧/١/١	محافظة استثمارية
		الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١	التغير في القيمة المعاملة	كما في ٢٠١٧/١٢/٣١	التغير في الاستثمار		
ريال سعودي ٨٣,٠٨٩,٥١٢	ريال سعودي ٥٩,٤١٤,٧٩٢	ريال سعودي (٣٥,٣٦٧,٠٥٩)	ريال سعودي (٤,٩٥٤,٩٤٠)	ريال سعودي ٩٤,٧٨١,٨٥١	ريال سعودي (١٨,٧١٩,٧٨٠)	١١٣,٥٠١,٦٣١	محافظة استثمارية
١١,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	---	---	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	١١,٥٠٠,٠٠٠	صناديق استثمار عقارية مقفلة
٩٤,٥٨٩,٥١٢	٧٤,٤١٤,٧٩٢	(٣٥,٣٦٧,٠٥٩)	(٤,٩٥٤,٩٤٠)	(٣٠,٤١٢,١١٩)	(١٥,٢١٩,٧٨٠)	١٢٥,٠٠١,٦٣١	المجموع - قائمة ١١٢

ب . قامت الشركة خلال السنة بتحويل إستثمارات متاحة للبيع إلى إستثمارات محفظ بها لأغراض المتاجرة وذلك بمبلغ ٩,٥٢٦,٠٧٢ ريال سعودي .

ج . تتضمن الإستثمارات المتاحة للبيع محفظة أسهم استثمارية بمبلغ ٢٤,٨١٩,٧٩٢ ريال سعودي مرهونة لدى بنك محلي كضمان مقابل مرابحة قصيرة الأجل .
د . إن التغير في القيمة المعاملة للاستثمارات المتاحة للبيع مدرج ضمن قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

نسبة الملكية	٢٠١٧	٢٠١٦
	ريال سعودي	ريال سعودي
٠,٩٤%	٨,٤٤٨,٢٤٣	٩,٣٦٣,٦١٦

مصرف إيدار - قائمة " أ "

ب. تمتلك المجموعة ٢,١٩٥,٤٤٤ سهم في مصرف ابدار ، حيث يبلغ رأس المال المصرح به للمصرف ٥٠٠ مليون دولار أمريكي (١,٨٧٥ مليون ريال سعودي) ورأس المال المصدر والمدفوع ٢٣٣ مليون دولار أمريكي (٨٧٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي) موزع على ٢٣٣ 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 ٢٠١٧ ، قامت الشركة بتقييم القيمة المستردة من الاستثمار وبناء عليه قامت بتسجيل انخفاض في القيمة بمبلغ ٩١٥,٣٧٣ ريال سعودي (١,٩٨٧,٨٣٤ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٦) 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 ٢٠١٧ لهذه السنة و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ للسنة السابقة تعبر عن القيمة العادلة لهذا الاستثمار.

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

نسبة الملكية	٢٠١٧	٢٠١٦
	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٠%	---	٥٠,٠٠٠
١٠٠%	---	١٠٠,٠٠٠
١٠٠%	---	١٠٠,٠٠٠
١٠٠%	---	١٠٠,٠٠٠
٥٠%	١٦,٠٥٠,٠٠٠	---
	١٦,٠٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠

المجموع - قائمة " أ "

ب. يتمثل هذا البند استثمار في رأس مال شركة حدائق السعيد للتطوير العقاري وبنسبة استثمار بلغت ٥٠% من رأس مال الشركة ، حيث بلغ رأس مال الشركة المستثمر بها مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تم تسجيل نصيب شركة أرباح بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي إضافة إلى وجود مساهمات إضافية لرأس المال من الشركاء بلغت ٣٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ، بلغ نصيب شركة أرباح منها ١٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك تبعاً لنسبة الملكية في رأس المال حسب عقد تأسيس الشركة.

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها

شركة مساهمة مقفلة

الدمام- المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٩. ممتلكات عقارية

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

٢٠١٦	٢٠١٧	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
١٧,٨٣١,٨٦٣	٥٧,١٥٦,٨٦٦	محول من مشاريع وأراضي تحت التطوير
٤٤,٦٧٤,٥٦٢	---	إستبعادات خلال السنة
(٥,٣٤٩,٥٥٩)	(٥٧,١٥٦,٨٦٦)	الرصيد في نهاية السنة
٥٧,١٥٦,٨٦٦	---	الإستهلاك المتراكم
---	١٧٨,٢٢٨	الرصيد في بداية السنة
١٧٨,٢٢٨	٥١٣,٩٢٦	المحمل خلال السنة - قائمة "ب"
---	(٦٩٢,١٥٤)	متعلق بالاستبعادات
١٧٨,٢٢٨	---	الرصيد في نهاية السنة
٥٦,٩٧٨,٦٣٨	---	الصافي - قائمة "أ"

١٠. صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة :

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

المجموع	اجهزة حاسوب	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	سيارات	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في ٢٠١٧/١/١
١٢,٧١٧,٥٤٨	٧,٢٩١,٢٩٩	٥,٣٤٤,٢٤٩	٨٢,٠٠٠	إضافات خلال السنة
٧,٣٥٥	٧,٣٥٥	---	---	إستبعادات خلال السنة
(٨,٨٠٠)	---	(٨,٨٠٠)	---	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١
١٢,٧١٦,١٠٣	٧,٢٩٨,٦٥٤	٥,٣٣٥,٤٤٩	٨٢,٠٠٠	يطرح : الإستهلاك المتراكم
١٢,٢٤١,٩٥٤	٦,٨٦٥,٨٤٧	٥,٣١٤,٦٠٧	٦١,٥٠٠	الرصيد في ٢٠١٧/١/١
١٦٦,٠١٧	١٣٠,٧٦٦	١٤,٧٥١	٢٠,٥٠٠	إستهلاك السنة - قائمة "ب"
(٨,٨٠٠)	---	(٨,٨٠٠)	---	متعلق بالإستبعادات خلال السنة
١٢,٣٩٩,١٧١	٦,٩٩٦,٦١٣	٥,٣٢٠,٥٥٨	٨٢,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١
---	---	---	---	صافي القيمة الدفترية - قائمة "أ"
٣١٦,٩٣٢	٣٠٢,٠٤١	١٤,٨٩١	---	في ٢٠١٧/١٢/٣١
٤٧٥,٥٩٤	٤٢٥,٤٥٢	٢٩,٦٤٢	٢٠,٥٠٠	في ٢٠١٦/١٢/٣١

١١. أصول غير ملموسة

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
١٠,٦٣٣,٥٧٩	١٠,٦٣٣,٥٧٩	الرصيد في نهاية السنة
١٠,٦٣٣,٥٧٩	١٠,٦٣٣,٥٧٩	الإطفاءات
٦,٨١١,٧٥٠	٧,٥٨٨,٣٥٤	الرصيد في بداية السنة
٧٧٦,٦٠٤	٧٥٩,٧٨٧	المحمل للسنة - قائمة "ب"
٧,٥٨٨,٣٥٤	٨,٣٤٨,١٤١	الرصيد في نهاية السنة
٣,٠٤٥,٢٢٥	٢,٢٨٥,٤٣٨	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 ٢٠١٧

١٢ . مشاريع وأراضي تحت التطوير:

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد في بداية السنة
٧١,٨٤٥,٣٠٥	٥٠,٢١٦,٠١٠	إضافات خلال السنة
٢٣,٠٤٥,٢٦٧	١٣,٠٠٧,٢٥٤	محول إلى ممتلكات عقارية
(٤٤,٦٧٤,٥٦٢)	---	رصيد في نهاية السنة - قائمة " أ "
٥٠,٢١٦,٠١٠	٦٣,٢٢٣,٢٦٤	

١٣ . مرابحة قصيرة الأجل :

يمثل هذا البند رصيد التسهيلات البنكية مقابل مرابحة قصيرة الأجل ممنوح من بنوك محلية وذلك مقابل رهن أصولي لمحفظه اسهم محلية مقبولة تغطي ما نسبته ٢٠٠%، ورهن أرض مشروع عقاري.

١٤ . مستحقات ، مخصصات وذمم دائنة أخرى

أ . يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصاريف مستحقة
٤١٨,٤٣٥	٣٩٥,٩١٧	تذاكر وإجازات مستحقة
٤٥٠,٤٠٦	٥٦١,١٩٠	مخصص الزكاة الشرعية - ١٤ / ج
٦,١٨٦,٣٨٦	١,٨٦٢,٩٠٦	مخصص ضريبة استقطاع
٢,٩٠٠	٢,٩٠٠	ذمم دائنة مقابل استثمار شراء أرض
١٥,٧٦٦,٩٨٥	١,٧٢٦,٩٨٥	ذمم مقابل استثمار ومساهمة في مشروع
٨,١١٣,٢٦٠	٨,١١٣,٢٦٠	ذمم دائنة أخرى
٢,١٦٨,٥٢٦	٨٠٨,٦٢٤	المجموع - قائمة " أ "
٣٣,١٠٦,٨٩٨	١٣,٤٧١,٧٨٢	

ب . مخصص الزكاة الشرعية :

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	حقوق الملكية
٢٢٩,٢٩٩,٣٣١	٢٢٣,٢٥٦,١٨٢	مخصصات وبنود أخرى
٢٢,٤٠٧,٤٩٢	١٣,٠١٤,٨٩٢	صافي (خسارة) السنة المعدل
(٣,٨٨٣,٥٢٣)	(٥,٤٦٤,٤٣٠)	يخصم :
٢٤٧,٨٢٣,٣٠٠	٢٣٠,٨٠٦,٦٤٤	الأصول غير المتداولة
(٢٠٩,٨١٥,٨٢٥)	(١٥٦,٢٩٠,٤٢٦)	صافي الوعاء الزكوي
٣٨,٠٠٧,٤٧٥	٧٤,٥١٦,٢١٨	الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥% من صافي
٩٥٠,١٨٨	١,٨٦٢,٩٠٦	الوعاء الزكوي - قائمة "ب"

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها
شركة مساهمة مقفلة
الدمام- المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

ج . يتلخص حركة مخصص الزكاة الشرعية فيما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٦٠٥,٧٨٦	٦,١٨٦,٣٨٦	الرصيد اول السنة
٧٠,١٠٩	---	محول من مخصص ضريبة استقطاع
(١,٤٣٩,٦٩٧)	(٦,١٨٦,٣٨٦)	المدفوع خلال السنة
٩٥٠,١٨٨	١,٨٦٢,٩٠٦	المحمل على المصاريف
٦,١٨٦,٣٨٦	١,٨٦٢,٩٠٦	رصيد آخر السنة - ١/١٤

د . حصلت المجموعة على شهادة زكاة مقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ صالحة لغاية ٣٠ أبريل ٢٠١٨. كما حصلت المجموعة على الربط الزكوي للأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ والذي أظهر زكاة مستحقة بمبلغ ١٢,٠٠٤,٠٠٧ ريال سعودي وقامت المجموعة بتقديم إستئناف للإعتراض على هذا الربط لهيئة الزكاة والدخل ولا زال تحت الفحص والدراسة .

قامت الشركة خلال السنة بسداد مبلغ ١٠,٦٥٧,٩٨٦ ريال سعودي للهيئة العامة للزكاة والدخل مقابل الاعتراض المذكور اعلاه.

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٠٤,٣٠٩	٢,٠٥٣,٢٣٨	الرصيد في بداية السنة
٦٤٨,٩٢٩	٣٨٣,٤٨٣	المحمل على المصاريف - إيضاح ٢٢
---	(١٨,٨٧٦)	المدفوع خلال السنة
٢,٠٥٣,٢٣٨	٢,٤١٧,٨٤٥	الرصيد في نهاية السنة - قائمة " أ "

١٦ . رأس المال :

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

١٧ . إحتياطي نظامي :

تمشياً مع نظام الشركات السعودي فإن على الشركة تجنب إحتياطي نظامي بنسبة ١٠% على الأقل من صافي أرباحها السنوية ، وذلك حتى بلوغ الإحتياطي ٣٠% رأس المال المدفوع حيث أن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح ، ولم يتم التجنيد لهذه السنة لتحقيق الشركة لخسارة.

١٨ . المعاملات مع جهات ذات علاقة :

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

العلاقة
مساهم

الاسم
المستثمرون الدولية القابضة

فيما يلي المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها :

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٩٥,٣٦٥	٦٧٨,٦٧٦	أ . إجراءات - (إيضاح ٢٣)
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,١١٣,٢٦٠	٢٤,١٢٠,٥١٤	ب . مشاريع وارااضي تحت التطوير (إيضاح ١٢) .

شركة ارباح المالية والشركة التابعة لها
شركة مساهمة مقفلة
الدمام- المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٩. إدارة الأصول :
تبلغ أصول المحافظ والصناديق الاستثمارية المتعلقة بحاملي الوحدات التي تديرها المجموعة ١٦٦,٥ مليون ريال سعودي (٢٥٦,٧ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٦) وتماشيا مع سياسة المجموعة المحاسبية فان هذه الأرصدة غير مدرجة ضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة .

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١,٤٣٩,٤٨١)	(١٥٦,٥٠٦)	(خسائر) بيع إستثمارات في محافظ متاحة للبيع
(٢,٠١٤,٥٢٥)	(٤,٣٦٣,١٥٧)	(خسائر) بيع إستثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة
١,٤٩١,٢٤٤	١,٠٠٣,٥٤٢	توزيعات أرباح أسهم
(٣٢٤,٥٥٩)	٤,٦٧١,٥٤١	أرباح / (خسائر) بيع ممتلكات عقارية
(٦٣٣,٨٤٩)	(٢٥٨,٣٩٤)	(خسائر) غير متحققة من استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة
(١,٩٨٧,٨٣٤)	(٩١٥,٣٧٣)	(الإنخفاض) في قيمة استثمارات في شركة غير مدرجة متاحة للبيع
(٤,٩٠٩,٠٠٤)	(١٨,٣٤٧)	الصافي - قائمة " ب "

٢١. (خسائر) / إيرادات أخرى - صافي :
يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٦٠٠	٢,٤٠٠	أرباح بيع أصول ثابتة
٣٨٤,٧٣٠	٢٤٧,٠٥٢	أخرى
٣٨٩,٣٣٠	٢٤٩,٤٥٢	الصافي - قائمة " ب "

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٠٩٣,٤١٨	٤,٦٨٢,١٢١	رواتب وأجور وملحقاتها
٩٣٣,٦٩٢	١,٠٧٢,٨٠٩	بدل سكن
٦٤٨,٩٢٩	٣٨٣,٤٨٣	مكافأة نهاية الخدمة - إيضاح ١٥
٢١٩,٣٨٠	٢٤٤,٩٢٥	بدلات تنقل
٢٢٢,١٧٧	٢٩١,٦٠٣	تأمينات اجتماعية
٦٥٦,٦٩٠	٧٧١,٩٤٠	هاتف وانترنت وبريد
١٦٣,٨٥٧	١٤٦,٥٣٣	تذاكر سفر وسكن
٤٢٠,٢٨٢	٤٥٧,٤٨٠	تأمين
١١١,٩٨٨	١٢٩,٠٧٥	توظيف وتدريب وإقامات
١٣٤,٨٤٢	٨٩,١٦٩	قرطاسية ومطبوعات
٢٧٩,٣٤٩	٦٠٧,٠١٩	مصاريف صيانة
٧٠٩,٤٧٧	٦١٦,٨٤٠	مصاريف أخرى
٨,٥٩٤,٠٨١	٩,٤٩٢,٩٩٧	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 ٢٠١٧

٢٣. ترتيبات عقود ايجار تشغيلية :

٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٩٥,٣٦٥	٦٧٨,٦٧٦

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

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

٢٤. ربحية السهم الاساس :

تم احتساب ربحية السهم الاساس من العمليات ومن صافي الربح للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ بتقسيم الربح من العمليات وصافي الربح على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ . والبالغة ٢٢ مليون سهم .

٢٥. متطلبات كفاية رأس المال القانونية :

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
١٨٩,٣٩٣	١٧٢,٢١٣
---	---
١٨٩,٣٩٣	١٧٢,٢١٣
٩١,٤٩٧	٧٢,٦٢٧
٥٧٨	٢,٣٧١
٣,٥٤١	٣,٨٥٥
٩٥,٦١٦	٧٨,٨٥٣
٩٣,٧٧٧	٩٣,٣٦٠
١,٩٨	٢,١٨

قاعدة رأس المال :

الشريحة الاولى 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 المبقة ، جميع الإحتياطيات بإستثناء احتياطيات اعادة التقييم مطروحاً منها الأصول غير الملموسة والخسائر غير المحققة من استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة .
- ٢) الشريحة الثانية لرأس المال : تتكون الشريحة الثانية من مكاسب غير محققة من استثمارات متوفرة للبيع .
- ٣) يتم احتساب الحد الأدنى لرأس المال لكل من مخاطر السوق وائتمان والتشغيل بناءً على الركيزة الثالثة من قواعد الكفاية المالية المصدرة من قبل هيئة السوق المالية .
- ٤) ان هدف الشركة من إدارة كفاية رأس المال هو الامتثال لقواعد رأس المال المنصوص عليها من قبل هيئة السوق المالية من اجل حماية إستمرارية الشركة 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 ٢٠١٧

٢٦. مخاطر الإدارة والأدوات المالية :

أ . مخاطر الائتمان :

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

ب . مخاطر أسعار الفائدة :

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

ج . مخاطر العملات :

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

د . مخاطر السيولة :

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

هـ . القيمة العادلة :

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

٢٧. عام

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

٢٨. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٨م.