

شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة أريب المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة

فهرس المحتويات

	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
٢٧ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية

شركة ذات مسئولية محدودة مهنية  
رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي  
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥  
٥٨ شارع الوطن العربي حي الحمراء  
ص.ب ٧٨٠ ، جدة ٢١٤٢١  
المملكة العربية السعودية  
ت: ٠١٢ ٦٦٥ ٨٧١١ / ٦٦٩ ٣٤٧٨  
ف: ٠١٢ ٦٦٠ ٢٤٣٢  
المركز الرئيسي  
[www.elayouty.com](http://www.elayouty.com)

### تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة اريب المالية (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، 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 ٢٠٢٣م 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 معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد قمنا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

#### 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.

#### 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 عال 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.

### تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

#### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية ... (تتمه)

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 الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً 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، 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 جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، 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، وهيكلي 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، بالنطاق 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.

عن السيد العيوطي وشركاه

**محمد العيش**

عبد الله أحمد بالعمش  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٣٤٥)



جدة في: ١٦ رمضان ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٤ م

شركة أرب المالية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٨٣,٢١٠	٣٨٥,٩٥٣		ممتلكات ومعدات - بالصافي
٣١,٩١٣,٧٣٧	-	٥	استثمارات عقارية
٤٥,٢٥١,٦١٠	٤٢,٤٨٨,٢٦٥	٦	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٧,٢٤٨,٥٥٧	٤٢,٨٧٤,٢١٨		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٤٣,٦٧٧	-	٧	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٢٢٨,٣٤٢	٥٣٧,٨٧٨	٨	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٢,٩٨٧,١٩٧	٩٣,٦٦٠,٦٧٩	٢/٩	مستحق من أطراف ذات علاقة، بالصافي
٣١,٧٠٥,٢٤٨	٥٨,٧٨٠,٥٩٨	١٠	نقد وما في حكمه
٥٤,٩٦٤,٤٦٤	١٥٢,٩٧٩,١٥٥		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
١٣٢,٢١٣,٠٢١	١٩٥,٨٥٣,٣٧٣		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق المساهمين والالتزامات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٣٨,٠٤٥,٩٥٧	٣٨,٠٤٥,٩٥٧	١١	رأس المال المدفوع
١١,٤١٣,٧٨٨	١١,٤١٣,٧٨٨	١٢	احتياطي نظامي
٦٢,٥٤٠,٨٥٢	٨٤,٣١٥,٦٤٨		أرباح مبقاه
٤,٢٥١,٦١٠	١,٤٨٨,٢٦٥	٦	احتياطي التغير في القيمة العادلة
١١٦,٢٥٢,٢٠٧	١٣٥,٢٦٣,٦٥٨		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
			<b>الالتزامات</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٥٦٩,٦٠٠	١,١٩٢,٣٥٩	١٣	التزامات منافع الموظفين
٥٦٩,٦٠٠	١,١٩٢,٣٥٩		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
١١,٧٠٢,٧٨٩	٥٥,٢٦٣,٨٥٣	١٤	مصروفات مستحقة وأرصده دائنة أخرى
٢٠٨,٢٢٨	١٥٧,٢٥٠	٣/٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣,٤٨٠,١٩٧	٣,٩٧٦,٢٥٣	١٥	مخصص الزكاة
١٥,٣٩١,٢١٤	٥٩,٣٩٧,٣٥٦		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
١٥,٩٦٠,٨١٤	٦٠,٥٨٩,٧١٥		<b>إجمالي الالتزامات</b>
١٣٢,٢١٣,٠٢١	١٩٥,٨٥٣,٣٧٣		<b>إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات</b>

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أرب المالية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
٤٢,٨٩٨,٠٩٤	١٤٣,٩٦٧,٤٧١	١٦	الإيرادات
(٢,٠٠٢,٥٨٤)	(٣٧,٨٩٩,٧٢٧)	١٧	تكلفة الإيرادات
<u>٤٠,٨٩٥,٥١٠</u>	<u>١٠٦,٠٦٧,٧٤٤</u>		مجمل الربح
(١١,٣٨٩,٩٥٠)	(٣٠,٩٠٢,٧٩٣)	١٨	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٧٠٤,٠٨٦)	(٥,١٠٤,٢٢٣)	٩	الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٢٧,٨٠١,٤٧٤</u>	<u>٧٠,٠٦٠,٧٢٨</u>		الربح من التشغيل
١,٥٠٧,٣١٠	.	٥	أرباح إعادة تقييم استثمارات عقارية
٧,٣٣٦,٥٣٠	١٤,٨٠٣,٩٥٢	١٩	إيرادات أخرى
٣,٠١٣,٢٥٦	١٢٣,٧٣٥		مخصصات انتفي الغرض منها
<u>٣٩,٦٥٨,٥٧٠</u>	<u>٨٤,٩٨٨,٤١٥</u>		ربح السنة قبل الزكاة
(١,١٩٩,٠٠٦)	(٢,٧٩٠,٦١٠)	١٥	الزكاة
<u>٣٨,٤٥٩,٥٦٤</u>	<u>٨٢,١٩٧,٨٠٥</u>		صافي الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر:
			بنود سوف لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً على الربح أو الخسارة
(٢٠٣,٧٥٦)	(٤٢٣,٠٠٩)	١٣	(خسائر) إعادة قياس التزام منافع الموظفين
			التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤,٠٥٩,٦٢٢	(٢,٧٦٣,٣٤٥)		الآخر
<u>٤٢,٣١٥,٤٣٠</u>	<u>٧٩,٠١١,٤٥١</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٠,١٠	٢١,٦٠	٢٠	نصيب السهم الأساسي من الربح - ريال سعودي للسهم
١٠,١٠	٢١,٦٠	٢٠	نصيب السهم المخفض من الربح - ريال سعودي للسهم

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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
٧٣,٩٣٦,٧٧٧	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	-	-	-	٦ التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٠٣,٧٥٦)	-	(٢٠٣,٧٥٦)	-	-	١٣ خسائر إعادة قياس التزام منافع الموظفين
٤٢,٣١٥,٤٣٠	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
١١٦,٢٥٢,٢٠٧	٤,٢٥١,٦١٠	٦٢,٥٤٠,٨٥٢	١١,٤١٣,٧٨٨	٣٨,٠٤٥,٩٥٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٨٢,١٩٧,٨٠٥	-	٨٢,١٩٧,٨٠٥	-	-	صافي ربح السنة
(٢,٧٦٣,٣٤٥)	(٢,٧٦٣,٣٤٥)	-	-	-	٦ التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٤٢٣,٠٠٩)	-	(٤٢٣,٠٠٩)	-	-	١٣ خسائر إعادة قياس التزام منافع الموظفين
٧٩,٠١١,٤٥١	(٢,٧٦٣,٣٤٥)	٨١,٧٧٤,٧٩٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	٢٢ توزيعات أرباح خلال العام
١٣٥,٢٦٣,٦٥٨	١,٤٨٨,٢٦٥	٨٤,٣١٥,٦٤٨	١١,٤١٣,٧٨٨	٣٨,٠٤٥,٩٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة أرب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٣٩,٦٥٨,٥٧٠	٨٤,٩٨٨,٤١٥		صافي ربح السنة قبل الزكاة
			<b>تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٢٣,٥٧٨	٧١,٠٥٢		استهلاك ممتلكات ومعدات
(١,٥٠٧,٣١٠)	٥	٥	أرباح إعادة تقييم استثمارات عقارية
١٠٦,٩٨١	٢٠٧,٢٥٠	١٣	التزامات منافع للموظفين -المكون
(٣,٠١٣,٢٥٦)	(١٢٣,٧٣٥)	٧	مخصصات انتفى الغرض منه
١,٧٠٤,٠٨٦	٥,١٠٤,٢٢٣	٩	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<b>٣٦,٩٧٢,٦٤٩</b>	<b>٩٠,٢٤٧,٢٠٥</b>		<b>صافي التغير في رأس المال العامل</b>
-	١٦٧,٤١٢	٧	ذمم مدينة تجارية
(٩,٦٧٥,٧٦٨)	(٧٥,٧٧٧,٧٠٥)	٢/٩	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٤٠,٣٢٥	(٣٠٩,٥٣٦)	٨	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٢٦٦,٦٧٤	٤٣,٥٦١,٠٦٤	١٤	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٨,٢٢٨	(٥٠,٩٧٨)	٣/٩	المستحق الى أطراف ذات علاقة
(٤٩٥,٣٩١)	(٢,٢٩٤,٥٥٤)	١٥	المسدد من الزكاة
-	(٧,٥٠٠)	١٣	التزامات منافع للموظفين- المدفوع
<b>٢٨,٢٦٦,٧١٩</b>	<b>٥٥,٥٣٥,٤٠٨</b>		<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	٦	(مدفوعات) لشراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٣٩,٨٤٦)	(٣٧٣,٧٩٥)		مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
<b>(٣,٠٣٩,٨٤٦)</b>	<b>(٣٧٣,٧٩٥)</b>		<b>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</b>
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
-	(٢٨,٠٨٦,٢٦٣)	٢٢	توزيعات أرباح نقدية
-	(٢٨,٠٨٦,٢٦٣)		<b>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</b>
٢٥,٢٢٦,٨٧١	٢٧,٠٧٥,٣٥٠		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦,٤٧٨,٣٧٧	٣١,٧٠٥,٢٤٨		النقد وما في حكمه في بداية السنة
<b>٣١,٧٠٥,٢٤٨</b>	<b>٥٨,٧٨٠,٥٩٨</b>		<b>النقد وما في حكمه في نهاية السنة</b>
			<b>المعاملات غير النقدية:</b>
٤,٠٥٩,٦٢٢	(٢,٧٦٣,٣٤٥)	٦	التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٠٣,٧٥٦	٤٢٣,٠٠٩	١٣	خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
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
-	٣١,٩١٣,٧٣٧	٢٢	توزيعات أرباح للمساهمين عن طريق التنازل عن استثمارات عقارية

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



## شركة أريب المالية

### (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١. نبذة عن الشركة

إن شركة أريب المالية – شركة مساهمة سعودية مغلقة (الشركة مسجلة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٩١٦٢٣) وهي شركة مرخصة بموجب الترخيص الصادر من قبل هيئة السوق المالية رقم ٨١١٩-٣٠ 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. ولدى الشركة فرع بمدينة الرياض.

#### أحداث هامة- نظام الشركات الجديد

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

#### 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 قياسها بالقيمة العادلة.
- الاعتراف بالالتزامات 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 تقريب 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 والإفصاح 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:

## شركة أريب المالية

### (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقدر الشركة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات لاحتمال 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.

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 مخصومة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقود 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 ائتماني 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، وتتعترف 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:

## شركة أريب المالية

### (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 ملاحظته.  
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 ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م) لا توجد تنقلات بين المستويات.

### 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

فيما يلي المعايير المحاسبية والتفسيرات الجديدة والمعدلة المنطبقة على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر وغير ساري المفعول بعد.

تعريف التقديرات المحاسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) الفرق بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

لم يكن للتعديلات أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية – التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)

تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢) "أحكام الأهمية النسبية" إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على إفصاحات السياسة المحاسبية. وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية على نحو أكثر نفعاً من خلال استبدال متطلب إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "ذات الأهمية النسبية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات المتعلقة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية.

كان للتعديلات أثر على إفصاحات الشركة حول السياسات المحاسبية، ولكن ليس على قياس أو إثبات أو عرض أي بنود في القوائم المالية الخاصة بالشركة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة – التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) "ضريبة الدخل" بتضييق نطاق الاستثناء الخاص بالإثبات الأولى، حيث لم تعد تنطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم مثل عقود الإيجار والتزامات التوقف عن الانبثاق.

لم يكن للتعديلات أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

### 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 مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 تحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية.
  - محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
  - من المتوقع تحققه 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 مخصص خسارة الذمم المدينة دائماً بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة.

#### ٤/٤ الأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الأصول المالية والالتزامات المالية

#### الإثبات الأولى والقياس

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. عند الإثبات الأولى، 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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، 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 إصدارها تعتبر مبلغ الإثبات الأولى.

#### 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 الآخر.
  - 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 الآخر.

#### أ) 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 مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ب) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

##### ت) أدوات حقوق الملكية

هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر، أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدى 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 الربح أو الخسارة، 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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر عند وجود حصر للشركة باستلام تلك الدفعات.

#### ث) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف جميع الأصول المالية الأخرى باعتبارها مقاسها 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.

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 الإيرادات في الفترات السابقة، وأسباب تلك الإيرادات والتوقعات بشأن نشاط الإيرادات 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 أدائها 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 تغير 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 مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 مدفوعات من المبلغ الأصلي والفائدة، فإن الشركة تأخذ 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 للتعرض للمخاطر.

##### الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة ببناء على النظرة المستقبلية بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأصولها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. يتم تحديث مبالغ الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبدئي للأداة المالية. بالنسبة للذمم المدينة تطبق الشركة النهج المبسط والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولي للذمم المدينة، لقياس الخسائر الائتمان المتوقعة تم تجميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة. يتم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة. بالنسبة للأصول المالية يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وبين جميع التدفقات التي تتوقع الشركة تلقيها.

الأصول المالية الأخرى مثل الأرصدة المدينة الأخرى للموظفين والأرصدة لدى البنوك لديها مخاطر ائتمانية منخفضة وبالتالي فإن تأثير تطبيق خسائر الائتمان المتوقعة يكون غير جوهري.

##### 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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

##### 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.

## شركة أريب المالية

### (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### 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 الي 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 انه 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 الي قيمتها القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدره 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 ناقصا 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 للأصول 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 ٢٠٢٣ 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 والمرتببات، 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 للالتزام منافع انتهاء خدمات الموظفين كما في نهاية فترة التقرير يتم احتساب التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين سنوياً بواسطة خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام منافع انتهاء خدمات الموظفين عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر 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 التزامات منافع الموظفين

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 ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٢/٤ الزكاة والضرائب

##### أ) الزكاة

وفقاً لمعايير المحاسبة للزكاة يتم احتساب الزكاة طبقاً لمبدأ الاستحقاق لكل سنة ووفقاً 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 للأنظمة 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. وتثبت الشركة العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ كما يلي:

##### الخطوة ١. تحديد العقد أو العقود مع العملاء:

العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

##### الخطوة ٢. تحديد التزامات الاداء في العقد:

التزام الاداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع او تقديم خدمات الى العميل.

##### الخطوة ٣. تحديد سعر المعاملة:

سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير تحويل البضائع او الخدمات المتعهد بتقديمها الى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

##### الخطوة ٤. تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الاداء في العقد:

في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام اداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة الى كل التزام اداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام اداء.

##### الخطوة ٥. اثبات الإيراد عندما تفي الشركة بالتزام الاداء.

إذا كان المبلغ المزمع دفعة في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذي تستحقه الشركة مقابل نقل البضاعة والخدمات المتعهد بتقديمها للعميل.

- تتمثل إيرادات الشركة في الأنواع التالية:

#### 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 تحققها) طبقاً للأهداف السنوية المحددة مسبقاً.

#### إيرادات أتعاب الترتيب والهيكلية

يتم إثبات أتعاب الترتيب والهيكلية 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، وتسدد عقب الحصول على الموافقة النهائية من الجهة التمويلية.

## شركة أريب المالية

### (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة ... (تمته):

##### ١٣/٤ الاعتراف بالإيرادات... (تمته):

##### إيرادات رسوم الأداء

يتم إثبات إيرادات رسوم الأداء كنسبة من صافي الربح السنوي للصندوق (إن وجد)، تسدد لمدير الصندوق بشكل سنوي.

##### 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 المباعة على أساس متوسط التكلفة. يتم إثبات الزيادة أو النقص في الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة لاستثمارات الشركة كتغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عند إثبات حق الشركة في الحصول على توزيعات الأرباح، ويتم إثبات توزيعات الأرباح في بند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر 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 أثاث 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.

##### 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 بالجد الأدنى لمدفوعات 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 وفقاً 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 وفي تاريخ اعتماد الجمعية لهذه التوزيعات.

#### ٥. استثمارات عقارية

خلال عام ٢٠٢٣ م تم تخصيص قطع الأراضي (من قطعة رقم ٢ إلى قطعة رقم ٢٦) والتي كانت ضمن مشروع أندلسية الجنوب لصالح شركة أريب المالية. بناء على اقتراح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٠/١٠/٢٠٢٣ م والذي يوصي بسداد رصيد التوزيعات المستحقة للمساهمين عن طريق التنازل عن الاستثمارات العقارية بالقيمة السوقية المعتمدة في تاريخ ٣١/١٢/٢٠٢٢ م، بقيمة إجمالية قدرها ٣١,٩١٣,٧٣٧ ريال (فقط واحد وثلاثون مليوناً وتسعمائة وثلاثة عشر ألفاً وسبعمائة وسبعة وثلاثون ريالاً سعودياً) وهي عبارة عن عدد ٢٥ قطعة أرض من المخطط المعتمد بالرقم (٢٠٠/٢٤٣٦/٢/٤) والكائن بمدينة خميس مشيط، حي (الظرفة)، والمعروف بـ (مخطط شركة أندلسية الجنوب) من القطعة رقم ٢ إلى القطعة رقم ٢٦ بإجمالي مساحة وقدرها (١٦,٤٩٥,٢٧) م<sup>٢</sup>، ويتم توزيعها على جميع المساهمين كل حسب حصته في رأس مال الشركة ووفاء لباقي الرصيد المستحق للسادة المساهمين عن توزيعات الأرباح المستحقة لهم. وقد قام المساهمون كل على حدة بالموافقة الكتابية على هذا المقترح بموجب الإشعار المرسل من إدارة الشركة بتاريخ ١٠/١٠/٢٠٢٣ م.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٣١,٩١٣,٧٣٧	الرصيد في بداية السنة
٣٠,٤٠٦,٤٢٧	-	شراء خلال السنة بالتكلفة
١,٥٠٧,٣١٠	-	أرباح إعادة تقييم استثمارات عقارية
-	(٣١,٩١٣,٧٣٧)	استبعاد خلال السنة كتوزيعات للمساهمين
٣١,٩١٣,٧٣٧	-	الرصيد في نهاية السنة

شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال 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 باختيار 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 ٢٠٢٣ م:

القيمة العادلة في	التغير في القيمة	شراء خلال	القيمة العادلة في	اسم الصندوق
٢٠٢٣/١٢/٣١ م	القيمة العادلة في ٢٠٢٣ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٣/٠١/٠١ م	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	صندوق أريب للتطوير ١-
١٢,١٧٢,٦٣٨	١,١٩٤,٨٥٠	-	١٠,٩٧٧,٧٨٨	صندوق أريب للضيافة جدة-١
١٣,٨٧٩,١٣٧	(١,١٢٠,٨٦٣)	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	صندوق أريب الخرغان للفرص العقارية المتعددة
٦,٤٣٦,٤٩٠	(٢,٨٣٧,٣٣٢)	-	٩,٢٧٣,٨٢٢	صندوق جدة للضيافة
٤٢,٤٨٨,٢٦٥	(٢,٧٦٣,٣٤٥)	-	٤٥,٢٥١,٦١٠	

٧. ذمم مدينة تجارية، بالصافي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٦٧,٤١٢	-	ذمم مدينة تجارية
(١٢٣,٧٣٥)	-	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٣,٦٧٧	-	

حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٣,٩٥١	١٢٣,٧٣٥	الرصيد في بداية السنة
١٠٩,٧٨٤	-	المكون خلال السنة
-	(١٢٣,٧٣٥)	رد مخصصات انتفى الغرض منها
١٢٣,٧٣٥	-	الرصيد في نهاية السنة

٨. مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩٠,٧٦٦	٢٩٩,٣٥٨	مصروفات مدفوعة مقدما
١٣٧,٥٧٦	٢٢١,٣٢٠	قروض للموظفين
-	١٧,٢٠٠	تأمين مسترد
٢٢٨,٣٤٢	٥٣٧,٨٧٨	

## شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٩. 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:

### ١/٩ طبيعة الأطراف ذات العلاقة

#### طبيعة العلاقة

#### الطرف ذو العلاقة

#### صناديق مدارة بواسطة الشركة / مستثمر بها

صندوق أريب للضيافة جدة-١	: صندوق مدار / مستثمر به بواسطة الشركة
صندوق أريب للخدمات اللوجيستية-١	: صندوق مدار بواسطة الشركة
صندوق أريب للتطوير-١	: صندوق مدار / مستثمر به بواسطة الشركة
صندوق أريب للمتاجرة بالسلع-١	: صندوق مدار بواسطة الشركة
صندوق أريب الخرعان للفرص العقارية المتعددة	: صندوق مدار / مستثمر به بواسطة الشركة
صندوق أريب الأندلس العقاري	: صندوق مدار بواسطة الشركة
صندوق أريب للفرص العقارية المتعددة	: صندوق مدار بواسطة الشركة
صندوق أريب - العليا ووك	: صندوق مدار بواسطة الشركة
صندوق أريب للفرص العقارية المتعددة-٣	: صندوق مدار بواسطة الشركة
صندوق أريب للفرص العقارية المتعددة-٢	: صندوق مدار بواسطة الشركة
صندوق أريب الموسى العقاري الأول	: صندوق مدار بواسطة الشركة
صندوق أريب الرائد العقاري	: صندوق مدار بواسطة الشركة
صندوق أريب - سمو مكة العقاري	: صندوق مدار بواسطة الشركة
صندوق أريب روابي أبحر العقاري	: صندوق مدار بواسطة الشركة
صندوق أريب ذهبان العقاري	: صندوق مدار بواسطة الشركة
صندوق أريب دُرَات العقاري	: صندوق مدار بواسطة الشركة
صندوق أريب مراس العقاري	: صندوق مدار بواسطة الشركة
صندوق أريب إمداد العقاري	: صندوق مدار بواسطة الشركة
صندوق أريب للاستثمار	: صندوق مدار بواسطة الشركة
صندوق جدة للضيافة	: صندوق مستثمر به بواسطة الشركة
صندوق أريب النورية العقاري	: صندوق تحت التأسيس
صندوق أريب نماء العقاري	: صندوق تحت التأسيس
صندوق أريب منافع العقاري	: صندوق تحت التأسيس

#### شركات ذات علاقة:

شركة أريب الفايزة	: شريك وهي شركة مملوكة بحصة مسيطرة للرئيس التنفيذي (السيد/ خالد الجابري)
شركة أندلسية الجنوب للعقارات	: شركة مملوكة لصندوق مدار من قبل الشركة (صندوق أريب للتطوير)
شركة تنميات العصرية المحدودة	: شركة مملوكة لصندوق مدار من قبل الشركة (صندوق أريب الخرعان)
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 أريب للخدمات اللوجيستية)
شركة أريب لأعمال التكنولوجيا	: شركة مملوكة لطرف ذو علاقة

#### أشخاص:

السيدة/ خديجة علي عمر بايونس	: مساهم سابق
السيد/ احمد عبدالله احمد باقبص	: مساهم
السيد/ ياسر علوي فدعق	: مساهم
السيد/ محمد علي احمد باقبص	: مساهم

شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢/٩ المستحق من أطراف ذات علاقة، بالصافي

الرصيد الختامي		قيمة المعاملات		طبيعة المعاملات	اسم الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م		
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	-	دفعة مقدمة - إيجار	شركة ضيافة المتحدة للعقارات
٩٣١,٨٤٢	-	(٣٦,٩٠٦,٤٢٧)	(٩٣١,٨٤٢)	شراء استثمار عقاري	شركة أندلسية الجنوب للعقارات
٦٧٤,٦٠٨	٦٧٤,٦٠٨	-	-	خدمات استشارية	شركة ضيافة العصرية المحدودة
٣٣٠,١١٤	٣٣٠,١١٤	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	شراء استثمار	شركة تنميات العصرية المحدودة
٩٢٥,١٥١	-	-	(٩٢٥,١٥١)	خدمات استشارية	شركة تخزين لتبريد المواد الغذائية
-	-	(١١٨,٦٤٠)	-	مصروفات بالإئابة	شركة رؤيا الإدارية للخدمات التجارية
٦٢١,٦٧٠	٥٠٣,٩١٠	٦١٢,٦٤٤	(١١٧,٧٥٩)	خدمات استشارية	صندوق أريب للضيافة جدة-١
١,٩٢٩,٠٠٢	٣٥	١,٨٣٣,٦٨٥	(١,٩٢٨,٩٦٧)	خدمات استشارية	صندوق أريب للخدمات اللوجيستية-١
٢,١٨٤,٣٣٧	٣,٥١٧,١١٩	٥٦١,١٣٤	١,٣٣٢,٧٨٢	خدمات استشارية	صندوق أريب للتطوير-١
-	-	(٥٤,٤٥٠)	-	خدمات استشارية	صندوق أريب للمتاجرة بالسلع-١
١٤٨,٩٧٥	-	٨٣,٢٧٥	(١٤٨,٩٧٥)	خدمات استشارية	صندوق أريب الخرعان
-	٢٩,٩٠٠,٩٨٩	-	٢٩,٩٠٠,٩٨٩	خدمات استشارية	صندوق أريب للفرص العقارية المتعددة
١٠,٥٧٤,٣٤٩	١١,٩٦٨,٤١٦	١٠,٥١١,٧٩٩	١,٣٩٤,٠٦٧	خدمات استشارية	صندوق أريب - العليا ووك
٣١٣,٩٤٨	٣,٧٢٢	٣١٣,٩٤٨	(٣١٠,٢٢٦)	خدمات استشارية	صندوق أريب للفرص العقارية المتعددة-٣
٢٥٤,٨٣٠	٣٩,١٤٧,٢١٩	٢٥٤,٨٣٠	٣٨,٨٩٢,٣٨٩	خدمات استشارية	صندوق أريب للفرص العقارية المتعددة-٢
-	٥٤,٩٠٠	-	٥٤,٩٠٠	خدمات استشارية	صندوق أريب الموسى العقاري الأول
-	١,٣٢١,٧٩٠	-	١,٣٢١,٧٩٠	خدمات استشارية	صندوق أريب الرائد العقاري
-	٥١,٣٦٥	-	٥١,٣٦٥	خدمات استشارية	صندوق أريب - سمو مكة العقاري
-	٨٧,٦٤٠	-	٨٧,٦٤٠	خدمات استشارية	صندوق أريب دُرّات العقاري
-	٥٣,٥٢٠	-	٥٣,٥٢٠	خدمات استشارية	صندوق أريب روابي أبحر العقاري
-	٦٢,٢٩٥	-	٦٢,٢٩٥	خدمات استشارية	صندوق أريب ذهبان العقاري
-	١٢,٩٩٩,٢٧٠	-	١٢,٩٩٩,٢٧٠	خدمات استشارية	صندوق أريب مراس العقاري
-	٢,٧٨٠	-	٢,٧٨٠	خدمات استشارية	صندوق أريب إمداد العقاري
-	٩,٥٠٠	-	٩,٥٠٠	خدمات استشارية	صندوق أريب للاستثمار
-	٣٣,٩٢٥	-	٣٣,٩٢٥	خدمات استشارية	صندوق أريب النورية العقاري
-	١١,٥٥٠	-	١١,٥٥٠	خدمات استشارية	صندوق أريب نماء العقاري
-	١٠,٥٠٠	-	١٠,٥٠٠	خدمات استشارية	صندوق أريب منافع العقاري
٢٥,٠٠٠	-	٤,٢٧٥,٠٠٠	(٢٥,٠٠٠)	سداد/شراء عقارات	السيد/ محمد علي باقبص
٦,٠٥٣,٦٣٦	-	٥,٨٠٣,٦٣٥	(٦,٠٥٣,٦٣٥)	سداد/مصروفات بالإئابة	السيدة/ خديجة علي عمر بايونس
٢٨,٩٦٧,٤٦٢	١٠٤,٧٤٥,١٦٧				
(٥,٩٨٠,٢٦٥)	(١١,٠٨٤,٤٨٨)				
٢٢,٩٨٧,١٩٧	٩٣,٦٦٠,٦٧٩				

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٤,٣٨٥,٩٦٣	٥,٩٨٠,٢٦٥	الرصيد في بداية السنة
٢,٣١٨,٠٣١	٥,١٠٤,٢٢٣	المكون خلال السنة
(٧٢٣,٧٢٩)	-	رد مخصصات انتفى الغرض منها
٥,٩٨٠,٢٦٥	١١,٠٨٤,٤٨٨	الرصيد في نهاية السنة

شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣/٩ المستحق لأطراف ذات علاقة

الرصيد الختامي		قيمة المعاملات		طبيعة المعاملات	اسم الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
١٢٣,٣٠٨	-	(١٢٣,٣٠٨)	١٢٣,٣٠٨	سداد/خدمات استشارية	شركة ضيافة المتحدة للعقارات
-	٦٨,١٥٦	-	(٦٨,١٥٦)	شراء استثمار عقاري	شركة أندلسية الجنوب للعقارات
-	٨٩,٠٩٤	-	(٨٩,٠٩٤)	خدمات استشارية	صندوق أريب الخرعان
٨٤,٩٢٠	-	(٨٤,٩٢٠)	٨٤,٩٢٠	سداد/خدمات استشارية	صندوق أريب للفرص العقارية المتعددة
<u>٢٠٨,٢٢٨</u>	<u>١٥٧,٢٥٠</u>				

٤/٩ 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 إدراجها بقائمة الربح أو الخسارة خلال السنة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣,٠٠٨,٥٥٤	١٥,٦٢٥,٨٢٩	رواتب ومكافآت موظفو الإدارة العليا
١٤١,٠٠٠	٩٨,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

١٠. نقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣١,٧٠٥,٢٤٨	٥٨,٧٧٢,٥٩٨	أرصدة بالبنوك
-	٨,٠٠٠	نقدية بالصندوق
<u>٣١,٧٠٥,٢٤٨</u>	<u>٥٨,٧٨٠,٥٩٨</u>	

١١. رأس المال

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:

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

في تاريخ ٢٠٢٣/٠٤/٠٥ م تم تعديل هيكل مساهمي الشركة بموجب تنازل السيدة/ خديجة علي عمر بايونس عن كامل أسهمها إلى السيد/ محمد علي أحمد باقبص، تم تحديث سجل المساهمين للشركة، ليصبح هيكل مساهمي الشركة كما يلي:

عدد الأسهم	قيمة السهم	%	الإجمالي	المدفوع	المبلغ المتبقي	
١٢٠,٠٠٠	١٠	٪٢	١,٢٠٠,٠٠٠	٧٦٠,٩١٩	٤٣٩,٠٨١	أحمد عبد الله أحمد باقبص
٦٠,٠٠٠	١٠	٪١	٦٠٠,٠٠٠	٣٨٠,٤٦٠	٢١٩,٥٤٠	ياسر علوي على فدعق
١٨٠,٠٠٠	١٠	٪٣	١,٨٠٠,٠٠٠	١,١٤١,٣٧٩	٦٥٨,٦٢١	شركة أريب القابضة
٥,٦٤٠,٠٠٠	١٠	٪٩٤	٥٦,٤٠٠,٠٠٠	٣٥,٧٦٣,١٩٩	٢٠,٦٣٦,٨٠١	محمد علي أحمد باقبص
<u>٦,٠٠٠,٠٠٠</u>		<u>٪١٠٠</u>	<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣٨,٠٤٥,٩٥٧</u>	<u>٢١,٩٥٤,٠٤٣</u>	<u>الإجمالي</u>

١٢. الاحتياطي النظامي



شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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.

١٣. التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٢٥٨,٨٦٣	٥٦٩,٦٠٠	الرصيد في بداية السنة
		المحمل على قائمة الربح أو الخسارة
١٠٠,٧٤٢	١٨٤,٥٥٩	تكلفة الخدمة الحالية
٦,٢٣٩	٢٢,٦٩١	تكلفة الفائدة
		المحمل على قائمة الدخل الشامل
٢٠٣,٧٥٦	٤٢٣,٠٠٩	الخسائر الإكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
-	(٧,٥٠٠)	التزامات منافع للموظفين - المدفوع
٥٦٩,٦٠٠	١,١٩٢,٣٥٩	الرصيد في نهاية السنة

المصرف المحمل على قائمة الربح أو الخسارة للسنة كما يلي:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
١٠٠,٧٤٢	١٨٤,٥٥٩	تكلفة الخدمة الحالية
٦,٢٣٩	٢٢,٦٩١	تكلفة الفائدة
١٠٦,٩٨١	٢٠٧,٢٥٠	

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية كما يلي:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
% ٤,٠١	% ٤,٥٤	معدل الخصم
% ٢	% ٤,٥	معدل زيادة المرتبات
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن تقاعد الموظفين

تحليل الحساسية على القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين كما يلي:

٢٠٢٢م	النسبة	القيمة	النسبة	٢٠٢٣م	القيمة	النسبة	
٥٤٥,٥٢٣	% ١+	١,١٤٠,٢٦٠	% ١+				معدل الخصم
٥٩٥,٨٣٠	% ١-	١,٢٤٩,١٧٦	% ١-				بالزيادة
							بالانخفاض
٥٩٦,٠٩٩	% ١+	١,٢٤٨,٦٣٦	% ١+				معدل الرواتب
٥٤٤,٨٣٦	% ١-	١,١٣٩,٧٥٩	% ١-				بالزيادة
							بالانخفاض

شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٥,٩٩٢,٥٧٤	١٥,٩٤٤,٢٣٥	مكافآت ومزايا مستحقة للموظفين
٦٠,٠٠٠	-	دائنة توزيعات
-	١٥٥,٢٥٠	أتعاب مهنية
١٥,٦٥٨	٥٢,٤٢٠	تأمينات اجتماعية
٥,٦٣٣,٥٨٧	١٣,٩٦٩,٩٦١	ضريبة القيمة المضافة
-	٢٥,١٤١,٩٨٧	عمولات مستحقة
٩٧٠	-	أخرى
<u>١١,٧٠٢,٧٨٩</u>	<u>٥٥,٢٦٣,٨٥٣</u>	

١٥. مخصص الزكاة

(أ) احتساب مخصص الزكاة

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٣٩,٦٥٨,٥٧٠	٨٤,٩٨٨,٤١٦	صافي الربح الدفترى ويعدل بما يلي:
(٥٨٦,٥٣٧)	٥,١٨٧,٧٣٧	المخصصات المكونة خلال السنة
<u>٣٩,٠٧٢,٠٣٣</u>	<u>٩٠,١٧٦,١٥٣</u>	صافي الربح المعدل
٨٥,٣٣١,٢٨١	٦٣,٦٧٦,١٧٦	إجمالي بنود مضافة
(٧٧,٢٤٨,٥٥٧)	(٤٢,٨٧٤,٢١٨)	إجمالي بنود مخصومة
<u>٨,٠٨٢,٧٢٤</u>	<u>٢٠,٨٠١,٩٥٨</u>	الوعاء الزكوي
٨,٣٣٣,٨٨٢	٢١,٤٤٨,٣٤٦	تعديل فترة الاحتساب لتكون ٣٦٥ يوم بدل ٣٥٤ يوم
٣٩,٠٧٢,٠٣٣	٩٠,١٧٦,١٥٣	يضاف/ صافي الربح المعدل
<u>٤٧,٤٠٥,٩١٥</u>	<u>١١١,٦٢٤,٤٩٩</u>	الوعاء الزكوي
<u>١,١٨٥,١٤٨</u>	<u>٢,٧٩٠,٦١٠</u>	الزكاة بواقع ٢,٥٪

(ب) حركة مخصص الزكاة

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٢,٧٧٦,٥٨٢	٣,٤٨٠,١٩٧	الرصيد في بداية السنة
١٣,٨٥٨	-	مصروف زكاة عن سنوات سابقة
١,١٨٥,١٤٨	٢,٧٩٠,٦١٠	المكون خلال السنة
(٤٩٥,٣٩١)	(٢,٢٩٤,٥٥٤)	المدفوع خلال السنة
<u>٣,٤٨٠,١٩٧</u>	<u>٣,٩٧٦,٢٥٣</u>	الرصيد في نهاية السنة

## شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٥. مخصص الزكاة (تتمة)

#### (ج) الوضع الزكوي

قدمت الشركة إقرارها الزكوي حتى السنة المنتهية في ١٣/١٢/٢٠٢٢ م. ولم تحصل الشركة على شهادة زكوية نظراً لعدم سداد كامل أقساط الفاتورة الزكوية لعام ٢٠٢١ م حسب خطة التقسيط المدرجة من قبل الهيئة. آخر شهادة زكوية حصلت عليها الشركة للعام ٢٠١٨ م برقم ١٠٣٠٤٨٣٢٣٧ 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-Z) بتاريخ أغسطس ٢٠٢١ م. تم قبول الدعوى المقدمة من الشركة ورفض الربط الزكوي المقدم من الهيئة بتاريخ ١٥/٠٢/٢٠٢٤ م بموجب القرار رقم ١٧٠٨٤٩-٢٤-٢٠٢٤ IR.

#### 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-Z) بتاريخ أغسطس ٢٠٢١ م ولازال الاعتراض تحت الدراسة لدى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية.

#### 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.

#### ٢٠٢١ م

قامت إدارة الهيئة بتقديم الربوطات الزكوية عن عام ٢٠٢١ م مطالبة بفروقات زكوية بلغت ٣١٤,١٠٧ ريال سعودي. قامت الشركة بالاعتراض على الربط الزكوي (دعوى رقم ٢٣-٢٢٦٥-Z) ولازال الاعتراض تحت الدراسة لدى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية.

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 ٢٠٢٣ م.

### ١٦. الإيرادات

#### ١/١٦ تصنيف الإيرادات حسب فئة الخدمة الرئيسية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٧,٩٧٥,٢٥٢	٢٠,٧٣٨,٥٥٨	أتعاب الترتيب والهيكلية
٤,٣٦٢,١٢٠	٢٠,٤٨٨,٢٣٣	أتعاب إدارة الأصول
١٥,٨٨٠,٠٠٠	٤١,٦٧٦,٤٤٠	أتعاب ترتيب التمويل
٤,٦٨٠,٧٢٢	٣,٢٠٨,٤٢٠	رسوم الاشتراك
-	٥٧,٨٥٥,٨٢٠	رسوم الأداء
٤٢,٨٩٨,٠٩٤	١٤٣,٩٦٧,٤٧١	

#### ٢/١٦ تصنيف الإيرادات حسب العلاقة مع العميل

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٢,١٠٠,٥٣٣	١٤٣,٩٦٧,٤٧١	أطراف ذات علاقة
٧٩٧,٥٦١	-	عملاء
٤٢,٨٩٨,٠٩٤	١٤٣,٩٦٧,٤٧١	

شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣/١٦ الصناديق المدارة بواسطة الشركة

تقوم الشركة حالياً بإدارة عدد من الصناديق كلها داخل المملكة العربية السعودية وبيانها 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 اريب للضيافة جدة-١
٢	٢٥	أسهم ملكية خاصة	٢٠١٩/٠٤/٠٣	٢٠١٩/٠١/٠٣	صندوق أريب للخدمات اللوجيستية -١
٢	١٥	أسهم ملكية خاصة	٢٠١٩/١٢/٣٠	٢٠١٩/٠١/٠٣	صندوق أريب للتطوير -١
٢	٥	أسهم ملكية خاصة	٢٠٢١/٠٧/٠٦	٢٠٢٠/٠٧/٠٧	صندوق أريب للمتاجرة بالسلع -١
	٩٩	عقاري	٢٠٢٢/١٢/١٤	٢٠٢١/١٢/١٥	صندوق أريب الخرعان للفرص العقارية المتعددة
٢	٣	عقاري	٢٠٢٤/٠٥/٠٨	٢٠٢٢/٠٥/٠٩	صندوق أريب الأندلس العقاري
	٥	عقاري	٢٠٢٢/١٠/١٨	٢٠٢١/١٠/١٩	صندوق أريب للفرص العقارية المتعددة
	١٠	عقاري	٢٠٢٢/٠٧/٣١	٢٠٢١/٠٨/٠١	صندوق أريب - العليا ووك
١	٢	عقاري	٢٠٢٣/٠٣/١٥	٢٠٢٢/٠٩/١٥	صندوق أريب للفرص العقارية المتعددة-٣
	٢	عقاري	٢٠٢٣/١١/١٣	٢٠٢٢/١١/١٤	صندوق أريب للفرص العقارية المتعددة-٢
٢	٥	عقاري	٢٠٢٤/٠٢/٢١	٢٠٢٣/٠٢/٢٢	صندوق أريب الموسى العقاري الأول
٢	٣	عقاري	٢٠٢٤/٠٣/٢١	٢٠٢٣/٠٣/٢٣	صندوق أريب الرائد العقاري
٢	٥	عقاري	٢٠٢٤/٠٦/١٠	٢٠٢٣/٠٦/١١	صندوق أريب - سمو مكة العقاري
٢	٣	عقاري	٢٠٢٤/٠٧/١٠	٢٠٢٣/٠٧/١١	صندوق أريب روايي أبحر العقاري
٢	٣	عقاري	٢٠٢٤/٠٧/٢٥	٢٠٢٣/٠٧/٢٥	صندوق أريب ذهيان العقاري
٢	٣	عقاري	٢٠٢٤/٠٦/١٧	٢٠٢٣/٠٦/١٨	صندوق أريب دُرّات العقاري
٢	٥	عقاري	٢٠٢٤/٠٨/١٩	٢٠٢٣/٠٨/٢٠	صندوق أريب مراسم العقاري
٢	٥	عقاري	٢٠٢٤/١١/٢٠	٢٠٢٣/١١/٢١	صندوق أريب إمداد العقاري

١٧. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٦٠٣,٥٥٥	٢,٨٨٦,٩٣٠	رواتب وما في حكمها
-	٣١,٤٥٢,٥٥٥	عمولات
٣٨٦,٤٥٩	٣,٤١٥,٩٤٣	أتعاب استشارات
٧,٢٦٠	١١٠,٢٠٥	سفر وانتقال
-	٢٤,١٤٤	مصاريف حاسب آلي
٥,٣١٠	٩,٩٥٠	أخرى
<u>٢,٠٠٢,٥٨٤</u>	<u>٣٧,٨٩٩,٧٢٧</u>	

شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٨,٧٣٣,٢٩٩	٢٤,٢٠٥,٠٧٣	رواتب وما في حكمها
١,٩٩٥,٦١٥	٤,٤٦٨,٧٩٤	أتعاب مهنية
١٩٨,٢٩٩	٥٦٦,٥٥٩	رسوم واشتراكات
٢٠٠,٠٠٠	٣١٨,٨١٧	إيجار مكتب
٣٥,٠٧٩	١٤٠,٠٠٣	تأمين طبي
٢٣,٥٧٧	٧١,٠٥٠	استهلاكات
٧,٢١٢	٢٠١,٣٤٩	سفر وانتقال
٢٩,٤٣٥	٥١,٧١٠	صيانة وإصلاح
١٩,٧٧٤	١٤٥,٩٣٤	تأمينات اجتماعية
١٤,٨٢٢	٥٥,٦٩٤	هاتف وفاكس
-	٣٧٤,٦٥٣	دعاية وإعلان
٤١,٦٩٦	٤٥,٢٣٩	كهرباء ومياه
٢٥,٨٥٠	٣٢,٥٢٦	مصاريق حاسب آلي
٥,٧٨٨	٣٢,٩٠٩	مصروفات سيارات
١,٧٣٣	-	غرامات
٥٧,٧٧١	١٩٢,٤٨٣	أخرى
<u>١١,٣٨٩,٩٥٠</u>	<u>٣٠,٩٠٢,٧٩٣</u>	

١٩. إيرادات أخرى

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٧,٣٢٧,٥١٨	١٤,٦٥٥,٠٣٦	*تعويضات
-	١٤٨,٩١٦	عائد الحساب الادخاري لمصرف الإنماء
٩,٠١٢	-	أخرى
<u>٧,٣٣٦,٥٣٠</u>	<u>١٤,٨٠٣,٩٥٢</u>	

\* تمثل تعويضات استلمتها الشركة بناء على حكم صادر عن محكمة التنفيذ بجدة بخصوص قضية مرفوعة من الشركة ضد السيد/ عمر باموسى العمودي تتعلق بموضوع أتعاب الشركة نظير الأعمال التي قامت بها لإدارة مشروع (مخازن جدة)، وفقاً لصلك الحكم النهائي رقم ١١٩٧٥٠١٤٣١٠ صادر بتاريخ ١٢/١٢/١٤٤٤هـ الموافق ١٩/٠٦/٢٠٢٣م.

٢٠. نصيب السهم من الربح

الربح الأساسي للسهم

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

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٣٨,٤٥٩,٥٦٤	٨٢,١٩٧,٨٠٥	صافي ربح السنة
٣,٨٠٤,٥٩٦	٣,٨٠٤,٥٩٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>١٠,١٠</u>	<u>٢١,٦٠</u>	نصيب السهم الأساسي من الربح - ريال سعودي للسهم
<u>١٠,١٠</u>	<u>٢١,٦٠</u>	نصيب السهم المخفض من الربح - ريال سعودي للسهم

شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. إدارة المخاطر المالية

أ) عوامل المخاطر المالية

تعرض أنشطة الشركة للمخاطر المالية التالية:

- مخاطر الائتمان.
- مخاطر السيولة.
- مخاطر السوق (أسعار العملات 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 وتسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

١/٢١ 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:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	أصول مالية
٣١,٧٠٥,٢٤٨	٥٨,٧٧٢,٥٩٨	أرصدة بالبنوك
٤٣,٦٧٧	-	ذمم مدينة تجارية، صافي
١٣٧,٥٧٦	٢٣٨,٥٢٠	أرصدة مدينة أخرى
٢٨,٩٦٧,٤٦٢	١٠٤,٧٤٥,١٦٧	المستحق من أطراف ذات العلاقة
<b>٦٠,٨٥٣,٩٦٣</b>	<b>١٦٣,٧٥٦,٢٨٥</b>	<b>إجمالي الأصول المالية</b>

نظراً 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 وفقاً 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 مقدماً.

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

إن أعمار الديون للمستحق من أطراف ذات علاقة كما في تاريخ المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	الإجمالي	أقل من ٣٠ يوم	٩٠ - ٣١ يوم	٩١ - ١٢٠ يوم	١٢١ - ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم
المستحق من أطراف ذات العلاقة	١٠٤,٧٤٥,١٦٧	٦٦,٥٧٠,٨٩٩	٢٢,٩٤٢,٣٩٩	-	١٢,٥٣١,٤١٢	٢,٧٠٠,٤٥٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٢٨,٩٦٧,٤٦٢	١١,٨٦٨,١٩١	٦٢٧,٩٩٣	٢٤٣,٥٣٤	١٣,٥٢٧,٢٨٧	٢,٧٠٠,٤٥٧

إن المخاطر الائتمانية هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزام تعاقدية مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. الأصول المالية التي تعرض الشركة بشكل كبير لمخاطر الائتمان تكمن بصورة أساسية في المستحق من أطراف ذات العلاقة والأرصدة لدى البنوك.

## شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### ٢/٢١ 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 دائماً 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 يوماً.

وفيما يلي الاستحقاقات طبقاً للالتزامات المالية في نهاية السنة المالية:

أكثر من سنة	عند الطلب أو أقل من سنة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	٥٥,٢٦٣,٨٥٣	٥٥,٢٦٣,٨٥٣	الالتزامات المالية
-	١٥٧,٢٥٠	١٥٧,٢٥٠	مصرفات مستحقة وأرصده دائنة أخرى
-	٣,٩٧٦,٢٥٣	٣,٩٧٦,٢٥٣	المستحق لأطراف ذات العلاقة
-	٥٩,٣٩٧,٣٥٦	٥٩,٣٩٧,٣٥٦	مخصص الزكاة

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

#### ٣/٢١ 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 جوهرية.

#### 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 جوهرية.



## شركة أريب المالية

### (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

### 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 مستوى دخل هام لقياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر.

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

### القيمة العادلة

### القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

التكلفة المطفأة	القيمة العادلة	المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)	الإجمالي
أصول مالية					
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٤٢,٤٨٨,٢٦٥			٤٢,٤٨٨,٢٦٥	٤٢,٤٨٨,٢٦٥
		٤٢,٤٨٨,٢٦٥			٤٢,٤٨٨,٢٦٥

### ٤/٢١ مخاطر تشغيلية

تتمثل المخاطر التشغيلية في مخاطر الخسارة المباشرة وغير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الشركة سواء داخلياً 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.

### 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.

## شركة أريب المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٢. المتطلبات التنظيمية ونسبة كفاية رأس المال

أصدرت هيئة السوق المالية (الهيئة) قواعد الكفاية المالية (القواعد) بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ م (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤هـ) خلال السنة الحالية، قامت هيئة السوق المالية بالإبلاغ عن قواعد الكفاية المعدلة والتي أصبحت سارية اعتباراً من ١٠ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ١ أبريل ٢٠٢٣ م).

ووفقاً لهذه القواعد، حددت هيئة السوق المالية إطار العمل والإرشادات المتعلقة بالمتطلبات النظامية للحد الأدنى لرأس المال وطريقة احتسابه. ووفقاً لهذه الطريقة، قامت الشركة باحتساب الحد الأدنى لمتطلبات نسبة رأس المال على النحو التالي:

قاعدة رأس المال	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
	١٣٥,٢٦٣,٦٦٠	١١٦,٢٥٢,٢٠٧
نسبة كفاية رأس المال	%١٩,٦٠	١,٩٧
الحد الأدنى لنسبة كفاية رأس المال	%٨	١

### تتكون قاعدة رأس مال الشركة مما يلي:

رأس المال المدفوع، الأرباح المبقاة، الدخل الشامل الآخر المتراكم والاحتياطيات الأخرى المُفصّل عنها، كما تتمثل أهداف الشركة عند إدارة كفاية رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال المحددة من قبل هيئة السوق المالية للحفاظ على قاعدة رأسمال قوية ودعم النمو المستقبلي.

### ٢٣. توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ في يوم الأربعاء ٢٠ شوال ١٤٤٤هـ الموافق ١٠ مايو ٢٠٢٣ م بالإجماع على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح على المساهمين بمبلغ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١٠ ريال لكل سهم ونسبة ١٠٠٪ من رأس المال.

تم سداد جزء نقدي منها بإجمالي مبلغ وقدره ٢٨,٠٨٦,٢٦٣ ريال (ثمانية وعشرون مليوناً وستة وثمانون ألفاً ومائتان وثلاثة وستون ريالاً سعودياً)، وتم سداد المتبقي من رصيد التوزيعات المستحقة للمساهمين عن طريق التنازل عن الاستثمارات العقارية بالقيمة السوقية المعتمدة في تاريخ ٢٢/١٢/٢٠٢٢ م، بقيمة إجمالية قدرها ٣١,٩١٣,٧٣٧ ريال (واحد وثلاثون مليوناً وتسعمائة وثلاثة عشر ألفاً وسبعمائة وسبعة وثلاثون ريالاً سعودياً).

### ٢٤. أحداث لاحقة

تعتقد إدارة الشركة بعدم وجود أية أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية قد تتطلب تعديلات أو إفصاحات بالقوائم المالية.

### ٢٥. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الشركة في ٢٦ مارس ٢٠٢٣ م الموافق ١٦ رمضان ١٤٤٥هـ.