

شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة أريب المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

| <u>صفحة</u> | <u>فهرس المحتويات</u> |
|-------------|--|
| | تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ١ | قائمة المركز المالي |
| ٢ | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر |
| ٣ | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين |
| ٤ | قائمة التدفقات النقدية |
| ٢٨ - ٥ | إيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة أريب المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
جدة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أريب المالية (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معيار الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فبنا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية في تقريره بتاريخ ١٢ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ١٣ أبريل ٢٠٢٢م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، 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 واقعي بخلاف ذلك.

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة اريب المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
جدة - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية 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 جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً 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 جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل 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 العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالناطق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة اريب المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
جدة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م يوجد رصيد مستحق على بعض المساهمين بمبلغ ٦,٠٧٨,٦٣٤ ريال ويعد ذلك مخالفاً لنظام الشركات المطبق في المملكة العربية السعودية .
- انتهت دورة مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢١ يناير ٢٠٢٢م ، ولم يتم التجديد لمجلس الإدارة بما يعد مخالفاً للنظام الأساسي للشركة. وبتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٢٢م تم صدور قرار بالتمرير من المساهمين بإعادة تعيين مجلس إدارة الشركة الحالي ليمارس مهامه حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م.
- قرر مجلس إدارة الشركة تأجيل تنفيذ قرار الجمعية العامة بجلستها المنعقدة بتاريخ الخميس ١٠ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ الموافق ٠٩ يونيو ٢٠٢٢م بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ويعد ذلك مخالفاً لنظام الشركات حيث أن قرار الجمعية لا يجوز تعديله أو الغاؤه أو تأجيله إلا وفقاً لقرار جديد من الجمعية العامة للمساهمين.
- فيما عدا ما تم ذكره أعلاه ، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرفقة لم يتم إعدادها وعرضها ، من جميع النواحي الجوهرية ، وفقاً لمتطلبات نظام الشركات ، والنظام الأساسي للشركة.

عن السيد العيوطي وشركاه

محمد العيش
عبد الله أحمد بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)



جدة في: ٠٧ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٢٩ مارس ٢٠٢٣م

شركة أريب المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u> <u>معدلة-إيضاح ٢٢</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u> | <u>إيضاح</u> | <u>الأصول</u> |
|--|-------------------------|--------------|---|
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ٦٦,٩٤٠ | ٨٣,٢١٠ | | ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي |
| - | ٣١,٩١٣,٧٣٧ | ٥ | استثمارات عقارية |
| ٢٦,٩٨٦,٧٤٤ | - | ٦ | دفعات مقدمة لاستثمارات |
| ٨,١٩١,٩٨٨ | ٤٥,٢٥١,٦١٠ | ٧ | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| <u>٣٥,٢٤٥,٦٧٢</u> | <u>٧٧,٢٤٨,٥٥٧</u> | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ١٥٣,٤٦١ | ٤٣,٦٧٧ | ٨ | ذمم مدينة تجارية، بالصافي |
| ٣٦٨,٦٦٨ | ٢٢٨,٣٤٢ | ٩ | مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى |
| ٤٥,٣١٢,١٥٩ | ٢٢,٩٨٧,١٩٧ | ١٠ | مستحق من أطراف ذات علاقة، بالصافي |
| ٦,٤٧٨,٣٧٧ | ٣١,٧٠٥,٢٤٨ | ١١ | نقد وما في حكمه |
| <u>٥٢,٣١٢,٦٦٥</u> | <u>٥٤,٩٦٤,٤٦٤</u> | | إجمالي الأصول المتداولة |
| <u>٨٧,٥٥٨,٣٣٧</u> | <u>١٣٢,٢١٣,٠٢١</u> | | إجمالي الأصول |
| | | | حقوق المساهمين والالتزامات |
| | | | حقوق المساهمين |
| ٣٨,٠٤٥,٩٥٧ | ٣٨,٠٤٥,٩٥٧ | ١٢ | رأس المال المدفوع |
| ١١,٤١٣,٧٨٨ | ١١,٤١٣,٧٨٨ | ١٣ | احتياطي نظامي |
| ٢٤,٢٨٥,٠٤٤ | ٦٢,٥٤٠,٨٥٢ | | أرباح مبقاه |
| ١٩١,٩٨٨ | ٤,٢٥١,٦١٠ | ٧ | احتياطي التغيير في القيمة العادلة |
| <u>٧٣,٩٣٦,٧٧٧</u> | <u>١١٦,٢٥٢,٢٠٧</u> | | إجمالي حقوق المساهمين |
| | | | الالتزامات |
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| ٢٥٨,٨٦٢ | ٥٦٩,٦٠٠ | ١٤ | التزامات منافع الموظفين |
| <u>٢٥٨,٨٦٢</u> | <u>٥٦٩,٦٠٠</u> | | إجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ١٠,٤٣٦,١١٥ | ١١,٧٠٢,٧٨٩ | ١٥ | مصروفات مستحقة وأرصده دائنة أخرى |
| ١٥٠,٠٠٠ | ٢٠٨,٢٢٨ | ١٠ | مستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| ٢,٧٧٦,٥٨٢ | ٣,٤٨٠,١٩٧ | ١٦ | مخصص الزكاة |
| <u>١٣,٣٦٢,٦٩٧</u> | <u>١٥,٣٩١,٢١٤</u> | | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| <u>١٣,٦٢١,٥٦٠</u> | <u>١٥,٩٦٠,٨١٤</u> | | إجمالي الالتزامات |
| <u>٨٧,٥٥٨,٣٣٧</u> | <u>١٣٢,٢١٣,٠٢١</u> | | إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات |

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أريب المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| <u>٢٠٢١ م</u> | <u>٢٠٢٢ م</u> | <u>إيضاح</u> | |
|-------------------|-------------------|--------------|--|
| <u>معدلة</u> | | | |
| ٣٥,٩٠٧,٨٢٨ | ٤٢,٨٩٨,٠٩٤ | ١٧ | الإيرادات |
| (١,١٣٩,٩٩٦) | (٢,٠٠٢,٥٨٤) | ١٨ | تكلفة الإيرادات |
| <u>٣٤,٧٦٧,٨٣٢</u> | <u>٤٠,٨٩٥,٥١٠</u> | | مجمل الربح |
| (٤,٩٦٩,٧٠٢) | (١١,٣٨٩,٩٥٠) | ١٩ | مصروفات عمومية وإدارية |
| (٦,٦٧٨,٣٤٢) | (١,٧٠٤,٠٨٦) | ٨,١٠ | الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| <u>٢٣,١١٩,٧٨٨</u> | <u>٢٧,٨٠١,٤٧٤</u> | | الربح من التشغيل |
| - | ١,٥٠٧,٣١٠ | ٥ | أرباح إعادة تقييم استثمارات عقارية |
| - | ٧,٣٣٦,٥٣٠ | ٢٠ | إيرادات أخرى |
| ٤٦١,٢١٠ | ٣,٠١٣,٢٥٦ | ٦ | مخصصات انتفي الغرض منها |
| <u>٢٣,٥٨٠,٩٩٨</u> | <u>٣٩,٦٥٨,٥٧٠</u> | | ربح السنة قبل الزكاة |
| (١,٤٤٥,٨٧٣) | (١,١٩٩,٠٠٦) | ١٦ | الزكاة |
| <u>٢٢,١٣٥,١٢٥</u> | <u>٣٨,٤٥٩,٥٦٤</u> | | صافي الربح للسنة |
| | | | الدخل الشامل الآخر: |
| | | | بنود سوف لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً على الربح أو الخسارة |
| (٢٦) | (٢٠٣,٧٥٦) | ١٤ | (الخسائر) الإكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين |
| | | | التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ١٩١,٩٨٨ | ٤,٠٥٩,٦٢٢ | ٧ | |
| <u>٢٢,٣٢٧,٠٨٧</u> | <u>٤٢,٣١٥,٤٣٠</u> | | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| ٥,٨١ | ١٠,١٠ | ٢١ | نصيب السهم الأساسي من الربح - ريال سعودي للسهم |
| ٥,٨١ | ١٠,١٠ | ٢١ | نصيب السهم المخفض من الربح - ريال سعودي للسهم |

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أرباب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| | إجمالي حقوق المساهمين | احتياطي التغير في القيمة العادلة | أرباح مبقاة | احتياطي نظامي | رأس المال المدفوع | إيضاح |
|--|-----------------------|----------------------------------|-------------|---------------|-------------------|--|
| | ٥٤,٦٠٩,٦٩٠ | | ٢,٠٠١,٧٨٦ | ١٤,٥٦١,٩٤٧ | ٣٨,٠٤٥,٩٥٧ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م |
| | ٢٢,١٣٥,١٢٥ | | ٢٢,١٣٥,١٢٥ | | | صافي ربح السنة المعدل |
| | ١٩١,٩٨٨ | ١٩١,٩٨٨ | | | | التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| | (٣٦) | | (٣٦) | | | إعادة قياس منافع الموظفين |
| | ٢٢,٣٢٢,٠٨٧ | ١٩١,٩٨٨ | ٢٢,١٣٥,٩٩ | | | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| | - | | ٣,١٤٨,١٥٩ | (٣,١٤٨,١٥٩) | | تحول من احتياطي نظامي الى الأرباح المبقاه |
| | (٣,٠٠٠,٠٠٠) | | (٣,٠٠٠,٠٠٠) | | | توزيعات أرباح خلال السنة |
| | ٧٢,٩٣٦,٧٧٧ | ١٩١,٩٨٨ | ٢٤,٢٨٥,٠٤٤ | ١١,٤١٣,٧٨٨ | ٣٨,٠٤٥,٩٥٧ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| | ٧٢,٩٣٦,٧٧٧ | ١٩١,٩٨٨ | ٢٤,٢٨٥,٠٤٤ | ١١,٤١٣,٧٨٨ | ٣٨,٠٤٥,٩٥٧ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م |
| | ٣٨,٤٥٩,٥٦٤ | | ٣٨,٤٥٩,٥٦٤ | | | صافي ربح السنة |
| | ٤,٠٥٩,٦٢٢ | ٤,٠٥٩,٦٢٢ | | | | التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| | (٢,٣٧٥٦) | | (٢,٣٧٥٦) | | | إعادة قياس منافع الموظفين |
| | ٤٢,٣١٥,٤٢٠ | ٤,٠٥٩,٦٢٢ | ٣٨,٢٥٥,٨٠٨ | | | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| | ١١٦,٢٥٢,٢٠٧ | ٤,٢٥١,٦١٠ | ٦٢,٥٤٠,٨٥٢ | ١١,٤١٣,٧٨٨ | ٣٨,٠٤٥,٩٥٧ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أرب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | ايضاح | الأنشطة التشغيلية |
|--------------|-------------|-------|---|
| ٢٣,٥٨٠,٩٩٨ | ٣٩,٦٥٨,٥٧٠ | | صافي ربح السنة قبل الزكاة |
| | | | تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ٥٠,٦٧٨ | ٢٣,٥٧٨ | | استهلاك ممتلكات ومعدات |
| - | (١,٥٠٧,٣١٠) | ٥ | أرباح إعادة تقييم استثمارات عقارية |
| ٦٩,٥٨٦ | ١٠٦,٩٨١ | ١٤ | التزامات منافع للموظفين-المكون |
| (٤٦١,٢١٠) | (٣,٠١٣,٢٥٦) | ٦ | مخصصات انتفى الغرض منه |
| ٦,٦٧٨,٣٤٢ | ١,٧٠٤,٠٨٦ | ٨٠١٠ | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ٢٩,٩١٨,٣٩٤ | ٣٦,٩٧٢,٦٤٩ | | صافي التغير في رأس المال العامل |
| ٣,٦٥٦,٠٤١ | - | ٨ | ذمم مدينة تجارية |
| (٣٨,٦٩١,٢١٤) | (٩,٦٧٥,٧٦٨) | ١٠ | المستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٣,٥١٦,٧٤٢ | ١٤٠,٣٢٥ | ٩ | مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى |
| ٩,٤٩٧,٦٩٩ | ١,٢٦٦,٦٧٤ | ١٥ | مصروفات مستحقة وأرصده دائنة أخرى |
| - | ٥٨,٢٢٨ | ١٠ | المستحق الى أطراف ذات علاقة |
| (٨٠,٤٢١) | (٤٩٥,٣٩١) | ١٦ | المسدد من الزكاة |
| ٧,٨١٧,٢٤١ | ٢٥,٢٦٦,٧١٧ | ١٤ | التزامات منافع للموظفين- المدفوع |
| | | | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | | الأنشطة الاستثمارية |
| - | (٣,٠٠٠,٠٠٠) | ٧ | (مدفوعات) لشراء أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| (١٦,٤٨٨) | (٣٩,٨٤٦) | | (مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات) |
| (١٦,٤٨٨) | (٣,٠٣٩,٨٤٦) | | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| | | | الأنشطة التمويلية |
| (٣,٠٠٠,٠٠٠) | - | | توزيعات أرباح |
| (٣,٠٠٠,٠٠٠) | - | | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية |
| ٤,٨٠٠,٧٥٣ | ٢٥,٢٢٦,٨٧١ | | صافي التغير في النقد وما في حكمه |
| ١,٦٧٧,٦٢٤ | ٦,٤٧٨,٣٧٧ | ١١ | النقد وما في حكمه في بداية السنة |
| ٦,٤٧٨,٣٧٧ | ٣١,٧٠٥,٢٤٨ | ١١ | النقد وما في حكمه في نهاية السنة |
| | | | المعاملات غير النقدية: |
| ٢٦ | ٢٠٣,٧٥٦ | ١٤ | الخسائر الإكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين |
| ٨,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٦ | دفعات مقدمة لاستثمارات مع (مدفوعات) لشراء أصول مالية بالقيمة العادلة |
| - | ٣٠,٤٠٦,٤٢٧ | ٥ | (مدفوعات) لشراء استثمارات عقارية مع المستحق من أطراف ذات علاقة |

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. نبذة عن الشركة

إن شركة أريب المالية - شركة مساهمة سعودية مقفلة (الشركة مسجلة بموجب سجل تجاري رقم ١٩١٦٢٣ ٤٠٣٠) وهي شركة مرخصه بموجب الترخيص الصادر من قبل هيئة السوق المالية رقم ٠٨١١٩-٣٠ بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٣٠هـ (الموافق ٩ سبتمبر ٢٠٠٩م).

وبناء على خطاب موافقة الهيئة في تاريخ ٢٨ رمضان ١٤٣٩هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠١٨م) تم تعديل قائمة الأعمال المرخصة للشركة لممارستها بإضافة نشاطي إدارة صناديق الاستثمار وإدارة محافظ العملاء.

قامت الشركة بتاريخ ٧ صفر ١٤٤٠هـ (الموافق ١٧ أكتوبر ٢٠١٨م) بإرسال إشعار إلى هيئة السوق المالية بتغيير الاسم التجاري لها من شركة مجموعة رؤيا المالية ليصبح شركة أريب المالية، وأصدرت الهيئة موافقتها بتاريخ ١١ صفر ١٤٤١هـ (الموافق ١٠ أكتوبر ٢٠١٩م).

يقع مقر الشركة في جدة، المملكة العربية السعودية.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

١/٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء:

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث تم قياسهما بالقيمة العادلة.
- الاعتراف بالتزامات منافع الموظفين المثبتة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة باستخدام التقييم الإكتواري. وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي وفرض الاستمرارية.

٣/٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقرب جميع الأرقام إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤/٢ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة والتي تؤثر على المبالغ المصرح عنها للأصول والالتزامات والافصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ التقرير، والمبالغ المصرح عنها للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير.

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر ويتم تحديد تلك التقديرات والأحكام على أساس الخبرة التاريخية وبعض العوامل الأخرى، بما فيها التوقعات للأحداث المستقبلية المعقولة في ظل هذه الظروف. تقوم الشركة بإجراء التقديرات والافتراضات فيما يتعلق بالمستقبل. وتعتقد إدارة الشركة أن النتائج الفعلية لا تختلف عن التقديرات بشكل جوهري.

إن التقديرات والافتراضات الهامة والتي قد تسبب في إجراء تعديلات هامة على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية، قد تم توضيحها فيما يلي:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقدر الشركة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول أو مدة الانقضاء الفعلي لهذه الأصول. تقوم الشركة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول سنوياً ويتم تعديل الاستهلاك في المستقبل عندما ترى الشركة أن العمر الإنتاجي لهذه الأصول يختلف عن التقديرات السابقة.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على الانخفاض في القيمة. في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل.

لاختبار الانخفاض في القيمة، يتم تقسيم الأصول إلى مجموعات صغيرة التي تولد تدفقات نقدية ناتجة عن الاستخدام المستمر والتي تكون بصورة كبيرة مستقلة عن التدفقات النقدية الناتجة من الأصول الأخرى أو وحدات توليد النقد.

شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤/٢ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

إن القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول أو لوحدة توليد النقد هي قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. تعتمد قيمة الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مضمومة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقد والمخاطر المحددة لأحد الأصل لو لوحدة توليد النقد.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو لوحدة توليد النقد تزيد عن قيمتها القابلة للاسترداد.

يتم عكس خسارة الهبوط فقط للمدى الذي لا يتعدى قيمة المبلغ الدفترية للأصل قيمته الدفترية بعد خصم الاستهلاك التي كان من الممكن تحديدها ما لم يتم إثبات خسائر هبوط القيمة.

مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة

تطبق الشركة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لتحديد خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، ويتطلب ذلك من الشركة أخذ بعض العوامل للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمالية عدم تحصيلها مثل أعمار الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر ويتم تسجيل المخصصات عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التحصيل وطبقاً لما ينص عليه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

قياس التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الاحتساب سنوياً من قبل خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقدير الافتراضات الاكتوارية.

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة كما في تاريخ قائمة المركز المالي. إن القيمة العادلة هي سعر بيع أصل أو تحويل التزام في عملية منتظمة بين طرفين في السوق في تاريخ القياس. يكون قياس القيمة العادلة مبنياً على افتراض أن بيع أصل أو تحويل التزام سيتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام.
- في السوق الأكثر ملائمة للأصول والالتزامات في حالة عدم وجود سوق رئيسي.

يجب أن يكون السوق الأكثر ملائمة متاح بالنسبة للشركة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام وافتراض أن المشاركين يعملون لأفضل ما في صالحهم.

يؤخذ في الاعتبار عند قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية ناتجة من أفضل استخدام للأصل أو بيعه لمشارك آخر في السوق قد يستخدمه أفضل استخدام.

تستخدم الشركة أساليب تقييم مناسبة للظروف والتي توفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتتعرف بزيادة استخدام المدخلات المتعلقة التي يمكن ملاحظتها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها.

إن جميع الأصول والالتزامات التي يتم قياس القيم العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية، يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيم العادلة، والذي يتم توضيحه فيما يلي، على أساس الحد الأدنى للمدخلات ذات الأهمية لقياس القيم العادلة ككل:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط للأصول أو الالتزامات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: أساليب التقييم بحيث يكون الحد الأدنى الذي يمكن تحديده للمدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣: أساليب التقييم بحيث يكون الحد الأدنى الذي يمكن تحديده للمدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة لا يمكن ملاحظتها.

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

تعترف الشركة بالتنقلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م) لا توجد تنقلات بين المستويات.

شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤/٢ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

مبدأ الاستمرارية

تم تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمفهوم الاستمرارية، إن الإدارة على قناعة بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل القريب علاوة على ذلك فإن الإدارة ليست على دراية بأي شكوك جوهرية قد تؤدي إلى شك كبير على قدرة الشركة في الاستمرار على أساس مفهوم الاستمرارية، وبالتالي فقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

٣. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

خلال ٢٠٢٢ م، أصبحت التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية سارية المفعول لفترة التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠٢٢ م.

| التعديلات على المعايير | الوصف | تسري للسنوات التي تبدأ في أو بعد | ملخص عن التعديل |
|------------------------------------|---|----------------------------------|---|
| معياري المحاسبة الدولي (٣٧) | العقود المجحفة - تكلفة إتمام العقد | ١ يناير ٢٠٢٢ م | تحدد التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد. تنطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تفِ المنشأة بها بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تنطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً. |
| المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) | إشارة إلى الإطار المفاهيمي | ١ يناير ٢٠٢٢ م | تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي للتقرير المالي ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨ م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩ م. |
| المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) | تحسينات سنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م | ١ يناير ٢٠٢٢ م | المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل الرسم التوضيحي لسداد التحسينات على العقارات المستأجرة. |
| المعيار الدولي للتقرير المالي (١) | تحسينات سنوية على المعايير الدولية | ١ يناير ٢٠٢٢ م | المعيار الدولي للتقرير المالي ١: يوفر التعديل إعفاءً إضافيًا لشركة تابعة تصبح بعد تطبيقها لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بحسابه فرق الترجمة التراكمي. |
| معياري المحاسبة الدولي (٤١) | تحسينات سنوية على المعايير الدولية | ١ يناير ٢٠٢٢ م | المعيار المحاسبي الدولي ٤١: يلغي التعديل مطلب معياري المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. |
| المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) | تحسينات سنوية على المعايير الدولية | ١ يناير ٢٠٢٢ م | المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تنطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة. |
| معياري المحاسبة الدولي (١٦) | الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود | ١ يناير ٢٠٢٢ م | تحظر التعديلات الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معني "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح". |

إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية.

المعايير الصادرة غير المطبقة

لقد تم نشر بعض المعايير وتفسيرات المعايير المحاسبية الجديدة التي لا تعد إلزامية عن فترة التقرير الحالية والتي لم تطبقها الشركة بشكل مبكر. إن الشركة بصدد تقييم أثر هذه المعايير الجديدة والمعدلة التي لم يتم تطبيقها بعد في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي عرضاً للسياسات المحاسبية الهامة والمطبقة في إعداد هذه القوائم المالية للشركة. وهذه السياسات مطبقة بشكل مستمر على كل الفترات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١/٤ البنود المتداولة والغير متداولة

يتم عرض الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة، يعتبر الأصل متداول عندما يكون:

- من المتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية.
 - محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
 - من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.
 - في صورة نقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.
- تقوم الشركة بتصنيف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع سداؤه في دورة تشغيل عادية.
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.
- في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

٢/٤ النقد وما في حكمه

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون بند النقد وما في حكمه من النقد بالصندوق والأرصدة لدى البنوك.

٣/٤ الذمم المدينة

يتم قياس الذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المباشرة المتزايدة، وبعد ذلك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم قياس خسارة الذمم المدينة دائماً بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة.

٤/٤ الأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الأصول المالية والالتزامات المالية

الإثبات الأولي والقياس

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. عند الإثبات الأولي، تقاس الأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة. يتم إدراج تكاليف المعاملات المتعلقة بالأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم تسجيلها كمصروف من قائمة الدخل الشامل، وفي حالة الأصول والالتزامات المالية الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن القيمة العادلة لها ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الأصول والالتزامات المالية أو أصدراها تعتبر مبلغ الإثبات الأولي.

تصنيف الأصول المالية

تقوم الشركة بتصنيف الأصول المالية الخاصة بها ضمن الفئات التالية:

- أصول مالية بالتكلفة المطفأة.
 - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
 - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- تتم هذه التصنيفات بناءً على نموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية. وفي تاريخ القوائم المالية الحالية تحتفظ الشركة فقط بالأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

(١) أصول مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة والتي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا استوفى الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي في نموذج الأعمال ويكون الهدف منه تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة للتدفقات النقدية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤/٤ الأدوات المالية (تتمة)

٢) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

أ) أدوات الدين

يتم قياس أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والتي لم يتم اختيار تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما تستوفي الشروط التالية:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي في نموذج الأعمال ويكون الهدف منه تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الأصول المالية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

ب) أدوات حقوق الملكية

هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر، أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدية بالدفع، وتثبت وجود منفعة متبقية من صافي أصول المصدر.

تقوم الشركة لاحقاً بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء في حال اختيار مدير الشركة عند الإثبات الأولي وبشكل غير قابل للإلغاء تصنيف استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

وتتمثل سياسة الشركة في تصنيف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما يتم الاحتفاظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة. وعند استخدام هذا الاختيار، يتم إثبات أرباح أو خسارة القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والتي لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الدخل، حتى عند الاستبعاد. لا يتم الإفصاح عن خسائر الانخفاض في القيمة بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة، يتم الاستمرار بإثبات توزيعات الأرباح عندما تمثل عائداً على تلك الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل عند وجود حصر للشركة باستلام تلك الدفعات.

٣) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف جميع الأصول المالية الأخرى باعتبارها مقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة اختيار تصنيف أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا لم تنطبق عليه متطلبات تصنيفه كأداة مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، إذا أدى ذلك إلى إلغاء أو تقليص بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي، باستثناء الفترة التي تلي تغيير الشركة لنموذج أعماله في إدارة الأصول المالية.

١/٤/٤ تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل على مستوى المحفظة لأن ذلك أفضل طريقة لإدارة الأعمال يتم تقديم هذه المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم أخذها بعين الاعتبار على:

- السياسات والأهداف الموضوعية للمحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً. وبشكل خاص، تركز استراتيجية الإدارة على تحقيق الإيرادات المتعاقد عليها، والحفاظ على معدل ربح معين، ومطابقة مدة هذه الأصول المالية مع مدة الالتزامات المالية التي تمولها تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
- كيف يتم تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك إلى مديري الشركة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض المدراء، أي إذا ما استند التعويض على القيمة العادلة للأصول التي تمت إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛
- تكرار وحجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة، وأسباب تلك المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية. ومع ذلك، فإن تلك المبيعات لا يمكن أخذها بالحسبان بمفردها، ولكن كجزء من التقييم الكلي لكيفية تحقيق أهداف الشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة، إن وجدت، والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة وإدراجها ضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها غير محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية كما لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الأصول المالية.

يعتمد تقييم نموذج الأعمال على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة الضغط" في الاعتبار.

إذا تم تحقيق التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بشكل مختلف عن توقعات الشركة الأصلية، فإن الشركة لا يغير تصنيف الأصول المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج للأعمال، ولكنه يستخدم هذه المعلومات للمضي قدماً عند تقييم الأصل المالي المكون حديثاً أو المشتري حديثاً.

شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤/٤ الأدوات المالية (تتمة)

٤/٤/٢ تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يمثل "المبلغ الأصلي" القيمة الدفترية للأصول المالية في تاريخ الإثبات الأولي. أما "الفائدة" فتمثل التعويض مقابل القيمة الزمنية للنقود ومقابل المخاطر الائتمانية الأخرى المتعلقة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة ما، أو تكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك على أنها هامش ربح.

وعند تقييم فيما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة، فإن الشركة يأخذ بعين الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك فيما إذا كان الأصل المالي يشتمل على شرط تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التي لا تستوفي هذا الشرط.

ولإجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة بعين الاعتبار ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي تغير من مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؛
- خصائص الرفع المالي؛ الدفع مقدماً وشروط التمديد؛
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (مثال، ترتيبات الأصل بدون حق الرجوع)؛
- الخصائص التي تعدل العرض مقابل القيمة الزمنية للنقود مثل إعادة تعديل أسعار.

٤/٤/٣ الانخفاض في قيمة الأصول المالية (الخسائر الائتمانية المتوقعة)

تقوم الشركة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة (إن وجدت وكانت جوهرية) للأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية

لتحديد ما إذا كانت مخاطر التعثر المتخلفة في السداد لأداة مالية قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي، فإن الشركة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للشركة والتقييم الائتماني، بما في ذلك تقييم التغيير في احتمالية التعثر في السداد كما في تاريخ القوائم المالية واحتمالية التعثر في السداد وقت الاعتراف الأولي للمخاطر.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية، ويتم قياسها كما يلي:

- الأصول المالية غير منخفظة القيمة ائتمانياً في تاريخ القوائم المالية الحالية لكافة النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها)؛
- الأصول المالية التي تنخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير، تقاس بالفرق بين القيمة الدفترية الإجمالية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

الأصول المالية ذات المستوى الائتماني المنخفض

في تاريخ كل مركز مالي، يقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة ذات مستوى ائتماني منخفض. يعتبر الأصل المالي بأنه ذو مستوى ائتماني منخفض عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير هام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. ومن الأمثلة الدالة على أن الأصل المالي ذو مستوى ائتماني منخفض، البيانات الممكنة ملاحظتها التالية:

- صعوبة مالية كبيرة يواجهها المقترض أو المصدر؛
- خرق العقد مثل التعثر في السداد أو تجاوز موعد الاستحقاق؛
- إعادة جدولة القرض أو السلفة من قبل المقترض أو المصدر وفق شروط غير ملائمة للشركة؛
- احتمال دخول المقترض في الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية؛
- اختفاء سوق نشطة لتلك الأداة المالية بسبب صعوبات مالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للأصول المالية بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي كخصم من إجمالي القيمة الدفترية للأصول.

الالتزامات المالية

تقوم الشركة بتصنيف الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديها التزامات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم استبعاد الالتزام المالي عندما يتم إعفائه من الالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بواحد آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط الالتزامات الحالية بشكل جوهري، يتم التعامل مع مثل هذا التبادل أو التعديل على أنه استبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بمسؤولية جديدة ويتم إثبات الفرق في المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل.

شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤/٤ الأدوات المالية (تتمة)

المقاصة

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي إذا، و فقط إذا كان هناك لدى الشركة حق قانوني ملزم المقاصة المبالغ المثبتة للأصول المالية والالتزامات المالية وتنوي الشركة التسوية على أساس صافي المبلغ أو بيع الموجود وسداد المطلوب في الوقت ذاته.

٥/٤ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ إعداد القوائم المالية، إجراء تقييم للتأكد من وجود أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي من أصل غير مالي أو مجموعة من الأصول غير المالية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تحديد القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، ويتم إثبات أية خسارة ناجمة عن ذلك الانخفاض. وفي حالة عدم القدرة على تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدي. يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لمجموعة الأصول المكونة للوحدة المولدة للنقد.

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المولدة للنقد من المتوقع أن تكون أقل من القيمة الدفترية. يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد. تدرج خسائر الانخفاض فوراً كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر.

وعندما يتم لاحقاً رد خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد إلى التقدير المعدل في قيمتها القابلة للاسترداد على ألا تتجاوز القيمة الدفترية فيما لو لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الأصول أو الوحدة المولدة للنقد في الفترة السابقة. ويتم إثبات رد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

٦/٤ الممتلكات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت. تتضمن التكلفة المباشرة المتكبدة للاستحواذ على الأصل.

تحمل التكاليف اللاحقة على القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل إذا كانت مؤهلة لذلك. فقط في حالة أنه هناك تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياسها بموثوقية. يتم رسملة التكلفة المتكبدة لاستبدال جزء من أصل وتم استبعاد الجزء المستبدل من الاستخدام تقيد مصروفات الصيانة والإصلاحات الأخرى، في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم الاستهلاك بطريقة القسط الثابت موزعا على العمر الاقتصادي للأصل بعد الأخذ في الاعتبار القيمة التخريدية للأصل.

فيما يلي معدل الاستهلاك المطبقة:

| | |
|---------------------------|-----------------------------------|
| أثاث ومفروشات | ١٠ % |
| أجهزة وبرامج حاسب الي | ٢٥ % |
| أجهزة تكييف | ٢٥ % |
| أدوات مكتبية | ٢٥ % |
| تحسينات على أماكن مستأجرة | ٢٠ % أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل |
| سيارات | ٣٣,٣٣ % |

يتم استهلاك التحسينات على أماكن مستأجرة على مدى العمر الاقتصادي للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقل. وبالنسبة للإضافات والاستبعادات خلال السنة يتم تحميل الاستهلاك بداية من الشهر الذي يكون فيه الأصل جاهزاً للاستخدام ولا يتم احتساب استهلاك للشهر الذي يتم فيه استبعاد الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمتها القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له تحدد مكاسب وخسائر الاستبعاد - إن وجدت - ويتم إدراجها في قائمة الربح والخسارة خلال الفترة التي نشأت بها. يتم إدراج الممتلكات والمعدات التي لها عمر اقتصادي محدد بتكلفة الاستحواذ ناقصاً خسائر الانخفاض إن وجدت.

يتم مراجعة وتعديل العمر الاقتصادي للأصل والقيمة التخريدية - إن أمكن - في تاريخ كل مركز مالي وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى إمكانية عدم استرداد القيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية مباشرة إلى قيمتها القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من المبلغ القابل للاسترداد المقدر.

٧/٤ ترجمة العملات الأجنبية

المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية يتم الاعتراف بها بالريال السعودي وفقاً لأسعار التحويل السائدة وقت المعاملات، ويعاد ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المركز المالي. تدرج كافة فروقات الترجمة في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨/٤ مزايا الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزامات المتعلقة بالأجور والمرتبات، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المرضية المتراكمة التي من المتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية السنة التي يتم فيها الاعتراف بالخدمة المقدمة للموظفين فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية السنة المالية وتقاس بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية الالتزامات. ويتم إظهار الالتزامات كالتزامات منافع الموظفين الحالية ضمن المستحقات في قائمة المركز المالي.

منافع الموظفين

الالتزامات أو الأصول المعترف بها في قائمة المركز المالي تتعلق بخطة المنافع المحددة خطة مزايا نهاية الخدمة للموظفين تمثل القيمة الحالية لالتزام منافع انتهاء خدمات الموظفين كما في نهاية فترة التقرير يتم احتساب التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين سنوياً بواسطة خبراء إكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام منافع انتهاء خدمات الموظفين عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المزايا والتي تحتوي على شروط تقارب نفس شروط العقد. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمة تكاليف الخدمة الحالية والسابقة والمحملة على قائمة الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المستحقة المحددة الناتجة عن تعديلات أو تخفيضات الخطة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة كتكلفة خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين. يتم إدراج هذه التكلفة في مصروفات مزايا الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة.

إعادة قياس الأرباح أو الخسائر

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناتجة من التسويات والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية في السنة التي تمت فيها، مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، ضمن بنود الدخل الشامل الآخر.

٩/٤ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لأحدهم القدرة على السيطرة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة - على الطرف الآخر أو التأثير الملموس على قراراته المالية والتشغيلية ومثل هذه العلاقة أيضاً توجد بين المنشآت التجارية والتي تقع تحت السيطرة للمنشأة التي يصدر عنها التقرير وكذلك تشمل الأطراف ذات العلاقة المدراء وإداريين الشركات والشركاء بها ويجب توجيه الاهتمام إلي جوهر العلاقة وليس الشكل القانوني عند النظر في العلاقة المحتملة مع كل طرف مرتبط.

يتم احتساب المعاملات بين هذه الأطراف من ذوي العلاقة على أساس أسعار السوق السائدة وطبقاً للشروط المماثلة والعروض المقدمة من أطراف مستقلة عن بعضها البعض.

١٠/٤ المصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى

يتم الاعتراف الأولي بالمصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١١/٤ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أي لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجية لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق للمبلغ المدفوع.

الالتزامات المحتملة هي:

- التزام محتمل ينتج عن أحداث سابقة ويتأكد وجود ذلك الالتزام فقط من وقوع أو عدم وقوع حدث أو أكثر من حدث مستقبلي غير مؤكد ليس ضمن سيطرة المنشأة بالكامل؛ أو
 - التزام حالي ينتج عن أحداث سابقة ولكن لم يتم إثباتها بسبب:
(أ) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام؛ أو
(ب) إن مبلغ الالتزام لا يمكن قياسها بشكل موثوق.
- إن الالتزامات المحتملة لا يتم إثباتها أو الإفصاح عنها، إلا إذا كان احتمال وجود تدفق موارد نقدية ذات منافع اقتصادية.

شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢/٤ الزكاة والضرائب

(أ) الزكاة

وفقاً لمعايير المحاسبة للزكاة يتم احتساب الزكاة طبقاً لمبدأ الاستحقاق لكل سنة وفقاً للأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) وتحمل التزامات الزكاة مباشرة على قائمة الدخل. ويتم احتساب التزامات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط الزكوية على سنوات سابقة من قبل المصلحة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

(ب) ضريبة القيمة المضافة

تقوم الشركة بإثبات المصروفات والإيرادات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا إذا كانت غير قابلة للاسترداد وفي هذه الحالة يتم إثباتها ضمن تكلفة الأصل أو المصروف. يتم إثبات صافي الضريبة القابلة للاسترداد أو المستحقة ضمن الأرصدة المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

(ج) ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع الضرائب على الأطراف غير المقيمة - إن وجدت - وفقاً لأنظمة الهيئة والتي لا يتم إثباتها كمصروفات نظراً لأن مبالغ الالتزامات على الطرف المقابل يتم استقطاعها بالنيابة عنه.

١٣/٤ الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق منه، بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم، باستثناء الخصومات والضرائب والاستقطاعات. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف ثالثة تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

إيرادات أتعاب إدارة الأصول

يتم إثبات أتعاب إدارة الأصول (صناديق الاستثمار) كإيرادات بشكل تناسبي مع تقديم الخدمات، على أساس عقود الخدمة السارية. ويتم إثبات أي رسوم أداء في الفترة التي تحقق فيها نتائج (أو التي من المتوقع تحقيقها) طبقاً للأهداف السنوية المحددة مسبقاً.

إيرادات أتعاب الترتيب

يتم إثبات أتعاب الترتيب عند تقديم الخدمات ويتم إدراجها على أساس عقود الخدمات المطبقة، وعادة ما يتم ذلك على أساس زمني متناسب على مدى الفترة المقدم عنها الخدمة.

إيرادات أتعاب ترتيب التمويل

الأتعاب التي تتقاضاها الشركة كمدير الصندوق نظير ترتيب تمويل للصندوق من إحدى الجهات التمويلية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتسد عقب الحصول على الموافقة النهائية من الجهة التمويلية.

إيرادات أتعاب الاشتراك

يتم إثبات أتعاب الاشتراك عند الاشتراك، وهي عبارة عن الرسوم التي تتقاضاها الشركة كمدير للصندوق مرة واحدة من المستثمر نظير اشتراكه في الصندوق.

إيرادات الاستثمارات

يتم إثبات الأرباح والخسائر المحققة من الاستثمارات المبيعة على أساس متوسط التكلفة. يتم إثبات الزيادة أو النقص في الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة لاستثمارات الشركة كتغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في قائمة الدخل الشامل. تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عند إثبات حق الشركة في الحصول على توزيعات الأرباح. ويتم إثبات توزيعات الأرباح في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل بغض النظر عن تصنيف الأداة المالية المعنية.

١٤/٤ المصروفات

تصنف جميع المصروفات الأخرى على أنها مصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة ما بين تكاليف نشاط وعمومية وإدارية عالي أثار ثابت.

١٥/٤ عقود الإيجار

في البداية يتم تصنيف عقد الإيجار إما كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي، وتصنف العقود عند الانتقال الجوهري لجميع المخاطر ومنافع الملكية. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥/٤ عقود الإيجار (تتمة)

عقود الإيجار التشغيلية

يتم إثبات الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بالحد الأدنى مدفوعات الإيجار المستحقة الدفع بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

١٦/٤ العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى غير الريال السعودي وفقا لأسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. في تاريخ التقرير، يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر أسعار الصرف الناتجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

١٧/٤ توزيعات الأرباح

تسجل توزيعات الأرباح النهائية في القوائم المالية في الفترة التي يتم فيها اعتماد هذه الأرباح من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

٥. استثمارات عقارية

خلال عام ٢٠٢٢ م تم تخصيص قطع الأراضي (من قطعة رقم ٢ إلى قطعة رقم ٢٦) والتي كانت ضمن مشروع أندلسية الجنوب لصالح شركة أريب المالية. تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م على أساس التقييم العقاري الذي قام به مكتب المكعبات البيضاء - مئمن عقاري مستقل - ليس له صلة بالشركة. كما أن مكتب المكعبات البيضاء للتقييم العقاري مرخص له من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)، كما أن لديه المؤهلات الملائمة والخبرات ذات الصلة في تقييم الأرض والممتلكات ذات العلاقة.

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|--------|------------|------------------------------------|
| - | - | الرصيد في بداية السنة |
| - | ٣٠,٤٠٦,٤٢٧ | شراء خلال السنة بالتكلفة |
| - | ١,٥٠٧,٣١٠ | أرباح إعادة تقييم استثمارات عقارية |
| - | ٣١,٩١٣,٧٣٧ | الرصيد في نهاية السنة |

٦. دفعات مقدمة لاستثمارات

تتمثل الدفعات المقدمة لاستثمارات في المبالغ المدفوعة مقدما من قبل الشركة تحت حساب شراء أسهم بغرض الاستثمار طويل الأجل في الشركات التالية:

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|-------------|--------|----------------------------------|
| ٨,٠٠٠,٠٠٠ | - | شركة ضيافة المتحدة للعقارات* |
| ١٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | شركة أندلسية الجنوب للعقارات* |
| ١٢,٠٠٠,٠٠٠ | - | شركة تنميات العصرية المحدودة* |
| ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | الاجمالي |
| (٣,٠١٣,٢٥٦) | - | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ٢٦,٩٨٦,٧٤٤ | - | الرصيد في نهاية السنة |

* خلال عام ٢٠٢٢ م تم تحويل الدفعات المقدمة إلى استثمار في بعض الصناديق المدارة بواسطة شركة أريب المالية (إيضاح ٧)

حركة مخصص الانخفاض في القيمة كما يلي:

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|-----------|-------------|----------------------------|
| - | ٣,٠١٣,٢٥٦ | الرصيد في بداية السنة |
| ٣,٠١٣,٢٥٦ | - | المكون خلال السنة |
| - | (٣,٠١٣,٢٥٦) | رد مخصصات انتفى الغرض منها |
| ٣,٠١٣,٢٥٦ | - | الرصيد في نهاية السنة |

شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر

تتكون الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر من استثمارات في صناديق استثمارية مرخصة (صناديق عقارية وصناديق أسهم ملكية خاصة) داخل المملكة. وقد قامت الشركة باختبار غير قابل للإلغاء عند الإثبات المبدئي لإثبات التغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بدلاً من الربح أو الخسارة، حيث أن هذه الاستثمارات الاستراتيجية تعتبرها الشركة أكثر أهمية. فيما يلي بيان بالتغيرات التي تتعلق بتلك الاستثمارات خلال عام ٢٠٢٢ م:

| اسم الصندوق | القيمة العادلة في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م | شراء خلال ٢٠٢٢ م | التغير في القيمة العادلة في ٢٠٢٢ م | القيمة العادلة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م |
|--|--------------------------------|------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| صندوق أريب للتطوير ١- | - | ١٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | ١٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| صندوق اريب للضيافة جدة-١ | - | ٨,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,٩٧٧,٧٨٨ | ١٠,٩٧٧,٧٨٨ |
| صندوق أريب الخرجان للفرص العقارية المتعددة | - | ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | - | ١٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| صندوق جدة للضيافة | ٨,١٩١,٩٨٨ | - | ١,٠٨١,٨٣٤ | ٩,٢٧٣,٨٢٢ |
| | ٨,١٩١,٩٨٨ | ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٤,٠٥٩,٦٢٢ | ٤٥,٢٥١,٦١٠ |

٨. ذمم مدينة تجارية، بالصافي

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢١ م | |
|----------|----------|-----------------------------|
| ١٦٧,٤١٢ | ١٦٧,٤١٢ | ذمم مدينة تجارية |
| (١٣,٩٥١) | (١٣,٩٥١) | الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ١٥٣,٤٦١ | ١٥٣,٤٦١ | |

حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢١ م | |
|---------|-----------|----------------------------|
| ١٣,٩٥١ | ٤٧٥,١٦١ | الرصيد في بداية السنة |
| ١٠٩,٧٨٤ | - | المكون خلال السنة |
| - | (٤٦١,٢١٠) | رد مخصصات انتفى الغرض منها |
| ١٢٣,٧٣٥ | ١٣,٩٥١ | الرصيد في نهاية السنة |

٩. مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢١ م | |
|---------|---------|----------------------|
| ٩٠,٧٦٦ | ٨٢,٠٧٨ | مصروفات مدفوعة مقدما |
| ١٣٧,٥٧٦ | ٢٨٦,٥٩٠ | قروض للموظفين |
| ٢٢٨,٣٤٢ | ٣٦٨,٦٦٨ | |

شركة أربى المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. أطراف ذات علاقة

تحقيقاً لأهداف الشركة فإنها تقوم بالتعامل خلال السياق الاعتيادي للأعمال مع أطراف ذات علاقة على أساس شروط متفق عليها بين الطرفين معتمدة من قبل مجلس إدارة الشركة.

وفيما يلي بيان بأهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وطبيعتها خلال العام وقيمة أرصدة الحسابات المتعلقة بها في تاريخ المركز المالي:

١/١٠ طبيعة الأطراف ذات العلاقة

| الطرف ذو العلاقة | طبيعة العلاقة |
|---|---|
| صناديق مدارة بواسطة الشركة/ مستثمر بها | |
| صندوق أربى للتطوير ١- | صندوق مدار / مستثمر به بواسطة الشركة |
| صندوق أربى للخدمات اللوجيستية ١- | صندوق مدار بواسطة الشركة |
| صندوق أربى للضيافة جدة-١ | صندوق مدار / مستثمر به بواسطة الشركة |
| صندوق أربى للمتاجرة بالسلع ١- | صندوق مدار بواسطة الشركة |
| صندوق أربى الخرغان للفرص العقارية المتعددة | صندوق مدار / مستثمر به بواسطة الشركة |
| صندوق أربى - العليا ووك | صندوق مدار بواسطة الشركة |
| صندوق أربى الأندلس العقاري | صندوق مدار بواسطة الشركة |
| صندوق أربى للفرص العقارية المتعددة | صندوق مدار بواسطة الشركة |
| صندوق أربى للفرص العقارية المتعددة ٢- | صندوق مدار بواسطة الشركة |
| صندوق أربى للفرص العقارية المتعددة ٣- | صندوق مدار بواسطة الشركة |
| صندوق جدة للضيافة | صندوق مستثمر به بواسطة الشركة |
| | |
| | |
| شركات ذات علاقة: | |
| شركة أربى القابضة | شريك وهي شركة مملوكة بحصة ميطرة للرئيس التنفيذي (السيد/ خالد الجابري) |
| شركة أندلسية الجنوب للعقارات | شركة مملوكة لصندوق مدار من قبل الشركة (صندوق أربى للتطوير) |
| شركة تنميات العصرية المحدودة | شركة مملوكة لصندوق مدار من قبل الشركة (صندوق أربى الخرغان) |
| شركة ضيافة العصرية المحدودة | شركة مملوكة لصندوق مستثمر به (صندوق جدة للضيافة) |
| شركة ضيافة المتحدة للعقارات | شركة مملوكة لصندوق مدار ومستثمر به من قبل الشركة (صندوق جدة للضيافة) |
| شركة رؤيا الإدارية للخدمات التجارية | شركة مملوكة للشريك (السيد/ محمد علي باقبص) |
| شركة تخزين لتبريد المواد الغذائية | شركة مملوكة لصندوق مدار من قبل الشركة (صندوق أربى للخدمات اللوجستية) |
| شركة اربى لأعمال التكنولوجيا | شركة مملوكة لطرف ذو علاقة |
| | |
| أشخاص: | |
| السيدة/ خديجة علي عمر بايونس | شريك |
| السيد/ احمد عبدالله احمد باقبص | شريك |
| السيد/ ياسر علوي فدعق | شريك |
| السيد/ محمد صالح محمد باقبص | شريك سابق |
| السيد/ عبدالهادي محمد احمد باقبص | شريك سابق |
| السيد/ محمد علي احمد باقبص | شريك |

شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢/١٠ المستحق من أطراف ذات علاقة، بالصافي

| الرصيد الختامي | | قيمة المعاملات | | طبيعة المعاملات | اسم الطرف ذو العلاقة |
|----------------|-------------|----------------|--------------|--------------------|--------------------------------------|
| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | | |
| ٣٧,٨٣٨,٢٧١ | ٩٣١,٨٤٤ | ٣٢,٧٢١,٣٣٢ | (٣٦,٩٠٦,٤٢٧) | شراء استثمار عقاري | شركة أندلسية الجنوب للعقارات |
| ٣,٣٣٠,١١٤ | ٣٣٠,١١٤ | | (٣,٠٠٠,٠٠٠) | شراء استثمار | شركة تنميات العصرية المحدودة |
| ١,٦٢٣,٢٠٢ | ٢,١٨٤,٣٣٧ | ١,١٣٣,٠٤١ | ٥٦١,١٣٤ | خدمات استشارية | صندوق أريب للتطوير - ١ |
| ٦٧٤,٦٠٨ | ٦٧٤,٦٠٨ | - | - | خدمات استشارية | شركة ضيافة العصرية المحدودة |
| ٣٢٦,٦٩٣ | ٤,٠٠٠,٠٠٠ | - | ٤,٠٠٠,٠٠٠ | تمويل | شركة ضيافة المتحدة للعقارات |
| ٩٥,٣١٧ | ١,٩٢٩,٠٠٢ | ١,١٩٠,٤٨٠ | ١,٨٣٣,٦٨٥ | خدمات استشارية | صندوق أريب للخدمات اللوجيستية - ١ |
| ٩,٠٢٦ | ٦٢١,٦٧٠ | ٩٣,٧٤٤ | ٦١٢,٦٤٤ | خدمات استشارية | صندوق أريب للضيافة جدة - ١ |
| ١١٨,٦٤٠ | - | ١١٨,٦٤٠ | (١١٨,٦٤٠) | مصرفات بالإئابة | شركة رؤيا الإدارية للخدمات التجارية |
| ٥٤,٤٥٠ | - | - | (٥٤,٤٥٠) | خدمات استشارية | صندوق أريب للمتاجرة بالسلع - ١ |
| ٩٢٥,١٥١ | ٩٢٥,١٥١ | - | - | خدمات استشارية | شركة تخزين لتبريد المواد الغذائية |
| - | - | - | ٥٧٥,٥٨٥ | خدمات مقدمة للشركة | شركة اريب لأعمال التكنولوجيا |
| ٦٥,٧٠٠ | ١٤٨,٩٧٥ | ٦٥,٧٠٠ | ٨٣,٢٧٥ | خدمات استشارية | صندوق أريب الخرعان |
| ٦٢,٥٥٠ | ١٠,٥٧٤,٣٤٩ | ٦٢,٥٥٠ | ١٠,٥١١,٧٩٩ | خدمات استشارية | صندوق أريب - العليا ووك |
| ٢٤,٤٠٠ | - | - | (٢٤,٤٠٠) | خدمات استشارية | صندوق أريب للفرص العقارية المتعددة |
| - | ٢٥٤,٨٣٠ | - | ٢٥٤,٨٣٠ | خدمات استشارية | صندوق أريب للفرص العقارية المتعددة ٢ |
| - | ٣١٣,٩٤٨ | - | ٣١٣,٩٤٨ | خدمات استشارية | صندوق أريب للفرص العقارية المتعددة ٣ |
| ٤,٣٠٠,٠٠٠ | ٢٥,٠٠٠ | - | (٤,٢٧٥,٠٠٠) | شراء عقارات | السيد/ محمد علي باقبيص |
| ٢٥٠,٠٠٠ | ٦,٠٥٢,٦٣٤ | - | ٥,٨٠٣,٦٣٤ | مصرفات بالإئابة | السيدة/ خديجة علي عمر بايونس |
| ٤٩,٦٩٨,١٢٢ | ٢٨,٩٦٧,٤٦٢ | | | | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| (٤,٣٨٥,٩٦٣) | (٥,٩٨٠,٢٦٥) | | | | |
| ٤٥,٣١٢,١٥٩ | ٢٢,٩٨٧,١٩٧ | | | | |

حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|-----------|-----------|----------------------------|
| ٧٢٠,٨٧٧ | ٤,٣٨٥,٩٦٣ | الرصيد في بداية السنة |
| ٣,٦٦٥,٠٨٦ | ٢,٣١٨,٠٣١ | المكون خلال السنة |
| - | (٧٢٣,٧٢٩) | رد مخصصات انتفى الغرض منها |
| ٤,٣٨٥,٩٦٣ | ٥,٩٨٠,٢٦٥ | الرصيد في نهاية السنة |

٣/١٠ المستحق لأطراف ذات علاقة

| الرصيد الختامي | | قيمة المعاملات | | طبيعة المعاملات | اسم الطرف ذو العلاقة |
|----------------|---------|----------------|-----------|-----------------|------------------------------------|
| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | | |
| - | ١٢٣,٣٠٨ | - | (١٢٣,٣٠٨) | خدمات استشارية | شركة ضيافة المتحدة للعقارات |
| - | ٨٤,٩٢٠ | - | (٨٤,٩٢١) | خدمات استشارية | صندوق أريب للفرص العقارية المتعددة |
| ١٥٠,٠٠٠ | - | - | ١٥٠,٠٠٠ | مصرفات بالإئابة | السيدة/ خديجة علي عمر بايونس |
| ١٥٠,٠٠٠ | ٢٠٨,٢٢٨ | | | | |

شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤/١٠ رواتب ومكافآت الإدارة العليا

يقصد بموظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين لديهم السلطة والصلاحيات لتخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك)، فيما يلي بيان بإجمالي المبالغ التي تم ادراجها بقائمة الأرباح والخسائر خلال السنة:

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | رواتب ومكافآت موظفو الإدارة العليا |
|---------|-----------|------------------------------------|
| ٦٦٦,٠٠٠ | ٣,٠٠٨,٥٥٤ | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة |
| - | ١٤١,٠٠٠ | |

١١. نقد وما في حكمه

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | أرصدة بالبنوك |
|------------------|-------------------|----------------|
| ٦,٤٧٣,٣٧٧ | ٣١,٧٠٥,٢٤٨ | نقدية بالصندوق |
| ٥,٠٠٠ | - | |
| <u>٦,٤٧٨,٣٧٧</u> | <u>٣١,٧٠٥,٢٤٨</u> | |

١٢. رأس المال المدفوع

بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي والمدفوع منه ٣٨,٠٤٥,٩٥٧ ريال سعودي وموزعة على المساهمين كالتالي:

| المبلغ المتبقي | المدفوع | الإجمالي | % | قيمة السهم | عدد الأسهم | |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|------------|------------------|---------------------------|
| ٢٠,٦٣٦,٨٠٠ | ٣٥,٧٦٣,٢٠٠ | ٥٦,٤٠٠,٠٠٠ | ٩٤% | ١٠ | ٥,٦٤٠,٠٠٠ | خديجة علي عمر بايونس |
| ٤٣٩,٠٨١ | ٧٦٠,٩١٩ | ١,٢٠٠,٠٠٠ | ٢% | ١٠ | ١٢٠,٠٠٠ | احمد عبدالله احمد باقبص |
| ٤٣٩,٠٨١ | ٧٦٠,٩١٩ | ١,٢٠٠,٠٠٠ | ٢% | ١٠ | ١٢٠,٠٠٠ | عبدالهادي محمد احمد باقبص |
| ٢١٩,٥٤٠ | ٣٨٠,٤٦٠ | ٦٠٠,٠٠٠ | ١% | ١٠ | ٦٠,٠٠٠ | ياسر علوي فدعق |
| ٢١٩,٥٤١ | ٣٨٠,٤٥٩ | ٦٠٠,٠٠٠ | ١% | ١٠ | ٦٠,٠٠٠ | محمد صالح محمد باقبص |
| ٢١,٩٥٤,٠٤٣ | ٣٨,٠٤٥,٩٥٧ | ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠% | | ٦,٠٠٠,٠٠٠ | الإجمالي |

- في تاريخ ٢٠٢٢/٠٦/٠٩ م تم تعديل هيكل مساهمي الشركة بموجب تنازل كل من (السيد/ عبدالهادي محمد احمد باقبص والسيد/ محمد صالح محمد باقبص) عن حصتهم إلى شركة أريب القابضة (المملوكة بحصة مسيطرة للرئيس التنفيذي لشركة أريب المالية السيد/ خالد بن بشر الجابري).
- في تاريخ ٢٠٢٢/٠٨/٢٢ م تم تعديل هيكل مساهمي الشركة بموجب تنازل السيدة/ خديجة علي عمر بايونس عن جزء من حصتها إلى السيد/ محمد علي احمد باقبص.

تم تحديث سجل المساهمين للشركة بخروج مساهمين ودخول مساهمين جدد وتغيير ملكية بعض المساهمين حسب العمليات السابقة، وأصبح هيكل مساهمي الشركة كما يلي:

| المبلغ المتبقي | المدفوع | الإجمالي | % | قيمة السهم | عدد الأسهم | |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|------------|------------------|--------------------------|
| ١٧,٧٤٧,٦٤٩ | ٣٠,٧٥٦,٣٥١ | ٤٨,٥٠٤,٠٠٠ | ٨١% | ١٠ | ٤,٨٥٠,٤٠٠ | خديجة علي بن عمر بايونس |
| ٤٣٩,٠٨١ | ٧٦٠,٩١٩ | ١,٢٠٠,٠٠٠ | ٢% | ١٠ | ١٢٠,٠٠٠ | أحمد عبد الله احمد باقبص |
| ٢١٩,٥٤٠ | ٣٨٠,٤٦٠ | ٦٠٠,٠٠٠ | ١% | ١٠ | ٦٠,٠٠٠ | ياسر علوي علي فدعق |
| ٦٥٨,٦٢١ | ١,١٤١,٣٧٩ | ١,٨٠٠,٠٠٠ | ٣% | ١٠ | ١٨٠,٠٠٠ | شركة أريب القابضة |
| ٢,٨٨٩,١٥٢ | ٥,٠٠٦,٨٤٨ | ٧,٨٩٦,٠٠٠ | ١٣% | ١٠ | ٧٨٩,٦٠٠ | محمد علي احمد باقبص |
| ٢١,٩٥٤,٠٤٣ | ٣٨,٠٤٥,٩٥٧ | ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠% | | ٦,٠٠٠,٠٠٠ | الإجمالي |

شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تخصيص ١٠% من صافي دخلها للسنة لتكوين احتياطي يعادل ٣٠% من رأس المال. يجوز للشركة إيقاف هذا التحويل عندما تحقق هذه النسبة. لم يتم تحويل نسبة ١٠% من صافي الدخل بالقوائم المعروضة نظراً لتحقيق النسبة النظامية للاحتياطي.

١٤. التزامات منافع الموظفين

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|----------|---------|--|
| ٢٦٩,٦٧٢ | ٢٥٨,٨٦٣ | الرصيد في بداية السنة |
| | | المحمل على قائمة الربح أو الخسارة |
| ٦٦,٤٠٠ | ١٠٠,٧٤٢ | تكلفة الخدمة الحالية |
| ٣,١٨٦ | ٦,٢٣٩ | تكلفة الفائدة |
| | | المحمل على قائمة الدخل الشامل |
| ٢٦ | ٢٠٣,٧٥٦ | الخسائر الإكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين |
| (٨٠,٤٢١) | - | التزامات منافع للموظفين- المدفوع |
| ٢٥٨,٨٦٣ | ٥٦٩,٦٠٠ | الرصيد في نهاية السنة |

المصروف المحمل على قائمة الربح أو الخسارة للسنة كما يلي:

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|--------|---------|----------------------|
| ٦٦,٤٠٠ | ١٠٠,٧٤٢ | تكلفة الخدمة الحالية |
| ٣,١٨٦ | ٦,٢٣٩ | تكلفة الفائدة |
| ٦٩,٥٨٦ | ١٠٦,٩٨١ | |

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية كما يلي:

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|--------|--------|---------------------|
| % ٢,٤١ | % ٤,٠١ | معدل الخصم |
| % ٢ | % ٢ | معدل زيادة المرتبات |
| ٦٠ سنة | ٦٠ سنة | سن تقاعد الموظفين |

تحليل الحساسية على القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين كما يلي:

| ٢٠٢١ م | | ٢٠٢٢ م | | |
|---------|--------|---------|--------|--------------|
| القيمة | النسبة | القيمة | النسبة | |
| ٢٤٦,٩٦٥ | %١+ | ٥٤٥,٥٢٣ | %١+ | معدل الخصم |
| ٢٧١,٩١٠ | %١- | ٥٩٥,٨٣٠ | %١- | بالزيادة |
| | | | | بالانخفاض |
| ٢٧١,٨٣٢ | %١+ | ٥٩٦,٠٩٩ | %١+ | معدل الرواتب |
| ٢٤٦,٨٠٦ | %١- | ٥٤٤,٨٣٦ | %١- | بالزيادة |
| | | | | بالانخفاض |

شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| ٢,٠٣٠,٣٢٣ | ٥,٩٩٢,٥٧٤ | مكافآت ومزايا مستحقة للموظفين |
| ٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٦٠,٠٠٠ | دائنو توزيعات |
| ٨٣,٣٧٥ | - | أتعاب مهنية |
| ١٤,٩٩٦ | ١٥,٦٥٨ | تأمينات اجتماعية |
| ٥,٠٣١,٠٥٣ | ٥,٦٣٣,٥٨٧ | ضريبة القيمة المضافة |
| ٢٧٦,٣٦٨ | ٩٧٠ | أخرى |
| <u>١٠,٤٣٦,١١٥</u> | <u>١١,٧٠٢,٧٨٩</u> | |

١٦. مخصص الزكاة

(أ) احتساب مخصص الزكاة

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|-------------------|-------------------|---|
| ٢٣,٥٨٠,٩٩٨ | ٣٩,٦٥٨,٥٧٠ | صافي الربح الدفترى ويعدل بمايلي: |
| ٦,٦١٠,٠٤١ | (٥٨٦,٥٣٧) | المخصصات المكونة خلال السنة |
| <u>٣٠,١٩١,٠٣٩</u> | <u>٣٩,٠٧٢,٠٣٣</u> | صافي الربح المعدل |
| ٥٣,٨٦٤,٤٧٨ | ٨٥,٣٣١,٢٨١ | اجمالي بنود مضافة |
| (٢٧,٠٥٣,٦٨٤) | (٧٧,٢٤٨,٥٥٧) | اجمالي بنود مخصومة |
| <u>٢٦,٨١٠,٧٩٤</u> | <u>٨,٠٨٢,٧٢٤</u> | الوعاء الزكوي |
| ٢٧,٦٤٣,٨٩٨ | ٨,٣٣٣,٨٨٢ | تعديل فترة الاحتساب لتكون ٣٦٥ يوم بدل ٣٥٤ يوم |
| <u>٣٠,١٩١,٠٣٩</u> | <u>٣٩,٠٧٢,٠٣٣</u> | يضاف/ صافي الربح المعدل |
| ٥٧,٨٣٤,٩٣٧ | ٤٧,٤٠٥,٩١٥ | الوعاء الزكوي |
| <u>١,٤٤٥,٨٧٣</u> | <u>١,١٨٥,١٤٨</u> | الزكاة بواقع ٢,٥% |

(ب) حركة مخصص الزكاة

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|---------------------------|
| ١,٣٣٠,٧٠٩ | ٢,٧٧٦,٥٨٢ | الرصيد في بداية السنة |
| - | ١٣,٨٥٨ | مصروف زكاة عن سنوات سابقة |
| ١,٤٤٥,٨٧٣ | ١,١٨٥,١٤٨ | المكون خلال السنة |
| - | (٤٩٥,٣٩١) | المدفوع خلال السنة |
| <u>٢,٧٧٦,٥٨٢</u> | <u>٣,٤٨٠,١٩٧</u> | الرصيد في نهاية السنة |

* المخصص المكون لسنة ٢٠٢٢ م البالغ ١,١٩٩,٠٠٦ ريال يشمل الزكاة المستحقة عن السنة البالغة ١,١٨٥,١٤٨ ريال وزكاة مسددة عن السنوات السابقة البالغة ١٣,٨٥٨ ريال سعودي.

شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. مخصص الزكاة (تتمة)

(ج) الوضع الزكوي

- قدمت الشركة إقرارها الزكوي حتى السنة المنتهية في ١٣/١٢/٢٠٢١ م. ولم تحصل الشركة على شهادة زكوية لعدم الالتزام بسداد كامل أقساط الفاتورة الزكوية لهذا العام حسب خطة التقسيط المدرجة من قبل الهيئة.

- بتاريخ ٤/٠٩/١٤٤٤ هـ الموافق ٢٦/٠٣/٢٠٢٣ م حصلت الشركة على موافقة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على تقسيط باقي المستحقات الزكوية عن الأعوام ١٤٤٣هـ/١٤٤٣هـ.

آخر شهادة زكوية حصلت عليها الشركة للعام ٢٠١٨ م برقم ٤٨٣٢٣٧/١٠٣٠ بتاريخ ١٧/٠٦/١٤٤١ هـ صالحة حتى تاريخ ٠٧/٠٩/١٤٤١ هـ الموافق ٣٠/٠٤/٢٠٢٠ م..

السنوات من ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١١ م

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن هذه الأعوام ولم تحصل على ربوطات نهائية لهذه السنوات. قامت إدارة الهيئة بتقديم الربوطات الزكوية عن السنوات من ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١١ م مطالبة بفروقات زكوية بلغت ٨٥٣,٩٤٨ ريال سعودي. قامت إدارة الشركة بتسجيل هذه الفروقات خلال عام ٢٠١٨ م وقد قامت الشركة بالاعتراض على الربط الزكوي (دعوى رقم ٥٣٤٥٣-٢١-٢٠٢١ Z) بتاريخ أغسطس ٢٠٢١ م ولإزالة الاعتراض تحت الدراسة لدى الهيئة.

السنوات من ٢٠١٢ م حتى ٢٠١٨ م

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن هذه الأعوام ولم تحصل على ربوطات نهائية لهذه السنوات. قامت إدارة الهيئة بتقديم الربوطات الزكوية عن السنوات من ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٨ م مطالبة بفروقات زكوية بلغت ٦,٤٢١,١٠١ ريال سعودي. قامت الشركة بالاعتراض على الربط الزكوي (دعوى رقم ٥٣٥٦٦-٢١-٢٠٢١ Z) بتاريخ أغسطس ٢٠٢١ م ولإزالة الاعتراض تحت الدراسة لدى الهيئة.

٢٠١٩ م

قدمت الشركة إقرارها الزكوي لعام ٢٠١٩ م وسددت الزكاة المستحقة عنه.

٢٠٢٠ م

قدمت الشركة إقرارها الزكوي لعام ٢٠٢٠ م وسددت الزكاة المستحقة عنه.

- قامت الشركة بالتسجيل في ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية تماشياً مع أنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. وقامت بتقديم كامل إقراراتها في المواعيد النظامية خلال عام ٢٠٢٢ م.

١٧. الإيرادات

١/١٧ تصنيف الإيرادات حسب فئة الخدمة الرئيسية

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|-------------------|-------------------|---------------------|
| ١,٧٢٧,٢٦٥ | ٤,٣٦٢,١٢٠ | أتعاب إدارة الأصول |
| ٧٦٩,٢٣١ | ١٧,٩٧٥,٢٥٢ | أتعاب الترتيب |
| - | ١٥,٨٨٠,٠٠٠ | أتعاب ترتيب التمويل |
| ٦٩٠,٠٠٠ | ٤,٦٨٠,٧٢٢ | أتعاب اشتراك |
| ٣٢,٧٢١,٣٣٢ | - | أتعاب النجاح |
| <u>٣٥,٩٠٧,٨٢٨</u> | <u>٤٢,٨٩٨,٠٩٤</u> | |

٢/١٧ تصنيف الإيرادات حسب العلاقة مع العميل

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|-------------------|-------------------|-----------------|
| ٣٥,٩٠٧,٨٢٨ | ٤٢,١٠٠,٥٣٣ | أطراف ذات علاقة |
| - | ٧٩٧,٥٦١ | عملاء |
| <u>٣٥,٩٠٧,٨٢٨</u> | <u>٤٢,٨٩٨,٠٩٤</u> | |

شركة أربى المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣/١٧ الصناديق المدارة بواسطة الشركة

تقوم الشركة حالياً بإدارة عدد من الصناديق كلها داخل المملكة العربية السعودية وبياناتها كالتالي:

| التمديد (سنة) | المدة (سنة) | التصنيف | نهاية فترة الطرح | بداية فترة الطرح | اسم الصندوق |
|---------------|-------------|-----------------|------------------|------------------|--|
| ٢ | ١٥ | أسهم ملكية خاصة | ٢٠١٩/٠٤/٠٣ | ٢٠١٩/٠١/٠٣ | صندوق أربى للضيافة جدة-١ |
| ٢ | ٢٥ | أسهم ملكية خاصة | ٢٠١٩/٠٤/٠٣ | ٢٠١٩/٠١/٠٣ | صندوق أربى للخدمات اللوجستية-١ |
| ٢ | ١٥ | أسهم ملكية خاصة | ٢٠١٩/١٢/٣٠ | ٢٠١٩/٠١/٠٣ | صندوق أربى للتطوير-١ |
| ٢ | ٥ | أسهم ملكية خاصة | ٢٠٢١/٠٧/٠٦ | ٢٠٢٠/٠٧/٠٧ | صندوق أربى للمتاجرة بالسلع-١ |
| | ١٠ | عقاري | ٢٠٢٢/٠٧/٣١ | ٢٠٢١/٠٨/٠١ | صندوق أربى - العليا ووك |
| | ٥ | عقاري | ٢٠٢٢/١٠/١٨ | ٢٠٢١/١٠/١٩ | صندوق أربى للفرص العقارية المتعددة |
| | ٩٩ | عقاري | ٢٠٢٢/١٢/١٤ | ٢٠٢١/١٢/١٥ | صندوق أربى الخرعان للفرص العقارية المتعددة |
| ٢ | ٣ | عقاري | ٢٠٢٤/٠٥/٠٨ | ٢٠٢٢/٠٥/٠٩ | صندوق أربى الأندلس العقاري |
| ١ | ٢ | عقاري | ٢٠٢٣/٠٣/١٥ | ٢٠٢٢/٠٩/٠٥ | صندوق أربى للفرص العقارية المتعددة-٣ |
| | ٢ | عقاري | ٢٠٢٣/١١/١٣ | ٢٠٢٢/١١/١٤ | صندوق أربى للفرص العقارية المتعددة-٢ |

١٨. تكلفة الإيرادات

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|--------------------|
| ٩٩٨,٦٨٣ | ١,٦٠٣,٥٥٥ | رواتب وما في حكمها |
| ١٠٦,٩٠٠ | ٣٨٦,٤٥٩ | أتعاب استشارات |
| ٣٤,٤١٣ | ٧,٢٦٠ | سفر وانتقال |
| - | ٥,٣١٠ | أخرى |
| <u>١,١٣٩,٩٩٦</u> | <u>٢,٠٠٢,٥٨٤</u> | |

١٩. مصروفات عمومية وإدارية

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|------------------|-------------------|--------------------|
| ٣,٧٢٦,١٨٨ | ٨,٧٣٣,٢٩٩ | رواتب وما في حكمها |
| ٢٩٠,٩٥٠ | ١,٩٩٥,٦١٥ | أتعاب مهنية |
| ٢٠٦,٥٨٠ | ١٩٨,٢٩٩ | رسوم واشتراكات |
| ٢٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠ | إيجار مكتب |
| ٦٠,٢٠٨ | ٣٥,٠٧٩ | تأمين طبي |
| ٥٠,٦٧٨ | ٢٣,٥٧٧ | استهلاكات |
| ٢٧,٩٧٠ | ٧,٢١٢ | سفر وانتقال |
| ٢٤,٦٨٤ | ٢٩,٤٣٥ | صيانة وإصلاح |
| ٣٤,٣٢٠ | ١٩,٧٧٤ | تأمينات اجتماعية |
| ٦١,٢٨٣ | ١٤,٨٢٢ | هاتف وفاكس |
| ٣٠,٨٧٥ | - | دعاية وإعلان |
| ٣٨,٩٨٢ | ٤١,٦٩٦ | كهرباء ومياه |
| - | ٢٥,٨٥٠ | مصاريق حاسب آلي |
| ٢,٧٩٩ | ٥,٧٨٨ | مصروفات سيارات |
| - | ١,٧٣٣ | غرامات |
| ٢١٤,١٨٥ | ٥٧,٧٧١ | أخرى |
| <u>٤,٩٦٩,٧٠٢</u> | <u>١١,٣٨٩,٩٥٠</u> | |

شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. إيرادات أخرى

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|--------|-----------|----------|
| - | ٧,٣٢٧,٥١٨ | *تعويضات |
| - | ٩,٠١٢ | أخرى |
| - | ٧,٣٣٦,٥٣٠ | |

* تمثل تعويضات استلمتها الشركة بناء على حكم صادر عن محكمة التنفيذ بجدة بخصوص قضية مرفوعة من الشركة ضد السيد/ عمر باموسى العمودي تتعلق بموضوع أنعاب الشركة نظير الأعمال التي قامت بها لإدارة مشروع (مخازن جدة). وفقاً لطلب تنفيذ رقم ٤٠١٠٢٤٣٠٠٢٨١٩٢٥ صادر بتاريخ ١٨/١٠/١٤٤٣ هـ الموافق ١٩/٥/٢٠٢٢ م.

٢١. نصيب السهم من الربح

الربح الأساسي للسهم

يعتمد احتساب الربح الأساسي للسهم عن طريق قسمة صافي الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم:

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|------------|------------|--|
| ٢٢,١٣٥,١٢٥ | ٣٨,٤٥٩,٥٦٤ | صافي ربح السنة |
| ٣,٨٠٤,٥٩٦ | ٣,٨٠٤,٥٩٦ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم |
| ٥,٨١ | ١٠,١٠ | نصيب السهم الأساسي من الربح - ريال سعودي للسهم |
| ٥,٨١ | ١٠,١٠ | نصيب السهم المخفض من الربح - ريال سعودي للسهم |

٢٢. تعديلات سنوات سابقة

خلال سنة ٢٠٢٢ م قامت الشركة بتصحيح بعض المعالجات المحاسبية الخاطئة وتعديل الأثر الناتج عن هذا الأمر بأثر رجعي، كما تم تعديل ارقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بما يتماشى مع عرض السنة الحالية على النحو الآتي:

| ٢٠٢١ بعد التعديلات | التبويضات | التعديلات | كما تم التقرير عنها سابقاً | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|--------------------|-------------|-------------|----------------------------|---|
| | | | | قائمة المركز المالي |
| ٣٦٨,٦٦٨ | (٣,٥٧٦,٢٧١) | - | ٣,٩٤٤,٩٣٩ | مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى |
| ٤٥,٣١٢,١٥٩ | ٣,٥٧٦,٢٧١ | ٢٥٠,٠٠٠ | ٤١,٤٨٥,٨٨٨ | مستحق من أطراف ذات علاقة |
| ١٠,٤٣٦,١١٥ | (١١٨,٠٧٤) | (٧٦٦,٧٨٨) | ١١,٣٢٠,٩٧٧ | مصروفات مستحقة وأرصده دائنة أخرى |
| - | (٣١,٩٢٦) | - | ٣١,٩٢٦ | ذمم دائنة |
| ١٥٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠ | - | - | مستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| ٢٤,٢٨٥,٠٤٤ | - | ١,٠١٦,٧٨٨ | ٢٣,٢٦٨,٢٥٦ | أرباح مبقاة |
| | | | | قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر |
| ٤,٩٦٩,٧٠٢ | - | (١,٠١٦,٧٨٨) | ٥,٩٨٦,٤٩٠ | مصروفات عمومية وإدارية |
| ٢٢,١٣٥,١٢٥ | - | ١,٠١٦,٧٨٨ | ٢١,١١٨,٣٣٧ | صافي ربح السنة |

- تعديلات -

- قامت الشركة خلال عام ٢٠٢١ م بإثبات غرامات مستحقة عن القيمة المضافة بالخطأ بمبلغ ٧٦٦,٧٨٨ ريال وتم تعديل هذا الأمر بأثر رجعي. كما قامت بإثبات مكافآت بالخطأ بمبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ريال وتم تعديل هذا الأمر بأثر رجعي.

شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. إدارة المخاطر المالية

(أ) عوامل المخاطر المالية

تعرض أنشطة الشركة للمخاطر المالية التالية:

- مخاطر الائتمان.
- مخاطر السيولة.
- مخاطر السوق (أسعار العمولات ومخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر السعر ومخاطر القيمة العادلة).
- مخاطر تشغيلية.

ويركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للشركة على المناطق التي يندر القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية وتوسى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

١/٢٣ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان الخسارة المحاسبية التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ المركز المالي إذا لم تلتزم الأطراف الأخرى بتنفيذ التعاقد طبق الشركة سياسات للحد من تعرضها لمخاطر الائتمان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ المركز المالي هو كما يلي:

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | أصول مالية |
|-------------------|-------------------|------------------------------|
| ٦,٤٧٨,٣٧٧ | ٣١,٧٠٥,٢٤٨ | نقد وما في حكمه |
| ١٥٣,٤٦١ | ٤٣,٦٧٧ | ذمم مدينة تجارية، صافي |
| ٤٥,٣١٢,١٥٩ | ٢٢,٩٨٧,١٩٧ | المستحق من أطراف ذات العلاقة |
| <u>٥١,٩٤٣,٩٩٧</u> | <u>٥٤,٧٣٦,١٢٢</u> | إجمالي الأصول المالية |

نظرًا لعلاقات الشركة طويلة الأجل مع الأطراف المقابلة وبعد الأخذ في الاعتبار لمركزها المالي للعملاء، لا تتوقع إدارة الشركة عدم قيام تلك الأطراف بعدم الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة.

تركز إدارة الشركة في مخاطر الائتمان من خلال مراقبة تصنيف الجدارة الائتمانية للعملاء الحاليين بشكل ربع سنوي ومن خلال المراجعة الشهرية لتحليل أعمار الديون من الذمم التجارية عند مراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يتم تجميع العملاء وفقًا للخصائص الائتمانية. يتم تصنيف العملاء المصنفين على أنهم "مخاطر عالية" على قائمة العملاء الذين لا يتم التعامل معهم، ولا يتم إجراء تعاقدات آجلة إلا بموافقة مجلس الإدارة، أو يتم الدفع مقدما.

تقتصر المعاملات المصرفية على فروع البنوك المحلية ذات تصنيف ائتماني جيد. ترى الإدارة أن الرصيد المتبقي لدى المؤسسات المالية بدون تصنيف رسمي هي مؤسسات مالية عالية الجدارة الائتمانية.

إن أعمار الديون للذمم المدينة والخسائر الائتمانية المتوقعة لها كما في تاريخ المركز المالي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | الإجمالي | أقل من ٣٠ يوم | ٣١ - ٦٠ يوم | ٦١ - ٩٠ يوم | ٩١ - ١٢٠ يوم | أكثر من ١٢٠ يوم |
|------------------|-----------|---------------|-------------|-------------|--------------|-----------------|
| ١٦٧,٤١٢ | ١٦٧,٤١٢ | - | - | - | - | ١٦٧,٤١٢ |
| (١٢٣,٧٣٥) | (١٢٣,٧٣٥) | - | - | - | - | (١٢٣,٧٣٥) |

شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١/٢٣ مخاطر الائتمان (تتمة)

إن أعمار الديون للمستحق من أطراف ذات علاقة و مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في تاريخ المركز المالي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | الإجمالي | أقل من ٣٠ يوم | ٣١ - ٦٠ يوم | ٦١ - ٩٠ يوم | ٩١ - ١٢٠ يوم | أكثر من ١٢٠ يوم |
|----------------------------------|-------------|---------------|-------------|-------------|--------------|-----------------|
| المستحق من أطراف ذات العلاقة | ٢٨,٩٦٧,٤٦٢ | ١١,٨٦٨,١٩١ | ٣٨٦,١٥٥ | ٢٤١,٨٣٨ | ٢٤٣,٥٣٤ | ١٦,٢٢٧,٧٤٤ |
| صافي الخسائر الائتمانية المتوقعة | (٥,٩٨٠,٢٦٥) | (٤٧٧,٧٠٤) | (٢٦,١١٧) | (١٦,٣٥٦) | (١٦,٤٧١) | (٥,٤٤٣,٦١٧) |

إن المخاطر الائتمانية هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزام تعاقدى مسببًا خسارة مالية للطرف الآخر. الأصول المالية التي تعرض للمجموعة بشكل كبير لمخاطر الائتمان تكمن بصورة أساسية في ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى والنقد وما في حكمه.

٢/٢٣ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر التي تواجهها الشركة من الصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالالتزامات المالية. يتم مراقبة متطلبات السيولة على أساس منتظم وتحاول الإدارة توفير سيولة كافية للوفاء بأي التزامات عند ظهورها.

إن سياسة الشركة هي التأكد من أن لديها دائمًا ما يكفي من السيولة لتتمكن من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ولتحقيق هذا الهدف، تسعى إلى الحفاظ على أرصدة نقدية للوفاء بالمتطلبات المتوقعة لفترة لا تقل عن ٣٠ يومًا.

وفيما يلي الاستحقاقات طبقاً للالتزامات المالية في نهاية السنة المالية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | القيمة الدفترية | عند الطلب أو أقل من سنة | أكثر من سنة |
|---------------------------------|-----------------|-------------------------|-------------|
| الالتزامات المالية | | | |
| مصرفات مستحقة وأرصده دائنة أخرى | ١١,٧٠٢,٧٨٩ | ١١,٧٠٢,٧٨٩ | - |
| المستحق لأطراف ذات العلاقة | ٢٠٨,٢٢٨ | ٢٠٨,٢٢٨ | - |
| مخصص الزكاة | ٣,٤٨٠,١٩٧ | ٣,٤٨٠,١٩٧ | - |
| | ١٥,٣٩١,٢١٤ | ١٥,٣٩١,٢١٤ | - |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | القيمة الدفترية | عند الطلب أو أقل من سنة | أكثر من سنة |
|---------------------------------|-----------------|-------------------------|-------------|
| الالتزامات المالية | | | |
| مصرفات مستحقة وأرصده دائنة أخرى | ١٠,٤٣٦,١١٥ | ١٠,٤٣٦,١١٥ | - |
| المستحق لأطراف ذات العلاقة | ١٥٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠ | - |
| مخصص الزكاة | ٢,٧٧٦,٥٨٢ | ٢,٧٧٦,٥٨٢ | - |
| | ١٣,٣٦٢,٦٩٧ | ١٣,٣٦٢,٦٩٧ | - |

شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣/٢٣ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاث أنواع من المخاطر مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر معدل العمولات ومخاطر السعر الأخرى.

مخاطر صرف العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في تقلبات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معظم معاملات الشركة هي بالريال السعودي أو بالعملات المربوطة بالريال السعودي. لذلك فإن تأثير مخاطر العملات الأجنبية على الشركة غير جوهري.

مخاطر معدل العمولة

مخاطر معدل العمولة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في معدلات عمولات السوق. لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار العمولات، حيث أنه ليس لدى الشركة أي أدوات مالية تحمل عمولة.

مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للشركة نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير حركة أسعار العملات الأجنبية والعمولات. تنشأ مخاطر السعر بشكل أساسي من الشك بشأن أسعار الأدوات المالية المستقبلية التي تملكها الشركة تراقب إدارة الشركة بشكل دقيق حركة أسعار أدواتها المالية المدرجة في الأسواق الأجنبية إن تأثير التغير في مخاطر السعر غير جوهري.

مخاطر القيمة العادلة

تعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة على أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير المالي، يتم تقييم الأدوات التي لم يتم التقرير عن بيعها عند أحدث سعر للعرض.

السوق النشط هو سوق يتم فيه تداول الأصول والالتزامات بالتكرار والحجم الكافيين لتقديم معلومات التسعير على أساس مستمر. القيمة الدفترية ناقصا مخصص الانخفاض في القيمة إن وجدت من الأدوات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة يفترض أنها تقرب قيمتها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

المستوى ١: أسعار السوق (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المماثلة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: تقنيات التقييم التي يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوي دخل هام لقياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣: تقنيات التقييم التي لا يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوي من الدخل ذو أهمية لقياس القيمة العادلة.

القيمة العادلة

القيمة الدفترية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | التكلفة المطفأة | القيمة العادلة | المستوى (١) | المستوى (٢) | المستوى (٣) | الإجمالي |
|---|-----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|------------|
| أصول مالية | | | | | | |
| استثمارات عقارية | | ٣١,٩١٣,٧٣٧ | | ٣١,٩١٣,٧٣٧ | | ٣١,٩١٣,٧٣٧ |
| أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | | ٤٥,٢٥١,٦١٠ | | ٤٥,٢٥١,٦١٠ | | ٤٥,٢٥١,٦١٠ |
| | | ٧٧,١٦٥,٣٤٧ | | ٧٧,١٦٥,٣٤٧ | | ٧٧,١٦٥,٣٤٧ |

٤/٢٣ مخاطر تشغيلية

تتمثل المخاطر التشغيلية في مخاطر الخسارة المباشرة وغير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الشركة سواء داخليا أو خارجياً لدى مقدم الخدمة للشركة ومن العوامل الخارجية الأخرى غير مخاطر الائتمان والسيولة والعملات والسوق مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

تمثل المخاطر التشغيلية فئة مخاطر مميزة تديرها الشركة ضمن مستويات مقبولة من خلال ممارسات إدارة المخاطر التشغيلية السليمة التي تعتبر جزءاً من المسؤوليات اليومية للإدارة على جميع المستويات. الهدف من إدارة المخاطر التشغيلية هو ضمان التحكم في موارد الشركة من خلال حماية أصولها وتقليل احتمال الخسارة المالية.

يتضمن نهج إدارة المخاطر في الشركة في تحديد وتقييم وإدارة وتخفيف ومراقبة وقياس المخاطر المرتبطة بالعمليات. إدارة المخاطر التشغيلية لها هدف رئيسي يتمثل في التقليل الي أدنى حد من تأثير الخسائر التي تكبدتها في سياق الأعمال الاعتيادية (الخسائر) (المتوقعة وتجنب أو تقليل احتمال التعرض لخسارة كبيرة (غير متوقعة) قصوى.

شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، بحيث يمكنها الاستمرار في الحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة الحصول على / سداد التمويل من / إلى المؤسسات المالية. تكمن سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق والمحافظة على التطوير المستقبلي لأعمالها. تراقب الشركة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى الأرباح الموزعة على المساهمين.

وتهدف الشركة عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:

- حماية قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة بحيث يمكنها الاستمرار في توفير العوائد للمساهمين والفوائد لأصحاب المصالح الآخرين.
- توفير عائد كافي للمساهمين.

٢٤. المتطلبات التنظيمية ونسبة كفاية رأس المال

أصدرت هيئة السوق المالية (الهيئة) قواعد الكفاية المالية (القواعد) بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ م (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤ هـ) ووفقاً لهذه القواعد، حددت الهيئة الإطار والتوجهات المتعلقة بالحد الأدنى لمتطلبات رأس المال ومنهجية حسابها وفقاً لما نصت عليه القواعد. ووفقاً لهذه المنهجية، قامت الشركة باحتساب الحد الأدنى لرأس مالها المطلوب ونسب كفاية رأس المال كما يلي:

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|------------|-------------|---------------------------------------|
| | | قاعدة رأس المال: |
| ٧٢,٧٢٧,٩٩٩ | ١١٢,٠٠٠,٥٩٧ | الشريحة الأولى لرأس المال |
| ١٩١,٩٨٩ | ٤,٢٥١,٦١٠ | الشريحة الثانية لرأس المال |
| ٧٢,٩١٩,٩٨٨ | ١١٦,٢٥٢,٢٠٧ | إجمالي قاعدة رأس المال |
| | | الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال: |
| ٦١,٨١٤,٣٤٠ | ٥٤,٥٢٠,١٠٤ | مخاطر الائتمان |
| ٣,٣٣٥,٩٠٥ | ٤,٥٢٧,٠٢٠ | مخاطر التشغيل |
| - | | مخاطر السوق |
| ٦٥,١٥٠,٢٤٥ | ٥٩,٠٤٧,١٢٤ | إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال |
| | | نسبة كفاية رأس المال: |
| ٧,٧٦٩,٧٤٣ | ٥٧,٢٠٥,٠٨٣ | الفائض في رأس المال |
| ١,١٢ | ١,٩٧ | معدل الكفاية المالية (مرات) |

(ب) تتكون قاعدة رأس مال الشركة مما يلي

- الشريحة الأولى لرأس المال

والتي تتكون من رأس المال المدفوع، والأرباح المبقاة، والاحتياطيات باستثناء احتياطيات إعادة التقييم بالإضافة إلى خصومات محددة وفقاً للقواعد.

- الشريحة الثانية لرأس المال

تتكون من احتياطيات إعادة التقييم بالإضافة إلى خصومات محددة وفقاً للقواعد. يُحتسب الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال التي تتعلق بمخاطر السوق والائتمان والعمليات وفقاً للمتطلبات المحددة في القواعد.

٢٥. توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ الخميس ١٠ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ الموافق ٠٩ يونيو ٢٠٢٢ م بالإجماع على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٣,٣٣ ريال لكل سهم وبنسبة ٥٢% من رأس المال المدفوع.

-لم تتم اجراء توزيعات خلال عام ٢٠٢٢ م بناء على قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ م الذي قضى بتأجيل توزيعات الأرباح بما يتناسب مع ظروف الشركة وبما لا يضر مصالحها.

شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. أحداث لاحقة

- اعتمد مجلس هيئة السوق المالية قواعد الكفاية المالية المعدلة، ليُعمل بها ابتداءً من تاريخ ١٠/٠٩/١٤٤٤ هـ الموافق ١/٠٤/٢٠٢٣ م. سيستمر العمل بقواعد الكفاية المالية الصادرة بقرار مجلس هيئة السوق المالية في عام ٢٠١٢ م، وذلك حتى تاريخ العمل بقواعد الكفاية المالية المعدلة بتاريخ ١٠/٠٩/١٤٤٤ هـ الموافق ١/٠٤/٢٠٢٣ م.

- بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٢٣ م الموافق ٢٣ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ وبناء على قرار وزير التجارة رقم (٢٨٤) تم إصدار اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الجديد. وبتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٣ م الموافق ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/١٣٢) حيز التنفيذ، وعليه سوف تقوم إدارة الشركة بإجراء التعديلات اللازمة على النظام الأساسي للشركة وفقاً لما يقتضيه نظام الشركات الجديد ولائحته التنفيذية.

تعتقد إدارة الشركة بعدم وجود أية أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية قد تتطلب تعديلات أو إفصاحات بالقوائم المالية.

٢٧. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الشركة في ٧ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٩/٠٣/٢٠٢٣ م.